

21139347

000001

OFICIO UDAI-O-272-2020

Guatemala, 28 de abril de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-005-2020, CUA 91876-1-2020**, 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 marzo al 31 de diciembre 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.

Asimismo, con las recomendaciones relacionadas a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluidas en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-005-2020 en 29 folios + Anexo 1 en 2 folios
Resumen Gerencial en 4 folios + Anexo 1 en 2 folios

C.C: Lic. Edwin Domingo Roquel Calí, Director General Instituto Geográfico Nacional -IGN- (Informe)-.

Archivo
BETA/rr



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

000008 Auditoría Interna

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 91876**

**AUDITORÍA
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL IGN
DEL 01 DE MARZO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

INFORME UDAI-005-2020

GUATEMALA, ABRIL DE 2020

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	5
GENERAL	5
ESPECÍFICOS	5
ALCANCE	6
INFORMACIÓN EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	18
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	26
COMISIÓN DE AUDITORÍA	27
ANEXO 1	28





ANTECEDENTES

Base Legal

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

En el artículo 35 establece que el Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" forma parte de los órganos de consulta, registro y apoyo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

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.

En el artículo 6, del acuerdo antes descrito en el párrafo anterior, se cita al Instituto Geográfico Nacional -IGN- "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" como Unidad Ejecutora o Dependencia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que cuenta con Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, asimismo en su Artículo 5, del mismo acuerdo, se describe la estructura base de cada Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa estará organizada de manera estándar con un número similar de personas comprendidas dentro de los renglones con carácter de servidores públicos, quedando conformada de la siguiente manera:

Área Financiera:

- a. Un jefe Financiero/Administrativo
- b. Un encargado de Contabilidad
- c. Un auxiliar de Contabilidad
- d. Un encargado de Presupuesto y
- e. Un encargado de Tesorería



Área Administrativa:

- a. Un encargado de Contrataciones y Adquisiciones
- b. Un auxiliar de Contrataciones
- c. Un encargado de Almacén y
- d. Un encargado de Inventarios

Derivado de la cantidad de operaciones y montos del presupuesto asignado, se podrá contemplar personal de apoyo en las áreas que amerite.

Visión

Ser un ente científico 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.

Misión

El Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" es 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.

Función o Gestión Principal

Promover, coordinar y apoyar la investigación científica que se realice en Guatemala, relacionada con las actividades propias del IGN, 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.

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2019, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes. Ejecución de la gestión financiera.

El presupuesto vigente del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", para el ejercicio fiscal 2019 ascendió a Q. 14,851,225.00, su ejecución finalizado el periodo ascendió a la cantidad de Q. 12,911,544.50, representando el 87%.



Antecedentes de Auditoría

Los últimos informes de auditoría fueron los siguientes:

- ✓ Auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por la Contraloría General de Cuentas, DAS-05-0082-2018, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.
- ✓ Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN, Informe UDAI-009-2019 por el período comprendido del 01 de julio de 2018 al 28 de febrero de 2019.

Herramientas de Tecnología de la Información -TI-

Dentro del proceso de conocimiento la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, se estableció que esta unidad, cuenta con accesos a herramientas de tecnología, en ese sentido citamos las siguientes herramientas:

1. SICOIN Web.
2. Guate compras.
3. Sistema de Gestión -SIGES-.
4. Módulo de contratos.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes generales

- ✓ Constitución Política de la República de Guatemala;
- ✓ Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- ✓ Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- ✓ Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado 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;
- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 122-2016, Reglamento Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

- ✓ Acuerdo Número A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- ✓ Acuerdo Número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental;
- ✓ Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala; y
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Leyes específicas

- ✓ Decreto Número 25-2018, emitido por el Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019;
- ✓ Decreto Número 1748, del Congreso de la República, Ley de Servicio Civil, su reglamento y sus reformas;
- ✓ Decreto Número 1441, del Congreso de la República, Código de Trabajo;
- ✓ Resolución No. 11-2010, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-;
- ✓ Manuales, Resoluciones, Oficios y Circulares emitidas por el MAGA;
- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 26-2019 del Presidente de la República, Reglamento para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados;
- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 106-2016 del Presidente de la República, Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos y sus reformas;
- ✓ Circular 3-57;
- ✓ Acuerdo Gubernativo No. 217-94, del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública;
- ✓ Acuerdo Gubernativo No. 779-98, del Presidente de la República, Reglamento del Decreto No. 103-97 del Congreso de la República; y
- ✓ Circular conjunta del Ministerio de Finanzas de Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas.

LEGISLACIÓN

Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizará con base en:

- ✓ Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- ✓ Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- ✓ Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y



- ✓ Nombramiento No. UDAI-011-2020, CUA 91876 del 21 de enero de 2020, emitido por el Auditor Interno del MAGA.

OBJETIVOS

General

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados y percibidos por el Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", 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 la Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

Evaluar el procedimiento de control interno y de cumplimiento de requisitos indispensables administrativos y legales que se utiliza en la selección, contratación, control y administración del personal temporal que prestan sus servicios técnicos y profesionales en el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.

Específicos

- ✓ Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- ✓ Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la UDAFA del 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 encuentran 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 UDAFA y verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante la CGC;
- ✓ Verificar que cada contratista que presta sus servicios técnicos y profesionales se encuentre físicamente en el lugar donde presta sus servicios;
- ✓ 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; y
- ✓ Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2019, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y los registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la UDAFA del IGN, asimismo. El trabajo de auditoría se debe realizar observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó el ambiente y estructura del sistema de control interno; el registro, control y resguardo del Fondo Rotativo Interno; Fondo de Ingresos Propios, se revisó la elaboración de los reportes mensuales de la caja fiscal y el cumplimiento de su remisión a la Contraloría General de Cuentas; se analizó la ejecución presupuestaria de egresos por medio de CUR de gastos por el período auditado; así mismo, se revisaron las modificaciones presupuestarias; control y registro del fondo de combustible; registro, control y resguardo de activos fijos; verificación del control y registro de materiales y suministros del almacén; control y registro de los materiales geográficos y cartográficos en Mercadeo y Ventas; se evaluó los controles de la nómina y asistencia del personal del Instituto; se realizó corte de Formas Oficiales; procesos de compras en el Área de Contrataciones y Adquisiciones; contratación de pólizas de seguro para los bienes de la Institución y el seguimiento de las recomendaciones de los informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN, mediante cuestionarios de control interno, dirigidos a los responsables de las áreas objeto de evaluación; determinándose que el mismo es razonable, excepto por las deficiencias identificadas en los hallazgos del presente informe.



Fondo Rotativo Interno

De acuerdo a la Resolución No. AF-002-2019 de fecha 26 de febrero de 2019, se constituyó el Fondo Rotativo Interno del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, por la cantidad de Q 100,000.00, el cual fue liquidado con el cheque No. 4591, a nombre del Banco de Guatemala por el monto de Q. 34,176.05 de fecha 27 de noviembre de 2019 y boleta de depósito monetario del Banco de Guatemala No. 402111, de fecha 27 de noviembre de 2019.

Para el manejo y control del Fondo Rotativo Interno del Interno del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", se utiliza el libro, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 36240 del 30 de enero de 2006. Los recursos del Fondo Rotativo Interno asignados a dicha Institución, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-033-36809-2, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, denominada "INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL".

La persona encargada del registro de las operaciones contables es la señora María Natividad Camey Rivera, quien ocupa el puesto de Encargada de Tesorería del IGN, contratada en el renglón presupuestario 011. Se evaluó la administración de los recursos del Fondo Rotativo Interno por el período del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2019, asimismo, se observó a la fecha de nuestra revisión que para el ejercicio fiscal 2020, no se han asignado los fondos correspondientes. Se observó que las operaciones y registros contables del Fondo Rotativo Interno son razonables.

Fondo de 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 manejo y control de los ingresos propios 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, la persona responsable del registro, control y resguardo del fondo es la señora María Natividad Camey Rivera, quien ocupa el puesto de Encargada de Tesorería del IGN, contratada en el renglón presupuestario 011.



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 renglón presupuestario 011. Se realizó arqueo al fondo y se determinó el saldo de Q. 22,495.31 el mismo fue cotejado con los registros contables con resultados satisfactorios.

Caja Fiscal

Se evaluaron los saldos mensuales reportados en la caja fiscal del período auditado y para el efecto se observó que la caja fiscal del mes de enero de 2020, fue operada en Forma 200-A-3, con folios Nos. 701010 al 701011, se envió a la Contraloría General de Cuentas, mediante conocimiento No. 117-2020 de fecha 05 de febrero de 2020, del departamento de Tesorería del IGN. La persona encargada del registro, resguardo y custodia es el Señor Jorge Luis Márquez Aldana, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Los registros de la caja fiscal son razonables, excepto por la deficiencia identificada en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspecto legal números 1 del presente informe.

Ejecución Presupuestaria

Según reporte generado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R00804768.rpt, se observó que al Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", le fue asignado para el ejercicio fiscal 2019, un presupuesto por la cantidad de Q.10,956,633.00, el mismo fue modificado por un valor de Q.3,894,592.00, por lo que el presupuesto vigente ascendió a la cantidad de Q.14,851,225.00, con una ejecución al 31 de diciembre de 2019, que ascendió al monto de Q.12,306,700.26, que representó el 83%, porcentaje que se considera razonable.

Modificaciones Presupuestarias

En forma selectiva se revisó la documentación que respalda las modificaciones presupuestarias por el periodo del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2019, y se comprobó que las operaciones y registros contables son razonables. El encargado de registrar las modificaciones presupuestarias, previa autorización de la Autoridad Superior es el señor Sergio Alejandro Gómez López, Encargado de Presupuesto del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", contratado bajo el renglón presupuestario 011.



Fondo de Combustible

El Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", para el control y registro de cupones de combustible, cuenta con libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, siendo estos los siguientes:

- ✓ Libro registro No. 71102, de fecha 08 de noviembre de 2018, para cupones de combustible con denominación de Q. 50.00.
- ✓ Libro registro No. 71101, de fecha 08 de noviembre de 2018, para cupones de combustible con denominación de Q. 100.00.
- ✓ Libro registro No. 39847, de fecha 20 de julio de 2007, para vales de combustible con denominación de Q. 50.00.
- ✓ Libro registro No. 39846, de fecha 20 de julio de 2007, para cupones de combustible con denominación de Q. 100.00.

Actualmente el único libro con movimiento de cupones de combustible es el registrado con el No. 71102 de fecha 08 de noviembre de 2018, por lo que se practicó arqueó a los cupones de combustible con denominación de Q. 50.00, y se estableció un saldo por la cantidad de Q.70,550.00, valor que fue cotejado con los saldos del libro correspondiente, obteniendo resultados razonables.

El control y registro de los cupones de combustible está bajo la responsabilidad de la Licenciada Ana Julieta Micheo Morales, Encargada de Bienes y Servicios, contratada en el renglón presupuestario 011.

Activos Fijos

El control, registro y resguardo de los Activos Fijos del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", 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 Ordóñez Alonzo, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargada de Inventarios.

Se constató que los registros al 31 de diciembre de 2019, del libro de inventarios de activos fijos y las tarjetas de responsabilidad, mantienen una diferencia con los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada, por un monto de Q. 7,550.00, hallazgo de deficiencia de control interno No. 1, reportado en el Informe de Auditoría Interna No. UDAI-009-2019 de fecha 02 de mayo de 2019, el cual continúa en proceso de implementación.



Área de Almacén

Los ingresos y egresos de materiales y suministros adquiridos por el Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", 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 Encargada de Almacén.

Se realizó la verificación física a las existencias en el almacén, obteniendo resultados razonables.

Área de Mercadeo y Ventas

El control y registro del material geográfico y cartográfico se realiza en Tarjetas para el Control de Inventario de Productos Geográficos y Cartográficos, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas con número de envío fiscal 1721 de fecha 18 de octubre de 2013.

Para el registro de las ventas de los materiales geográficos y cartográficos, la Institución emite facturas autorizadas por la Superintendencia de Administración Tributaria y por Contraloría General de Cuentas.

Se realizó verificación física de material geográfico y cartográfico contra los registros de las tarjetas kardex, en el cual se obtuvieron resultados satisfactorios. El control y registro de los materiales geográficos y cartográficos está bajo la responsabilidad de la Licenciada Alicia Marina Córdova Renoj contratada en el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargada de Mercadeo y Ventas.

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 83 personas las cuales se describen a continuación:

Renglón Presupuestario	Cantidad de personas contratadas
011 Personal permanente	17
022 Personal por contrato	2
031 Jornales	30
029 Otras remuneraciones de personal temporal	34
Total	83

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el Instituto Geográfico Nacional.

Se evaluó la nómina del personal asignado al Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", mediante boleta de encuesta y en la verificación física de la asistencia del personal, se comprobó que el personal se encontraba desempeñando sus funciones correspondientes. Así mismo, se verificó la actualización del personal ante la Contraloría General de Cuentas y la caución de fianza de fidelidad, y se observó que cumplieron satisfactoriamente.

Corte de Formas

Se revisaron las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y se observó que las mismas son resguardadas razonablemente.

Contrataciones y Adquisiciones

Se evaluó el área de Contrataciones y Adquisiciones de la UDAFA del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", observando 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.

Póliza de cobertura de seguro

De conformidad al Comprobante Único de Registro No. 93 de fecha 29 de mayo de 2019, se pagó la contratación del seguro de los vehículos automotores mediante póliza No. VA-25751 y equipo electrónico mediante póliza No. EE-560 con la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional por un monto de Q. 48,596.55. En la evaluación se obtuvieron resultados satisfactorios, excepto por la deficiencia identificada en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales números 4 del presente informe.

**RESULTADOS DE LA AUDITORIA****HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES****Hallazgo No. 1****Emisión de facturas vencidas****Condición**

El Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", por la venta de materiales geográficos y cartográficos, emite facturas de acuerdo al Decreto 27-92, Ley del Impuesto al Valor Agregado, en la presente auditoría, como prueba sustantiva, se consultó en el Portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, la vigencia de las facturas emitidas por el IGN y se comprobó que las mismas están inactivas a partir del 01 de enero de 2020. El Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", durante el período del 01 de enero al 18 de febrero de 2020, emitió las facturas con correlativo del número 13,816 al número 14,063 por un monto de Q. 63,770.77.

Criterio

- ✓ El Acuerdo Gubernativo No. 222-2019, Reformas al Acuerdo Gubernativo Número 5-2013, Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en su Artículo 13. Transitorio. Documentos autorizados sin plazo de vigencia., literalmente indica: "Los documentos autorizados previo a la vigencia del Acuerdo Gubernativo Número 5-2013, para los cuales no se estableció un plazo de vigencia, quedarán sin efecto a partir del 01 de enero de 2020, el contribuyente deberá solicitar una nueva autorización o incorporarse al Régimen FEL. Los documentos pre impresos en existencia no utilizados, deberán identificarse como anulados y conservarse por el plazo de prescripción establecido en el Código Tributario."
- ✓ El Decreto Número 6-91, Código Tributario, en su artículo 94. INFRACCIONES A LOS DEBERES FORMALES. SANCIONES., numeral 8, establece: "Emitir facturas, tiquetes, notas de débito, notas de crédito, recibos u otros documentos exigidos por las leyes tributarias específicas, que no cumplan los requisitos según la Ley específica."

SANCIÓN: Multa de cien quetzales (Q. 100.00) por cada documento. El máximo de sanción que podrá aplicarse será de cinco mil quetzales (Q. 5,000.00), en cada período mensual. En ningún caso la sanción máxima excederá de dos por ciento (2%) de los ingresos brutos obtenidos por el contribuyente durante el último período mensual declarado."

- ✓ Decreto Número 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en su artículo 8. Responsabilidad Administrativa, establece: "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito."

Artículo 17. Casos que general responsabilidad administrativa, literal a) establece: "La inobservancia e incumplimiento de funciones, atribuciones y deberes que las disposiciones legales o reglamentarias impongan;..."

Causa

El Director General y el Administrativo Financiero del Instituto Geográfico Nacional, no observaron la prescripción de las facturas al 31 de diciembre de 2019 y se siguieron emitiendo estos comprobantes por ventas de productos geográficos y cartográficos.

Efecto

Posible sanción económica por parte de la Administración Tributaria, por la utilización y emisión de facturas manuales que están inactivas.

Recomendación

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire sus instrucciones por escrito al Director General del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" y este a su vez instruya por escrito al Administrativo Financiero del IGN, para que se informe a la Superintendencia de Administración Tributaria para una nueva autorización para incorporarse al Régimen de Factura Electrónica en Línea -FEL-, anular las facturas pre impresas y conservarlas por el plazo de prescripción de conformidad al Código Tributario.

Comentario de los Responsables

En Acta No. 02-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se discutió la finalización de la auditoría y mediante Oficio No. IGN-DG-130-2020 de fecha 02 de abril de 2020, el Director General del IGN informó que a partir del 04 de marzo de 2020



se implementó la Factura Electrónica FEL y adjunta copia de la factura serie A9553F23.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en vista que durante el período del 01 de enero al 18 de febrero de 2020, el Instituto emitió las facturas con correlativo del número 13,816 al número 14,063 por un monto de Q. 63,770.77 lo que lo hace vulnerable a posibles sanciones por parte de la Administración Tributaria, tomando en consideración que la prescripción de las obligaciones tributarias es de 4 años.

Hallazgo No. 2

Falta de pago al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social

Condición

Se tuvo a la vista el requerimiento mediante correo electrónico de fecha 20 de enero de 2020, en el cual la Unidad de Cobro Administrativo de la Dirección de Recaudación del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, requiere al Instituto Geográfico Nacional, hacer efectivo el pago de cuotas pendientes de cancelar por el IGN, omisos que datan de enero de 1976 a diciembre de 2019, excepto de los meses de marzo a diciembre de los años 1981 y 1982 que si reportan pagos, según Reporte de Omisos de Presentación de Planilla del IGSS.

Criterio

El Acuerdo Número 1421, Reglamento Sobre Recaudación de Contribuciones al Régimen de Seguridad Social, en los artículos que se describen a continuación, mencionan lo siguiente:

- ✓ Artículo 3, indica literalmente: "El patrono está obligado a descontar las cuotas laborales de Seguridad Social de los salarios de sus trabajadores, para trasladarlas al Instituto junto con la contribución patronal, dentro del plazo que se fija en el presente reglamento. El incumplimiento de lo anterior, dará lugar a que el Instituto inicie las acciones administrativas y judiciales que correspondan."
- ✓ Artículo 4, establece: "El patrono es responsable del traslado y pago global de las cuotas que le correspondan y de la entrega de las descontadas a sus trabajadores. El patrono deducirá a cada trabajador, en el momento de pagar su salario, el importe de la cuota que le corresponde, debiendo dejar constancia de las sumas descontadas, a cada trabajador, en su contabilidad, así como en el registro de trabajadores y salarios..."



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

- ✓ Artículo 21, establece: "Toda Nota de Cargo será notificada al patrono por parte de la autoridad administrativa competente, la que servirá para requerir el pago de los adeudos establecidos en las obligaciones previstas en el presente reglamento. El patrono deberá pagar el monto del dinero determinado en la Nota de Cargo emitida, dentro del plazo de quince (15) días hábiles a partir del día siguiente de la notificación; si el patrono no estuviere de acuerdo con la Nota de Cargo emitida por el Instituto, podrá impugnarla dentro del mismo plazo; vencido este, quedara firme y si persiste la falta de pago, el Instituto deberá iniciar las acciones legales correspondientes."

Causa

Las autoridades del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" no han dado el debido seguimiento al requerimiento de hacer efectivo el pago de cuotas, por parte de la Unidad de Cobro Administrativo de la Dirección de Recaudación del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.

Efecto

Riesgo que el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, inhabilite el numero patronal No. 90075 del Instituto Geográfico Nacional y el personal que labora en el IGN no pueda recibir atención médica por el Seguro Social.

Recomendación

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación instruya por escrito al Director General del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" un informe circunstanciado en donde se evidencie a través de confirmación certificada por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, que el número patronal del Instituto, se encuentra libre de cuotas laborales y patronales pendientes.

Comentario de los Responsables

En Acta No. 02-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se discutió la finalización de la auditoría y mediante Oficio No. IGN-DG-130-2020 de fecha 02 de abril de 2020, el Director General del IGN no adjuntó pruebas de descargo, únicamente indicó en el oficio que el hallazgo no procede.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, derivado que no se presentó documentación de respaldo que amerite el desvanecimiento del mismo, se dará por implementada la recomendación cuando el personal responsable del IGN, presente el informe circunstanciado, con la evidencia de la confirmación



certificada por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, que demuestre que no existen adeudos que afecten el número patronal del Instituto.

Hallazgo No. 3

Equipo Electrónico no incluido en la póliza de seguros

Condición

El Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", tiene como política asegurar el equipo de cómputo de escritorio, conforme los años de antigüedad y se evidenció que mediante Comprobante Único de Registro No. 93 de fecha 29 de mayo de 2019, se canceló la contratación del seguro con la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala por un monto de Q. 48,596.55.

Se comprobó que durante los meses de mayo, agosto, septiembre, octubre y diciembre del año 2019, se adquirió equipo de cómputo nuevo, sin embargo, para dichos bienes no se hizo la gestión para adherirlos a la póliza existente con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019. Cabe mencionar que mediante actas números 01-2020 y 02-2020 de fecha 10 de febrero de 2020 y AMPLIACIÓN POR ESCRITO, DE DENUNCIA PENAL MP001-2020-10538 AGENCIA UDI 7, Referencia Diligencia Policial 68-2020, Subestación 13.3.1 SEÑORA FISCAL GENERAL DE LA REPÚBLICA Y JEFA DEL MINISTERIO PÚBLICO, DEPARTAMENTO DE GUATEMALA, MUNICIPIO DE GUATEMALA se hizo constar el robo agravado en las instalaciones del Instituto Geográfico Nacional, en el suceso personas ajenas, sustrajeron equipo de cómputo, incluyendo parte del equipo nuevo, el cual no se había asegurado ante la aseguradora correspondiente, lo que evidencia negligencia administrativa, al no resguardar los bienes adquiridos en los meses ya descritos. (Ver anexo 1).

Criterio

- ✓ El Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica en el numeral 10 literal d), lo siguiente:
" Cada ente público, especialmente en las áreas que tienen que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien."
- ✓ Decreto Número 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en su artículo 8. Responsabilidad Administrativa, establece: "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se



incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.”

Artículo 17. Casos que general responsabilidad administrativa, literal a) establece: “La inobservancia e incumplimiento de funciones, atribuciones y deberes que las disposiciones legales o reglamentarias impongan;...”

Causa

Falta de las gestiones correspondientes para adherir el equipo de cómputo adquirido en el año 2019, a la póliza de seguros del ramo de equipo electrónico No. EE-560 con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, por parte del personal de la UDAFA del IGN.

Efecto

Riesgo que la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional, no se responsabilice por el equipo electrónico sustraído el 09 de febrero de 2020, robo agravado en el Instituto Geográfico Nacional y posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación instruya por escrito al Director General del Instituto Geográfico Nacional “Ingeniero Alfredo Obiols Gómez” y este a su vez instruya por escrito a quien corresponda a efecto de deducir responsabilidades por la negligencia de no incluir dentro de la póliza de seguros de equipo electrónico, el equipo de cómputo que se adquirió en el año 2019. Asimismo, que para las próximas adquisiciones de activos, se adhieran oportunamente los mismos a las pólizas correspondientes para evitar que la aseguradora no se responsabilice por los bienes objeto de robo por no estar inmersos en las pólizas.

Comentario de los Responsables

En Acta No. 02-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se discutió la finalización de la auditoría y mediante y mediante Oficio No. IGN-DG-133-2020 de fecha 14 de abril de 2020, el Director General del IGN, indica lo siguiente:



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

"No se tenía disponibilidad presupuestaria para el efecto, lo cual se sustenta con el reporte número R00804489.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental-SICOIN, ejecución de gastos, ejecución analítica del presupuesto 2, correspondiente al período 2019, proporcionado por la Unidad Desconcentrada Administrativa y Financiera UDAFA, de esta entidad que acompaño".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en vista que no hay evidencia que la UDAFA del IGN, haya gestionado una modificación presupuestaria para incrementar el renglón de gasto presupuestario 191 "Primas y gastos de seguros y fianzas" para adherir a la póliza de equipo electrónico No. EE-560 con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, el equipo de cómputo adquirido durante el año 2019, por lo que las pruebas de descargo no son suficientes.

COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna.

Se dio seguimiento a las recomendaciones descritas en auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna, según reporte proporcionado por el Encargado de Seguimiento de la misma Unidad, correspondiente al período 2019, con el objeto de verificar el cumplimiento por parte de los responsables, los resultados que se detallan a continuación:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	3	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENDAS	2	67
RECOMENDACIONES EN PROCESO	1	33
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No. UDAI-009-2019

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
HALLAZGO DE CONTROL INTERNO						
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	Que el Señor Director del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, gire instrucciones por escrito para que concilie los saldos en el libro de inventarios de bienes muebles y el Sistema de	•En OFICIO UDAI-O-161-2019 de fecha 02/05/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAI-009-2019, CUA 82493-1-2019. Se solicitó que al girar instrucción para que se implemente la recomendación, se		X	



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
	del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, no concilia con los activos registrados en el libro de bienes muebles. Por una diferencia de Q.149,275.73.	Contabilidad Integrado SICOIN.	remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente. •En Oficio Ref. DM-899-2019, de fecha 06/05/2019, el Señor Ministro instruye al Director del Instituto Geográfico Nacional -IGN- coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones. •En oficio No. IGN-DG-232-2019, El Director de IGN, con fecha 20/05/2019 envía oficio al Ministro en el cual instruye a la encargada de inventarios que implemente la recomendación. Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, según Nombramiento UDAl-011-2020 del 21 de enero de 2020, de conformidad a los registros, se observó que aún persiste una diferencia por un monto de Q. 7,550.00 entre el saldo del libro de activos fijos, tarjetas de responsabilidad y el Sistema de Contabilidad Integrada. Por lo que la recomendación continúa en proceso de implementar.			
2	Falta de contratación en póliza de seguros Condición En la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, se estableció	Que el Señor Director del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, gire instrucciones por escrito para que de inmediato se formalice la	•En OFICIO UDAl-O-161-2019 de fecha 02/05/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAl-009-2019, CUA 82493-1-2019. Se solicitó que al girar instrucción	x		

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
	que para el periodo 2019, a la fecha de nuestra intervención, no cuentan con pólizas de seguros de los activos fijos correspondientes.	contratación de la póliza de seguro correspondiente.	<p>para que se implemente la recomendación, se remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente.</p> <p>•En Oficio Ref. DM-899-2019, de fecha 06/05/2019, el Señor Ministro instruye al Director del Instituto Geográfico Nacional - IGN- coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>•En oficio No. IGN-DG-232-2019, El Director de IGN, con fecha 20/05/2019 envía oficio al Ministro en el cual instruye a la encargada de Contrataciones y Adquisiciones que implemente la recomendación.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, según Nombramiento UDAI-011-2020 del 21 de enero de 2020, de conformidad a los registros, se comprobó que mediante CUR No. 93 del 29 de mayo de 2019, se pagó la contratación de la póliza de seguros para vehículos y equipo electrónico por un monto de Q. 48,596.55, póliza con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019. Por lo que la recomendación se considera implementada.</p>			
3	Baja rotación de material	Que el señor Director del	•En OFICIO UDAI-O-161-2019 de fecha	x		



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
	<p>cartográfico disponible para la venta</p> <p>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.</p>	<p>Instituto Geográfico Nacional -IGN-, gire instrucciones por escrito 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.</p>	<p>02/05/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAI-009-2019, CUA 82493-1-2019. Se solicitó que al girar instrucción para que se implemente la recomendación, se remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente.</p> <p>•En Oficio Ref. DM-899-2019, de fecha 06/05/2019, el Señor Ministro instruye al Director del Instituto Geográfico Nacional -IGN- coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>•En oficio No. IGN-DG-232-2019, El Director de IGN, con fecha 20/05/2019 envía oficio al Ministro en el cual instruye a la encargada de Mercadeo y Ventas que implemente la recomendación.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, según Nombramiento UDAI-011-2020 del 21 de enero de 2020, con base al Acta Administrativa No. 01-2019 de fecha 19 de junio de 2019, el Director General del IGN, autorizó al área de Mercadeo y Ventas, comerciar a partir de la presente fecha el producto hojas cartográficas por un valor de Q. 12.63. Por lo que la recomendación se considera</p>			

[Handwritten signature]

LIBERTAD
15 DE
SEPTIEMBRE
DE 1821



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
			implementada.			

De la Contraloría General de Cuentas.

Se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores por parte de la Contraloría General de Cuentas, según reporte proporcionado por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al período 2018, con el objeto de verificar su cumplimiento por parte de las personas responsables, estableciendo que por el período 2018 fueron emitidas (2) recomendaciones de las cuales (1) se encuentra implementada y (1) se encuentra en proceso de implementar.

A continuación se presenta el estado de las recomendaciones emitidas.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
Recomendaciones Emitidas	2	100
Recomendaciones Implementadas	1	50
Recomendaciones En Proceso	1	50
Recomendaciones Pendientes	0	0

PERÍODO 2018

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES						
2	<p>Personal contratado bajo el renglón 029 Otras Remuneraciones al personal, temporal de comisión sin tener nombramiento</p> <p>Condición En la Unidad Ejecutora 202, Instituto Geográfico Nacional -IGN- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 01 Actividades Centrales, se identificó que existe personal contratado bajo el renglón 029 Otras Remuneraciones al personal temporal que desarrolla actividades con municipalidades, las cuales les proporcionan viáticos y transporte para desarrollar actividades por concepto de mediciones de límites territoriales, las cuales</p>	<p>El Ministro debe girar instrucciones al Director del IGN para que este delegue al personal correspondiente la supervisión constante de las actividades que realiza el personal contratado bajo el renglón 029 Otras Remuneraciones al personal temporal, para constatar que las actividades programadas sean exclusivas a la Entidad y que se emitan los nombramientos correspondientes.</p>	<p>Se recibe oficio-NOTIFICACION-89-DAS-AFC-MAGA-CGC-05-0082-2018 de fecha 21/08/2019, se recibió en UDAI el 22/08/2019, el cual contiene Carta a la Gerencia CG-CGC-MAGA-AFYC-19-2018 de fecha 14/08/2019 con el resultado de recomendaciones por implementar. Se envía Oficio UDAI-S-087-2019, de fecha 27/08/2019, respetuosamente solicitamos girar sus instrucciones a los funcionarios que corresponde, a efecto que se realicen las gestiones de implementación de las recomendaciones. En Oficio Ref. DM-1797-2019, de fecha</p>	x		



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
	no son programadas en el Plan Anual Operativo, y son realizadas sin nombramiento, situación que es de conocimiento del Director de IGN. Se comprobó que personal del IGN fue enviado a la Municipalidad de San Cristóbal Verapaz, Alta Verapaz, en la que se cobró por concepto de viáticos, como se indica a continuación: seis mil trescientos Quetzales (Q6,300.00), habiendo emitido la factura numero 322; Municipalidad de San Cristóbal Verapaz, Alta Verapaz, siete mil quinientos Quetzales (Q7,500.00), emitiéndose la factura número 351, Municipalidad de San Jerónimo, Baja Verapaz, catorce mil ciento doce Quetzales (Q14,112.00), emitiéndose la factura 315; Municipalidad de San Martín Sacatepéquez, Quetzaltenango, cinco mil doscientos treinta Quetzales con cuarenta centavos (Q 5,230.40), emitiéndose la factura numero 110; Municipalidad de Almolonga, Quetzaltenango, doce mil seiscientos ochenta y cuatro Quetzales (Q12,684.00), emitiéndose la factura número 217 y Municipalidad de Ciudad Vieja, Sacatepéquez, seis mil trescientos cincuenta Quetzales con cuarenta centavos (Q6,350.40), emitiéndose la factura 192; el valor total cobrado asciende a cincuenta y dos mil ciento setenta y seis Quetzales con ochenta centavos (Q52,176.80).		09/09/2019, el Ministro, gira instrucciones al Director de IGN, para que coordine el cumplimiento de recomendaciones. Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, según Nombramiento UDAl-011-2020 del 21 de enero de 2020, en Oficio DAC-SBPM-103-2020 de fecha 04 de marzo de 2020, el Jefe de Apoyo al Catastro, describe los procedimientos para la ejecución y cumplimiento de actividades no programadas e informa que para las actividades no programadas se solicita apoyo a los interesados (Municipalidades, COCODES, entre otros), en vista que los viáticos para comisiones programadas es limitado. Además adjunta el Memorandum No. 20-2019 de fecha 18 de septiembre de 2019, en el cual, El Director en Funciones del IGN, solicita que para las comisiones oficiales programadas y no programadas, se emitan los nombramientos respectivos. Por la función de la Institución y por la demanda de servicios los cuales no están programados, se considera implementada la presente recomendación.			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
19	<p>Continuidad en la contratación de servicios temporales</p> <p>Condición En la Unidad Ejecutora 202 Instituto Geográfico Nacional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 01 Actividades Centrales, se comprobó que durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, se suscribieron contratos anuales bajo el renglón 031 Jornales, no observando el requisito legal de temporalidad, ya que anteriormente fueron contratados bajo el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de Personal temporal, para luego ser recontratados bajo el renglón presupuestario 031 Jornales a partir del año 2013.</p>	<p>El Ministro debe girar instrucciones por escrito al Viceministro Encargado de Asuntos del Petén, para que previo a la suscripción de los contratos administrativos deba verificar que no exista continuidad en las personas contratadas, con la finalidad de garantizar que no se adquieran obligaciones de carácter laboral.</p>	<p>Según conocimiento No. 01-2019 de fecha 10/06/2019, el Ministro envió a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 11/06/2019, el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según OFICIO - NOTIFICACIÓN-77-DAS-AFC-MAGA-CGC-05-0082-2018 de fecha 07/06/2019. En Oficio UDAI-S-068-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicitó al Ministro, girar sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones. En Oficio UDAI-O-270-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, notificó a la Contraloría General de Cuentas, el seguimiento a las recomendaciones, en atención al artículo 65 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Acuerdo Gubernativo Numero 9-2017 y artículo 66 Acuerdo Gubernativo 96-2019 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. En Oficio Ref. DM-</p>		x	



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
			1389-2019, de fecha 17/07/2019, el señor Ministro, instruyó al Director de IGN, para que de manera urgente, coordinará el cumplimiento de dichas recomendaciones. Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, según Nombramiento UDAI-011-2020 del 21 de enero de 2020, se observó que la recomendación continúa en proceso.			

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no han sido atendidas 1, de las emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio y 1 por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación.

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Director General del Instituto Geográfico Nacional “Ingeniero Alfredo Obiols Gómez” y al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén a efecto realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente señala lo siguiente: “Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría.”



Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

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

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Puesto Nominal	Fecha	
			Inicio	Final
1	EDWIN DOMINGO ROQUEL CALI	DIRECTOR EJECUTIVO IV / Director General	01/03/2019	31/12/2019
2	DAVID ISAAC GOMEZ GOMEZ	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III/ Jefe de Contabilidad	01/03/2019	31/12/2019
3	JULIO ALBERTO CASTELLANOS OSOY	ASISTENTE PROFESIONAL III / Jefe Administrativo FINANCIERO	01/03/2019	31/12/2019
4	MARIA NATIVIDAD CAMEY RIVERA	SUBDIRECTOR TECNICO I / Encargada De Tesorería	01/03/2019	31/12/2019
5	JORGE LUIS MARQUEZ ALDANA	ASISTENTE PROFESIONAL III/Encargado De Contabilidad	11/03/2019	31/12/2019
6	EDGAR ARNOLDO CONTRERAS REYES	DIRECTOR TÉCNICO III / Encargado De Caja	11/03/2019	31/12/2019
7	SERGIO ALEJANDRO GOMEZ LOPEZ	SUBDIRECTOR TECNICO I / Encargado De Presupuesto	01/03/2019	31/12/2019
8	BERENA MAGALY ORDOÑEZ ALONZO	ASISTENTE PROFESIONAL IV / Encargada De Inventarios	01/03/2019	31/12/2019
9	EVELYN MARIELA ESCOBAR	DIRECTOR EJECUTIVO III / Encargada De Contrataciones Y Adquisiciones	01/03/2019	31/12/2019
10	PAOLA LUCRECIA GODINEZ GARCIA	ASISTENTE PROFESIONAL IV / Encargada De Almacén	01/03/2019	31/12/2019
11	ANA JULIETA MICHEO MORALES PADILLA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / Jefa Del Área De Bienes Y Servicios	01/03/2019	31/12/2019

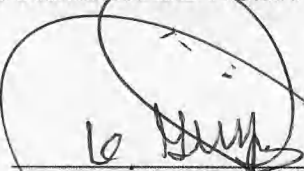
LIBERTAD
15 DE
SEPTIEMBRE
DE 1821




**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

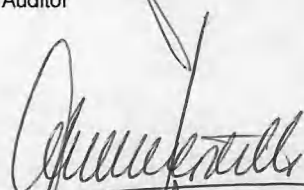
MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN


COMISIÓN DE AUDITORÍA


CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor

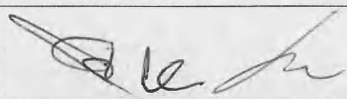

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director

ANEXO 1

Equipo electrónico sustraído el 09 de febrero de 2020, adquirido en el año 2019, no incluido en la póliza de seguro de equipo electrónico

No.	Descripción	Fecha de Adquisición	No. de Inventario SICOIN	Valor en Q.	Observaciones
1	Computadora de escritorio marca DELL, optiplex 7060 SFF, incluye cpu, monitor, teclado y mouse.	29/05/2019	IGN-073-060-711	8,600.00	Bienes adquiridos en el año 2019, que no se incorporaron en la póliza de seguros
2	Computadora de escritorio marca DELL, optiplex 7060 SFF, incluye cpu, monitor, teclado y mouse.	29/05/2019	IGN-073-060-713	8,600.00	Bienes adquiridos en el año 2019, que no se incorporaron en la póliza de seguros
3	Computadora de escritorio marca DELL, optiplex 7060 SFF, incluye cpu, monitor, teclado y mouse.	29/05/2019	IGN-073-060-707	8,600.00	Bienes adquiridos en el año 2019, que no se incorporaron en la póliza de seguros
4	Televisor inteligente conectividad USB, HDMI, RF, LAN, RS32, con bluetooth y WI-FI, pantalla plana led.	26/08/2019	IGN-234-014-66	7,990.00	Bienes adquiridos en el año 2019, que no se incorporaron en la póliza de seguros
5	Computadora de escritorio marca DELL, optiplex 7060 SFF, incluye cpu, monitor, teclado y mouse.	29/05/2019	IGN-073-060-709	8,600.00	Bienes adquiridos en el año 2019, que no se incorporaron en la póliza de seguros



No.	Descripción	Fecha de Adquisición	No. de Inventario SICOIN	Valor en Q.	Observaciones
6	Horno microondas de 1.6 pies cúbicos, marca Panasonic.	16/10/2019	IGN-126-025-4	1,349.00	Bienes adquiridos en el año 2019, que no se incorporaron en la póliza de seguros
7	Computadora de escritorio marca DELL, optiplex 7060 SFF, incluye cpu, monitor, teclado y mouse.	29/05/2019	IGN-073-060-708	8,600.00	Bienes adquiridos en el año 2019, que no se incorporaron en la póliza de seguros
8	Computadora de escritorio marca DELL, optiplex 7060 SFF, incluye cpu, monitor, teclado y mouse.	29/05/2019	IGN-073-060-710	8,600.00	Bienes adquiridos en el año 2019, que no se incorporaron en la póliza de seguros
9	Computadora de escritorio, sistema operativo: windows 10 OEM de 64 bits, intel gráficos integrada.	17/12/2019	IGN-073-060-838	10,810.00	Bienes adquiridos en el año 2019, que no se incorporaron en la póliza de seguros
10	Computadora de escritorio, sistema operativo: windows 10 OEM de 64 bits, intel gráficos integrada.	17/12/2019	IGN-073-060-847	10,810.00	Bienes adquiridos en el año 2019, que no se incorporaron en la póliza de seguros
11	Computadora de escritorio marca DELL, optiplex 7060 SFF, incluye cpu, monitor, teclado y mouse.	29/05/2019	IGN-073-060-706	8,600.00	Bienes adquiridos en el año 2019, que no se incorporaron en la póliza de seguros
TOTAL				91,159.00	

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por el Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez".

000038