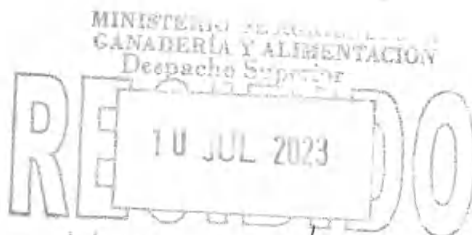




GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

0001
479068
Auditoría Interna



OFICIO UDAI-O-538-2023

Guatemala, 10 de julio de 2023

Señor Ministro: Hora: 16:10 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar Informe Gerencial Auditoría Financiera y de Cumplimiento al **"INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL" CAI 00041-2023** período evaluado del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

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.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,



HORA: 11:40 POR: [Firma]

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

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe Gerencial CAI 00041-2023 en 56 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-019-2023 en 7 folios

c.c: Licda. Rocsanda Pahola Méndez Mata de Lara, Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Archivo
BETA/rr

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 409

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



www.maga.gob.gt

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL
Del 01 de Enero de 2022 al 30 de Abril de 2023
CAI 00041**

GUATEMALA, 10 de Julio de 2023

Guatemala, 10 de Julio de 2023

Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación:
Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-041-2023, emitido con fecha 28-04-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.

Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.

Lic. Byron Estuardo Terre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación
Byron Estuardo Terre Acosta
Coordinador, Supervisor

F.

Fredy Aroldo Pineda Díaz
Auditor

F.

Osberto Edilzar Cacao Chub
Auditor

F.

Elisa Maria Muñoz Reyna
Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	12
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	39
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	39
ANEXO	40

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 041-2023-1

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;

NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
 NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar y evaluar los expedientes de adquisiciones y contrataciones de bienes, suministros y servicios, en todas las modalidades contempladas en la Ley de Contrataciones del Estado, incluidas las contrataciones de servicios técnicos y profesionales realizadas por la Unidad Ejecutora del Instituto Geográfico Nacional, Ingeniero Alfredo Obiols Gómez, IGN, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar los registros de la ejecución financiera, gestión administrativa y cumplimiento de la normativa aplicable de las áreas del Recurso Humano y Contrataciones y Adquisiciones.

5. ALCANCE

La Auditoría financiera y de cumplimiento, evaluará el periodo del 01-01-2022 al 30-04-2023, en la cual se debe verificar y evaluar los expedientes de adquisiciones y contrataciones de bienes, suministros y servicios, en todas las modalidades contempladas en la Ley de Contrataciones del Estado, incluidas las contrataciones de servicios técnicos y profesionales realizadas por la Unidad Ejecutora del Instituto Geográfico Nacional.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Contrataciones y Adquisiciones	1	NO		1
3	Recurso Humano	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno en los procesos de Contrataciones y Adquisiciones de bienes y servicios incluidas las contrataciones de servicios técnicos y profesionales realizadas por Instituto Geográfico Nacional, a través de cuestionario de control interno y conforme a la documentación presentada por los responsables del área auditada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las deficiencias mencionadas en el presente informe.

CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS

Integración de los procesos de compras

Se evaluaron en forma selectiva los expedientes de las compras elaboradas por el Instituto Geográfico Nacional, de conformidad a las diferentes modalidades establecidas en la ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Decreto Número 57-92 y Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado Acuerdo Gubernativo 122-2016.

Durante el periodo del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023, las Contrataciones y Adquisiciones del Instituto Geográfico Nacional reportó que realizó 240 eventos por un monto de Q. Q3,199,311.13.

Al efectuar la revisión por medio de muestreo selectivo de los documentos de respaldo de los expedientes que se conformaron por las compras de acuerdo a las diferentes modalidades, verificando el cumplimiento de lo establecido en la ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Decreto Número 57-92 y Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado Acuerdo Gubernativo 122-2016 y demás normativa, obteniendo los siguientes resultados:

Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)

Se verificaron 27 expedientes del proceso de compra de la Modalidad de Baja Cuantía, por un monto de Q. 419,752.94, considerando que los resultados son razonables excepto por las deficiencias siguientes:

- Inconsistencia en el proceso del Acta de Negociación correspondiente a las compras de Baja Cuantía
- Deficiente control en publicación de documentos en el Portal de Guatecompras en compras de Baja Cuantía
- Falta de Constancia de Recepción de bienes o servicios en compras de Baja Cuantía.

Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)

Se realizó la revisión de 09 expedientes de compras en la Modalidad Compra Directa con

Oferta Electrónica, por un monto de Q. 478,424.67, se consideran resultados razonables a excepción de las deficiencias siguientes:

- Inconsistencia en la elaboración y/o Publicación en el Portal de Guatecompras de Documentos de Respaldo en Compras Directas

Contrato Abierto (Art. 46 LCE)

La Modalidad de Contrato Abierto es Coordinada por el Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección General de Adquisiciones del Estado. El Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del Instituto Geográfico Nacional realiza el proceso al momento de recibir la Solicitud de Pedido por parte de la Unidad interesada en adquirir dicho bien o insumo.

Se evaluó un expediente bajo la Modalidad de Contrato Abierto, por un monto de Q. 169,167.00, por el periodo auditado obteniendo resultados razonables.

Licitación Pública (Art. 17 LCE)

Se determinó que, durante el periodo auditado según información compartida por Contrataciones y Adquisiciones, se realizó un evento de adquisición de la modalidad por Licitación por la Adquisición de 3 Estaciones de Referencia de Operación Continua CORS por un valor de la Contratación de Q981,000.00, se verificó el cumplimiento de los procesos por parte del Instituto Geográfico Nacional, determinando que dicho proceso se encuentra en la etapa de suscripción de contrato de contrato. Sin embargo, se tuvo a la vista Opinión Jurídica No. AJ-193-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, Asesoría Jurídica, la cual indica en sus conclusiones, numeral 2 que "En el presente caso, el plazo para la suscripción del contrato ha transcurrido en demasía, por lo que, bajo el principio de legalidad, no es procedente la suscripción del mismo, debiéndose analizar la viabilidad de rescindir de la negociación dentro del presente proceso adquisitivo", por lo cual el expediente con todas las actuaciones se encuentra actualmente en Instituto Geográfico Nacional en evaluación de las acciones que correspondan, situación indicada en la Carta a la Administración la cual forma parte del presente informe de auditoría.

Negociaciones entre Entidades Públicas (Art. 2 LCE)

Por el periodo auditado, se revisó 02 expedientes de la modalidad de compra Negociaciones entre Entidades Públicas, por un monto de Q. 114,704.78, obteniendo resultados razonables a excepción de la deficiencia siguiente:

- Documentos no elaborados y/o no Publicados Modalidad de Compra Negociaciones Entre Entidades Públicas

Adquisición Directa por Ausencia de Oferta (Art. 32 LCE)



Se realizó la revisión de 02 expedientes de compras en la Modalidad de Adquisición Directa por Ausencia de Oferta, por un monto de Q.160,000.00, por el periodo auditado donde se evaluaron expedientes y se consideran resultados razonables.

Análisis de Plan Anual de Compras 2022 y su vinculación al Presupuesto asignado al Instituto Geográfico Nacional para el ejercicio fiscal 2022.

Se verificó la ejecución presupuestaria del Instituto Geográfico Nacional IGN, según reporte de SICOIN R00804768.rpt correspondiente al año 2022, en el cual se determinó un presupuesto vigente de Q.14,857,191.00, contra un presupuesto ejecutado al final del periodo fue de Q.13,465,435.06 el cual refleja una ejecución del 90.63%.

De igual forma se verificó la ejecución del Plan Anual de Compras correspondiente al periodo 2022, del Instituto Geográfico Nacional autorizado para el año 2022 según Resolución Ministerial Número AG-725-2021 de fecha 14 de diciembre del año 2021 por un monto Q.6,651,200.00 y que fue modificado según Resolución Ministerial Número AG-530-2022 de fecha 08 de agosto de 2022 por un monto total de Q.7,131,200.00, siendo el total de los concursos adjudicados para el año 2022 de Q. 1,606,055.63 según el Portal de Guatecompras, constituyendo este el 22.52%, considerándose una ejecución baja. Motivo por el cual se establecieron las siguientes deficiencias:

- Deficiente Vinculación Plan/Presupuesto
- Falta de vinculación Plan-Presupuesto con la Programación del PAC
- Incumplimiento de cláusulas contractuales de Actas Administrativas en contratación de compras de seguros

Para el año 2023 el Plan Anual de Compras aprobado según Resolución Ministerial No. AG-853-2022 de fecha 29 de diciembre del año 2022 por un monto Q.8,155,000.00, el cual se encuentra publicado en el portal de GUATECOMPRAS.

CONTRATACIONES DE SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES

El instituto Geográfico Nacional del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, se encuentra distribuido en unidades técnicas y administrativas, las cuales se integran con personal permanente y temporal contratado bajo el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", conformado de la siguiente manera:

Personal 029 por el período de Octubre a Diciembre del 2022

División de Cartografía: 07 personas
 División de Geodesia: 01 personas
 División de Fotogrametría: 03 personas
 División de Apoyo al Catastro: 11 personas
 División Geográfica: 06 personas
 Información pública y comunicación social: 02 personas

Dirección General: 06 personas
Subdirección General: 02 personas
Recursos Humanos: 04 personas
Mercadeo y Ventas: 03 personas
Informática: 04 personas
Bienes y Servicios: 05 personas
Unidad Financiera: 03 personas

Personal 029 por el período de Enero a Abril del 2023

División de Cartografía: 06 personas
División de Geodesia: 02 personas
División de Fotogrametría: 03 personas
División de Apoyo al Catastro: 11 personas
División Geográfica: 07 personas
Información pública y comunicación social: 02 personas
Dirección General: 05 personas
Subdirección General: 02 personas
Recursos Humanos: 06 personas
Mercadeo y Ventas: 03 personas
Informática: 05 personas
Bienes y Servicios: 02 personas
Unidad Financiera: 06 personas
Contrataciones y Adquisiciones: 06 personas

Integración de los expedientes de contrataciones de servicios técnicos y profesionales

Se procedió a verificar físicamente, los expedientes laborales correspondientes al personal contratado en el renglón presupuestario 029 para comprobar el cumplimiento a la normativa y directrices indicadas por la Unidad de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Se determino que durante el año 2022 se suscribieron un total de 150 contratos por un monto total de Q.5,287,336.97 y para el ejercicio 2023 se han emitido 59 contratos por un monto de Q.1,919,631.75.

Por medio del oficio UDAI- R-233-2023, de fecha 05 de mayo del 2023, se solicitó a la Dirección de Recursos Humanos 59 expedientes de personal contratado por servicios técnicos y profesionales con cargo al renglón presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, contratados durante el período de Enero a Abril del 2023, dichos expediente forma parte de la muestra de auditoria. De la revisión realizada a los expedientes no se encontraron observaciones materiales ni generalizadas.

Se realizó verificación de una muestra del personal renglón 029 asignado al Instituto

Geográfico Nacional, con el objetivo de analizar y comparar, su experiencia y escolaridad con los objetivos para los que fueron contratados según sus Términos de Referencia, identificando que hay personal que no cumple con los requisitos de experiencia o escolaridad y calidad del gasto indicada en la circular conjunta del Ministerio de Finanzas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas, Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de Personal Temporal" artículo 7, ya que al ser actividades técnicas específicas para el buen funcionamiento del Instituto se considera necesario que el personal cuente con estudios o experiencia demostrable y documentada. Asimismo, se observó el cumplimiento de los criterios de calidad del gasto indicados en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, de la Contraloría General de Cuentas, motivo por el cual se establecieron las siguientes deficiencias:

- Personal Contratado sin tener Perfil Académico y Experiencia para los Objetivos de su Contratación
- Falta de Calidad del Gasto para la Asignación de Honorarios en IGN

Asimismo, se observó que los Términos de Referencia adjuntos a los expedientes fueran los mismos que los descritos en los Contratos Administrativos, no encontrando diferencias, adicionalmente, se revisaron otros aspectos como actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, contratos remitidos a la Contraloría General de Cuentas, Publicación en el Sistema GUATECOMPRAS no encontrando riesgos materializados, a excepción de las publicaciones que se han realizado con días de retraso a lo estipulado en la normativa, motivo por el cual se estableció la siguiente deficiencia:

- Publicación de documentos en el Sistema de Contrataciones y Adquisiciones - Guatecompras- fuera del plazo establecido.

Verificación Física del Personal

El 12 de mayo del 2023 se realizó la verificación física del 100% del personal, contratado por el Instituto Geográfico Nacional, bajo el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal" en el que según los listados proporcionados por IGN y Recursos Humanos del Ministerio, del 03 de enero al 30 de abril del 2023, se realizaron 59 contrataciones.

Al momento de realizar la verificación física se había realizado la nueva contratación por los meses de mayo a julio 2023, donde según los listados proporcionados se encontraban laborando 51 personas y se determinó que en comparación con la contratación anterior se rescindió el contrato a 14 personas incluyendo a la persona reinstalada, realizaron 6 nuevas contrataciones y 5 personas fueron trasladadas de un área a otra dentro del Instituto.

Por lo que se observaron físicamente 50 personas y 1 que se encontraba de comisión por quien que se tuvo a la vista nombramiento de respaldo, por lo que el procedimiento se

consideró razonable.

Asimismo, durante la revisión de las boletas de verificación física, se observó que las prestadoras de Servicios Técnicos contratadas conforme los Contratos Administrativos 2023-1-3-1456 Jeny Carolina Figueroa Sicaju y 2023-1-3-1652 Darly Yanileth Figueroa Sicaju; 2023-1-3-1410 Paola Estefanía González y González y 2023-1-3-1441 María Graciela González González, tienen segundo grado de consanguinidad al ser hermanas.

Análisis de Plan Operativo Anual 2022 y su vinculación al Presupuesto asignado al Instituto Geográfico Nacional para el ejercicio fiscal 2022.

Se verificó la ejecución presupuestaria del Instituto Geográfico Nacional IGN, según reporte de SICOIN R00804768.rpt correspondiente al año 2022, el cual refleja una ejecución del 90.63% lo que se considera una ejecución razonable.

La ejecución presupuestaria del año 2022 se integró de la siguiente manera:

GRUPO SERVICIOS PERSONALES PRESUPUESTO VIGENTE Q.99,45,097.00 PRESUPUESTO DEVENGADO Q.9,714,447.51 con un Porcentaje de Ejecución del 97.68%

GRUPO SERVICIOS NO PERSONALES PRESUPUESTO VIGENTE Q.1,248,222.00 PRESUPUESTO DEVENGADO Q.1,149,619.02 con un Porcentaje de Ejecución del 92.10%

GRUPO MATERIALES Y SUMINISTROS PRESUPUESTO VIGENTE Q.816,893 PRESUPUESTO DEVENGADO Q.744,873.55 con un Porcentaje de Ejecución del 91.18%

GRUPO PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES PRESUPUESTO VIGENTE Q.1,524,841.00 PRESUPUESTO DEVENGADO Q.534,583.25 con un Porcentaje de Ejecución del 35.06%

GRUPO TRANSFERENCIAS CORRIENTES PRESUPUESTO VIGENTE Q.290,059.00 PRESUPUESTO DEVENGADO Q.289,834.22 con un Porcentaje de Ejecución del 99.92%

GRUPO ASIGNACIONES GLOBALES PRESUPUESTO VIGENTE Q.1,032,079.00 PRESUPUESTO DEVENGADO Q.1,032,077.51 con un Porcentaje de Ejecución del 100%

Se puede observar que en el transcurso del año 2022, se realizaron modificaciones presupuestarias en los diferentes grupos de gasto del presupuesto del Instituto Geográfico Nacional, entre el presupuesto asignado y el presupuesto vigente, evidenciando variaciones en aumento o disminución considerables. Esta situación refleja debilidades en los criterios técnicos, presupuestarios y financieros al momento de realizar la planificación de las actividades de IGN para el ejercicio fiscal 2022.

Es importante indicar que al igual que el Plan Anual de Compras del periodo 2022 el cual refleja una ejecución del 22.52%, el Plan Operativo Anual del periodo 2022 refleja deficiente cumplimiento, en virtud que, según el reporte R00815611.rpt se determina que únicamente

fue ejecutado el 65.91%, correspondiendo a una ejecución física de 29 documentos contra lo presupuestado que fueron de 44 documentos estimados, lo cual se considera una ejecución baja. De lo anteriormente indicado se deja la deficiencia siguiente:

- Deficiente Vinculación Plan/Presupuesto

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Recurso Humano

Riesgo materializado

Publicación de documentos en el Sistema de Contrataciones y Adquisiciones - Guatecompras-, fuera del plazo establecido.

Se realizó verificación, conforme muestra seleccionada aleatoriamente, del personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 "otras remuneraciones de personal temporal", asignado al Instituto Geográfico Nacional respecto a la publicación del contrato administrativo y fianza, acuerdo de aprobación por la máxima autoridad, términos de referencia y comprobante de envío del contrato a la Contraloría General de Cuentas, en el sistema Guatecompras, observando que las publicaciones por las contrataciones de enero a marzo y abril a septiembre del 2022; las facturas e informes por el mes de noviembre del 2022; y enero a abril 2023 se realizaron fuera de los 10 días indicados por la normativa.

Resolución Número 001-2022, del 03 de enero del 2022, emitido por la Dirección General de Adquisiciones del Estado, donde se aprobó emitir las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Artículo 23, Procedimiento para el registro de las publicaciones NPG, literal B Publicación de Servicios Técnicos y Profesionales individuales en General.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, ya que las publicaciones se encuentran realizadas de manera tardía incumpliendo lo indicado en la normativa. Se observa que los traslados de la documentación se realizaron oportunamente o lo antes posible para su publicación, sin embargo fueron publicadas fuera del plazo establecido.

Comentario de los Responsables



Con Oficio No. IGN-DG-241-2023 del 06 de julio del 2023, la Directora de IGN traslada a la Unidad de Auditoria Interna el Oficio No. IGN-DG-RH-338-2023, del 04 de julio del 2023, donde se indica que: "Las publicaciones de Guatecompras han quedado a cargo de la Contrataciones y Adquisiciones del Instituto Geográfico Nacional, y se ha trasladado de manera oportuna los documentos a publicar al momento de recibir instrucciones, por parte de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, respecto a las publicaciones de las contrataciones del mes de enero a marzo de 2022, se hace de su conocimiento que la publicación tardía se debe a que el Acuerdo Ministerial de Aprobación de los mismos fue recibido de manera tardía por parte de la Dirección de Recursos Humanos, sin embargo se realizaron a la brevedad en la fecha que ya se contaba con todos los documentos para la publicación en el Portal de Guatecompras, incluyendo la pantalla de envío de contrato al portal de la Contraloría General de Cuentas.

Para asegurar la continuidad y cumplimiento de las publicaciones, se remitió el Oficio No. IGN-DG-RH-126-2022, al Jefe Administrativo Financiero, donde nuevamente se le dio la instrucción de darle seguimiento y velar por el cumplimiento de las publicaciones en los portales correspondientes de acuerdo con las Instrucciones recibidas por parte de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, como evidencia de esto el Oficio Numero IGN-DG-RH-159-2022, en el cual se remiten los documentos respecto a las publicaciones de contrataciones del periodo de abril a septiembre de 2022, además de los oficios numero: IGN- DG- RH-483-2022, en el cual se trasladaron los documentos respecto a informes y facturas del mes de noviembre de 2022; Oficio número IGN-DG-RH-044-2023, de fecha 30 de enero en el cual se trasladaron informes y facturas del mes de enero de 2023; Oficio número IGN- DG- RH-092-2023, en el cual se trasladaron los informes y facturas del mes de febrero de 2023; el Oficio número IGN-DG-RH-167-2023, en el cual se trasladaron del mes de marzo de 2023; IGN-DG-RH-212-2023; en el cual se trasladaron del mes de abril de 2023, todos estos documentos fueron remitidos al Área Financiera de manera oportuna para las publicaciones en el Portal de Guatecompras.

Entre los documentos trasladados para ser publicados se encuentran por ejemplo los informes y facturas del periodo de enero a abril de 2023, mismas que fueron verificadas y se confirmó que las mismas fueron realizadas en el tiempo estipulado por la ley, esto puede ser verificado en el portal. (...).

Responsables del área

ROCSANDA PAHOLA MENDEZ MATA de LARA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que se vele porque se cumpla con el tiempo estipulado para las publicaciones según la normativa vigente.	10/07/2023

2. Recurso Humano

Riesgo materializado

Deficiente Vinculación Plan/Presupuesto

Se verificó la ejecución presupuestaria del Instituto Geográfico Nacional IGN, según reporte de SICOIN R00804768.rpt correspondiente al año 2022, el presupuesto vigente fue de Q. 14,857,191.00, y el presupuesto ejecutado al final del periodo fue de Q.13,465,435.06 el cual refleja una ejecución del 90.63%. Derivado de los análisis financieros y presupuestarios realizados se concluyó en lo siguiente:

a) Se verificó el Plan Anual de Compras correspondiente al periodo 2022, del Instituto Geográfico Nacional autorizado para el año 2022 según Resolución Ministerial Numero AG-725-2021 de fecha 14 de diciembre del año 2021 por un monto Q.6,651,200.00 y que fue modificado según Resolución Ministerial Numero AG-530-2022 de fecha 08 de agosto de 2022 por un monto total de Q.7,131,200.00, siendo el total de los concursos adjudicados para el año 2022, según el Portal de Guatecompras, fue por Q. 1,606,055.63, constituyendo este el 22.52%, considerándose una ejecución baja.

b) En el análisis presupuestario realizado se observó que el presupuesto vigente asignado al Instituto Geográfico Nacional para el grupo 0 Servicios Personales, representa el 66.94% del total del presupuesto asignado a IGN, que significa la cantidad de Q.9,945,097.00. de esta cifra, el 53.61% fue asignado al renglón 029, el cual al finalizar el año 2022 represento la cantidad de Q5,332,372.59, cantidad que se considera alta, ya que, al observar las actividades y los resultados presentados en los Informes Finales, se pudo observar que varias personas realizan iguales o similares actividades y con iguales o similares resultados.

Para el año 2022, se observó que por medio del oficio No. IGN-DG-RH-0415-2021, del 26 de octubre del 2021, el Instituto Geográfico Nacional envió a la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, la programación anual del personal 029 para el año 2022. Donde se observó que la programación inicial fue por 52 personas, por un monto mensual de Q456,750.00 y anual de Q.5,481,000.00.

La asignación presupuestaria para el año 2022 en el renglón 029 fue de Q.4,231,200.00, asignación que es insuficiente para cubrir la programación de servicios Técnicos y Profesionales para el ejercicio fiscal 2022 enviada a la Unidad de Recursos Humanos, mostrando un déficit presupuestario por la cantidad de Q1,249,800.00.

Asimismo, se observó una modificación presupuestaria "INTRA 1" CO2 18 para fortalecer el renglón 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", proveniente de la Unidad Ejecutora 201, por la cantidad de Q.2,036,000.00, realizada el 27 de septiembre del 2022, se realizó esta modificación presupuestaria debido al desfinanciamiento en el renglón



antes indicado. Posteriormente, el 14 de diciembre del 2022, se realizó la Modificación Presupuestaria "INTRA 1" CO2 36 por el egreso de Q.911,388.00. que no se utilizó en el Instituto y fue trasladado a la Unidad Ejecutora 210.

c) En virtud de las deficiencias identificadas en las contrataciones del personal técnico y profesional, en los perfiles de idoneidad, duplicidad de funciones y discrecionalidad en los honorarios, se ve reflejado en el cumplimiento de las actividades programadas en el Plan Operativo Anual 2022, ya que el reporte R00815611.rpt refleja una ejecución del 65.91%.

Lo anteriormente indicado es en observancia a:

Ley Orgánica del Presupuesto, Título II, Capítulo I Disposiciones Generales, Artículo 8. Vinculación plan-presupuesto.

Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós Decreto Número 16-2021 Artículo 19.

Ley de Contrataciones del Estado Decreto 57-92 Artículo 4.

Reglamento de La Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo 122-2016 Artículos 2, 3 y 4.

Decreto Número 89-2022, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 6.

Comentario de la Auditoría

Se confira la deficiencia ya que:

El análisis de vinculación plan presupuesto se realizó como punto de partida la ejecución presupuestaria para el periodo 2022, verificando el desglose de los renglones de gasto, comparándonos con el Plan Anual de Compras, resultados del Plan Operativo Anual y la Programación de contrataciones de personal técnico y profesional, donde se comprobó que el PAC únicamente se cumplió el 22%, el POA solo el 65%, pero al verificar la ejecución presupuestaria presentó el 91% de ejecución. Por lo que el análisis se realizó vinculando las planificaciones. No observando documentación que justifiquen la planificación con el presupuesto ejecutado.

Comentario de los Responsables

Con Oficio No. IGN-DG-241-2023 del 06 de julio del 2023, la Directora de IGN traslada a la Unidad de Auditoria Interna el Oficio No. IGN-DG-RH-338-2023, del 04 de julio del 2023, donde se indica que: Respecto a la manera en la que esta planteada esta Posible deficiencia y los argumentos expuestos, se procede a informar lo siguiente:

Se consulto con Contrataciones y Adquisiciones del Instituto Geográfico Nacional respecto al porcentaje de ejecución respecto al Plan Anual de Compras correspondiente al periodo 2022, y se confirmó que este no tiene relación con el personal contratado bajo el renglón presupuestario 029, lo que puede ser constatado en los registros

correspondientes y la normativa vigente, por lo que asumimos que es un error de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio, mencionarlo en relación a los servicios contratados bajo el renglón presupuestario 029.

No. 1: El argumento indica que la cantidad de recursos asignados al grupo 0 es alto sin embargo si se verifican los registros del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la Unidad Ejecutora 202, recibe la menor cantidad de presupuesto no solo para la contratación de personal, sino a nivel general se recibe un presupuesto ajustado que únicamente cubre parte de las necesidades básicas de la institución, la nómina del IGN, es la más reducida a nivel ministerial, ya que no se ha reconocido la importancia de la labor que por mandato legal le corresponde al IGN atender de conformidad con el Acuerdo Ministerial 114-99, las actividades y resultados que obtiene el Instituto Geográfico Nacional no son sencillos de cuantificar y muy pocas personas conocen el proceso técnico-científico que conlleva realizar las actividades de la institución.

No. 2: Las 52 contrataciones tenían autorización previa por la Autoridad Nominadora y era de pleno conocimiento que existía un déficit en la nómina, lo cual fue informado de manera oportuna al despacho ministerial, el Instituto Geográfico Nacional nunca realizó una programación que no contara con autorización, tal es el caso que la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, aceptó y gestionó la programación que fue remitida, si esta era improcedente era responsabilidad de la Dirección de Recursos Humanos comunicarlo.

No. 3: La Modificación Presupuestaria "INTRA 1" CO2 18 proveniente de la Unidad Ejecutora 201, por la cantidad de Q.2,036,000.00, realizada el 27 de septiembre de 2022, no fue realizada únicamente por el déficit en el Grupo 0, específicamente el renglón presupuestario 029, porque como puede notarse claramente en el argumento anterior el déficit era de Q1,249,800.00.

Se consultó con el Área Financiera del Instituto Geográfico Nacional respecto al porcentaje de ejecución indicado en efecto existe una discrepancia entre la ejecución financiera y las metas físicas alcanzadas en el ejercicio fiscal 2022 Sin embargo, el no llegar a las metas físicas no es consecuencia de no tener personal con perfiles idóneos, sino al contrario es el resultado de contar con una reducida nómina de personal, situación que se ha hecho de conocimiento a las autoridades del Ministerio.

Es importante mencionar que el Instituto Geográfico Nacional no se dedica únicamente a dar cumplimiento al plan operativo anual sino también todas aquellas solicitudes que ingresan por parte de usuarios públicos y privados en especial todas aquellas instituciones que tienen intervención en la resolución y manejo de conflictos limítrofes como lo son Ministerio de Gobernación. Gobernación Departamental, Municipalidades, COCODES, Comunidades y COPADE.

No se incluye la totalidad de los comentarios realizados por la unidad auditada, ya que el Sistema SAG-UDAI-WEB tiene un límite de caracteres para poder agregar información.

Responsables del área

ROCSANDA PAHOLA MENDEZ MATA de LARA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, para que se realice un análisis técnico y financiero previo a realizar las planificaciones anuales, con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales acorde al presupuesto asignado al Instituto Geográfico Nacional.	10/07/2023

3. Recurso Humano

Riesgo materializado

Falta de Calidad del Gasto para la Asignación de Honorarios en IGN

En el Instituto Geográfico Nacional, de acuerdo con la revisión realizada a las contrataciones realizadas bajo el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal" se verificaron y analizaron los Términos de Referencia para la contratación de servicios Técnicos y Profesionales y los Informes Finales por la prestación de servicios entregados durante el periodo del 03 de enero al 30 de abril del 2023, y derivado de los procedimientos analíticos se observó lo siguiente:

1. Se estableció que el personal tiene asignado honorarios por servicios técnicos y profesionales de manera distinta, aunque realicen actividades con características muy similares, ya que al realizar la revisión y comparación de los términos de referencia que justifican su contratación, se encuentran redactados de diferente manera pero el objetivo y los resultados fueron los mismos, por lo que la asignación de honorarios no garantiza la calidad del gasto. VER ANEXO 1

Derivado de lo anterior de acuerdo a las pruebas de auditoria se concluyó en lo siguiente:

- En el área de Información Pública, se encontraron contratadas dos prestadores de servicios, observando similitud en sus términos de referencia a excepción del uso y manejo de las redes sociales del Instituto, observando que la persona contratada con el Contrato Administrativo 2023-1-3-1444, demuestra tener experiencia en el área de comunicación y la persona contratado con el Contrato Administrativo 2023-1-3-1462, no demuestra ninguna experiencia laboral previa ni estudios relacionados al tema, aun así ambas personas devengan los mismos honorarios.

- En el área de Informática se observaron y compararon los Términos de Referencia e Informes Finales de tres prestadores de servicios técnicos observando que realizan actividades muy similares y devengan honorarios diferentes. Asimismo, se observó que del personal que se encuentra prestando sus servicios en el área de Informática ninguno

demuestra tener experiencia previa o estudios avanzados en el área de informática.

- En el área de Subdirección General se encontraban contratadas dos prestadores de servicios técnicos, observando similitud en los términos de referencia y los resultados presentados en su informe final observando que tienen asignados diferentes honorarios.

- En el área de Contrataciones y Adquisiciones se observaron y compararon los Términos de Referencia e Informes Finales de prestadores de servicios técnicos observando que ambos realizan actividades iguales y devengan honorarios diferentes.

- En el área de Recursos Humanos se observaron y compararon los Términos de Referencia e Informes Finales de 2 prestadores de servicios técnicos observando que realizan actividades muy similares y devengan honorarios diferentes.

2. Se observó que en el Instituto Geográfico Nacional se encuentra personal contratado por servicios técnicos y profesionales, devengando por ambos tipos de servicios Q12,000.00, por lo que no se observa un control de honorarios escalonado. VER ANEXO 2

Lo anteriormente indicado conforme:

Decreto Número 101-97, del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones, Artículo 1. Objeto. incisos a) y e).

Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 6. Principios de probidad y Artículo 8. Responsabilidad administrativa.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia ya que: para el numeral 1, se justifican y explican circunstancias por cada contratación, sin embargo no se observó documentación que respalde lo indicado en cada párrafo. Asimismo, si bien no se encuentra normativa legal directamente relacionada a los límites de los honorarios, en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento oficina de Registro y Trámite Presupuestario de la Controlaría General de Cuentas, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, dirigido al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el que se hallazgo la calidad del gasto en la asignación de Honorarios utilizando como criterio los artículos relacionados a la calidad del gasto público.

Comentario de los Responsables

Con Oficio No. IGN-DG-241-2023 del 06 de julio del 2023, la Directora de IGN traslada a la Unidad de Auditoría Interna el oficio IGN-DG-RH-338-2023 de fecha 04 de julio de 2023, donde se indica que para el numeral 1 se enlistaron y razonaron las contrataciones

correspondientes a cada área indicada en la deficiencia, indicando que: "Es importante resaltar que no existe ninguna normativa legal vigente que prohíba tener contratados dos servicios técnicos, realizando actividades similares con los mismos honorarios entre sí". "Es importante mencionar que los informes de actividades mensuales que son presentados por el personal se entregan de manera anticipada los primeros tres (3) días hábiles de cada mes, de acuerdo con las instrucciones recibidas por parte de la Sección de Nominas de la Dirección de Recursos Humanos del MAGA, debido a las gestiones de pago de nómina que son realizadas de manera anticipada, lo que hace que los informes de actividades sean redactados de acuerdo a las actividades que se proyectan atender de una manera generalizada sin ser tan específicos, tal como el Ministerio lo requiere, razón por la que se dificulta percibir de mejor manera las diferencias entre los servicios que prestan las diferentes personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029".

Para el numeral 2 se indico: "En cuanto a esta aseveración, es importante mencionar que no existe una normativa legal vigente, que indique que los honorarios a percibir por la contratación de servicios profesionales y técnicos bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", debe ser escalonado, respecto a la asignación de honorarios únicamente se tiene lo preceptuado por la Ley de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2023, Decreto Número 54-2022, en su artículo 33, y su numeral dos (2), que indica: "no podrán pagar honorarios que excedan la cantidad de TREINTA MIL QUETZALES (30,000.00) en cada mes", y a esto se le está dando estricto cumplimiento al no exceder la cantidad autorizada para la asignación de honorarios.

Asimismo, para la asignación de honorarios se toma en consideración la experiencia con la que cuenta cada persona por ejemplo: la persona que suscribió el contrato 2023-1-3-1422, es una persona con experiencia en temas legales y administrativos lo cual consta en sus registros, además cuenta con cierre de pensum en la carrera de Licenciatura en Ciencias Jurídicas y Sociales, abogada y notaria, su experiencia la hace una persona altamente capacitada para desarrollar y atender temas de sumo interés para la institución, además que ha contribuido en incontables ocasiones con la agilización de actividades a favor del fortalecimiento institucional. Asimismo, la persona que suscribió el contrato número 2023-1-1456, es una persona que trabajo previamente el Congreso de la República de Guatemala, como asistente de la Dirección administrativa, teniendo relación con autoridades de alta jerarquía, y dando asistencia en diferentes actividades de gestión y trámites administrativos, teniendo participación en reuniones, preparación de documentos asistiendo a la Autoridad superior de la Dirección, esto le permitió adquirir suficiente experiencia y la vuelven una candidata idónea para los servicios requeridos por el IGN, ya que su perfil contribuye al enriquecimiento del recurso humano de la institución.

La asignación de honorarios toma en cuenta la experiencia y el aporte que cada persona dará para el fortalecimiento institucional, la carga de trabajo y la responsabilidad de las actividades que desarrollará dentro de la institución."

No se incluye la totalidad de los comentarios realizados por la unidad auditada, ya que el

Handwritten signature and initials in the right margin.

Sistema SAG-UDAI-WEB tiene un limite de caracteres para poder agregar información.

Responsables del área

ROCSANDA PAHOLA MENDEZ MATA de LARA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, con el fin que se realicen los procedimientos administrativos pertinentes para implementar un sistema escalonado de honorarios para el personal 029 e implementarlo en la próxima contratación.	10/07/2023

4. Recurso Humano

Riesgo materializado

Personal Contratado sin tener Perfil Académico y Experiencia para los Objetivos de su Contratación

En el Instituto Geográfico Nacional se observó que personal contratado bajo el renglón presupuestario 029, no cuenta con la idoneidad para realizar actividades directamente relacionadas con el área para el que fueron contratadas. Como se describe en el ANEXO 3. A continuación se detallan unos ejemplos:

No. de contrato 2023-1-3-1408;

Área: informática

Honorarios mensuales: Q.12,000.00

Escolaridad/ cursos: Pensum cerrado Licenciatura en Administración Pública / 1er ciclo Maestría en Administración de Recursos Humanos y Tecnología

Experiencia: Sin experiencia laboral en el área de Informática

Objetivo según TDR: Actividades informáticas, soporte técnico y seguridad de la red institucional así como consolidar información respecto a planes estratégicos y operativos.

No. de contrato: 2023-1-3-1650

Área: División de Apoyo al Catastro

Honorarios mensuales: Q.9,250.00

Escolaridad/ cursos: Diversificado/ Bachiller en Ciencias y Letras

Experiencia: Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad

Objetivo según TDR: Actividades documentales y de campo respecto a información de interés para la institución para la investigación y estudio de datos técnicos y catastrales.

No. de contrato: 2023-1-3-1652

Area: División de Apoyo al Catastro

Escolaridad/ cursos: Maestra Educación Primaria

Honorarios mensuales: Q.10,000.00

Experiencia: Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad

Objetivo según TDR: Actividades relacionadas con temas técnicos y catastrales de forma documental y por medio de recorridos de campo además actividades de la División de apoyo al catastro.

No. de contrato: 2023-1-3-1478

Area: División Geográfica

Honorarios Mensuales: Q8,000.00

Escolaridad/ cursos: 7mo semestre Administración de Empresas

Experiencia: Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad

Objetivo según TDR: Actividades para colaborar en las diversas actividades de la División de Información Geográfica.

No. de contrato: 2023-1-16-3

Area: División Geográfica

Honorarios Mensuales: Q.8,000.00

Escolaridad/ cursos: Perito Contador

Experiencia: Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad

Objetivo según TDR: Actividades para colaborar con la información geográfica descriptiva, trabajo de campo y diversas actividades de la División de Información Geográfica

No. de contrato: 2023-1-3-1452

Área: División Geográfica

Escolaridad/ cursos: Perito en Mercadotecnia

Honorarios Mensuales: Q.8,000.00

Experiencia: Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad

Objetivo según TDR: Actividades relacionadas con la elaboración de mapas y digitalización de información geográfica para la actualización de base de datos, además de acudir a comisiones de campo.

Lo anteriormente indicado conforme a:

Decreto Número 101-97, del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones, Artículo 1. Objeto. incisos a) y e).

Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 6. Principios de probidad, inciso d), artículo 8. Responsabilidad administrativa.

Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas, Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de



Personal Temporal" el cual en su artículo 7 indica: "Los técnicos no universitarios deberán acreditar, previamente al acto contractual, la preparación técnica recibida, mediante constancia certificada extendida por las instituciones autorizadas por el Gobierno o bien acreditar satisfactoriamente suficiente experiencia en la rama técnica de que se trate".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia ya que:

Aunque se indicaron los métodos de selección del personal, no se tuvo a la vista documentación que respalde la realización de dichos procedimientos, ya que :

No se observa documentación que respalde lo indicado respecto a la realización de entrevistas técnicas y administrativas de evaluación de conocimientos, así como las pruebas en actividades de gabinete y de campo, indicadas en los comentarios.

Asimismo, se enumeraron aspectos que son tomados en consideración al momento de la contratación de servicios técnicos y profesionales para el IGN, sin embargo, no se adjunta documentación de respaldo que compruebe el programas de capacitación interna, evaluaciones de habilidades y rendimientos, evidenciando parámetros y periodicidad de su realización.

Comentario de los Responsables

Con Oficio No. IGN-DG-241-2023 del 06 de julio del 2023, la Directora de IGN traslada a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. IGN-DG-RH-338-2023, del 04 de julio del 2023, donde se indica que: "Es importante hacer énfasis en que el Instituto Geográfico Nacional, es eminentemente una institución técnica científica, en la ramas de las cartografía, geografía, fotogrametría, catastro y geodesia de hecho es la única institución a nivel nacional que se dedica a estos campos tan específicos, actualmente en Guatemala no se cuenta con una carrera a nivel diversificado y universitario, que se enfoque en el ámbito cartográfico debido al poco campo laboral que ofrece el país, por ende encontrar personas con una preparación técnica previa en referidas ramas del campo científico es prácticamente imposible.

Respecto a los ejemplos mencionados procedió a informar el motivo que justifica la contratación de cada uno de los servicios.

Estos son ejemplos de cómo el personal que se contrata, si posee un perfil idóneo y cuenta con la capacidad, experiencia y conocimientos necesarios para prestar los servicios para los cuales fueron contratados tal como se hace constar en los diversos informes presentados respecto a comisiones de campo realizadas en las cuales se han obtenido avances y resultados de suma relevancia, no solo para el Instituto Geográfico Nacional, sino también para el Ministerio y por ende para el país.

Es importante resaltar los siguientes aspectos que son tomados en consideración al momento de la contratación de servicios técnicos y profesionales para el IGN y las acciones que aseguran resultados óptimos:

Handwritten signature and initials in the right margin.

1. Escasez de profesionales capacitados
2. Programa de capacitación interna
3. Evaluación de habilidades y rendimiento:
4. Resultados satisfactorios:
5. Entrevistas de evaluación previa

De hecho, se tiene una base de datos analizada previamente, para cuando se requiera personal o se tenga la autorización para realizar nuevas contrataciones, en esta base de datos se tiene el detalle de los aspectos evaluados, para que toda persona que se contrate cumpla con la idoneidad necesaria para ser contratada para prestar servicios en las diferentes áreas o divisiones de la institución.

Cabe mencionar que en la búsqueda constante de perfiles de idoneidad se han publicado anuncios en prensa libre y en redes sociales del IGN, buscando personal para desarrollar actividades relacionados con el manejo e impresión en prensa litográfica y profesional geógrafo (ver anexo 1). Además, el instituto Geográfico Nacional debido a su estrecha relación con el Instituto Panamericano de Geografía e Historia (IPGH) y Registro de Información Catastral (RIC), hace posible que todo el personal de la Institución pueda participar en constantes capacitaciones locales e internacionales respecto a temas relacionados con la cartografía, geografía, geodesia, fotogrametría y catastro".

No se incluye la totalidad de los comentarios realizados por la unidad auditada, ya que el Sistema SAG-UDAI-WEB tiene un límite de caracteres para poder agregar información.

Responsables del área

ROCSANDA PAHOLA MENDEZ MATA de LARA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, con el fin que se implementen procedimientos de selección de personal eficientes y documentados, para que los prestadores de servicios técnicos y profesionales del Instituto, garanticen las habilidades y experiencia acorde a las actividades que deben desempeñar.	10/07/2023

5. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Incumplimiento de cláusulas contractuales de Actas Administrativas en contratación de compras de seguros

Como resultado de la revisión efectuada al cumplimiento de las cláusulas contractuales de las actas administrativas en contratación de compras de seguros, se observó:

a) En la revisión de los expedientes de soporte de las compras de Negociaciones Entre Entidades Públicas, se verificó los documentos del NOG 16846095 MONTO 44,843.5 DESCRIPCIÓN CONTRATACION DE POLIZA DE SEGUROS EQUIPO ELECTRONICO 2022 Comentarios Indica en el Acta de Administrativa No. 12 que la aseguradora deber de presentar los documentos enlistados en el clausula CUARTA en la literal d) hace referencia a que se debe presentar informe de recepción de póliza firmada por el Encargado de Inventarios, no está adjunta al expediente físico, ni se encuentra publicada en el Portal Guatecompras. Esta documentación es necesaria para hacer constar la recepción a entera satisfacción por parte de IGN

b) En la revisión de los expedientes de soporte de la Modalidad de Compra Directa con Oferta Electrónica, se verificó los documentos del NOG 18802117 MONTO 43,507.17 DESCRIPCIÓN POLIZA DE SEGURO PARA VEHICULOS DEL IGN CORRESPONDIENTE AL AÑO 2023 Comentarios Indica en el Acta de Administrativa No. 07 que la aseguradora deber de presentar los documentos enlistados en el clausula CUARTA en la literal d) hace referencia a que se debe presentar informe de recepción de póliza firmada por el Encargado de Inventarios, no está adjunta al expediente físico, ni se encuentra publicada en el Portal Guatecompras. Esta documentación es necesaria para hacer constar la recepción a entera satisfacción por parte de IGN

Lo anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 Capítulo III Negociaciones entre Entidades del Sector Publico, Norma 9, ¿El Auxiliar de Contrataciones solicita factura respectiva y documentación de respaldo establecida en el contrato suscrito para el efecto y póliza de aseguramiento de bienes (cuando proceda).

Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 Capítulo III Compra Directa con Oferta Electrónica, Norma 14. "El Auxiliar de Contrataciones solicita constancia de ingreso a Almacén e Inventarios Forma 1-H y Constancia de Bienes en Inventario, cuando proceda e incorpora al expediente."

Comentario de la Auditoría

Se confirma deficiencia debido a que no se cumple con adjuntar en el expediente físico presentar informe de recepción de póliza firmada por el Encargado de Inventarios.

Comentario de los Responsables

Con Oficio No. IGN-DG-241-2023 del 06 de julio del 2023, la Directora de IGN traslada a la



Unidad de Auditoria Interna el oficio IGN-CA-130-2023 De fecha 06 de julio de 2023 en donde indica que:

El requisito indicado en la cláusula CUARTA, literal d) de las Actas Administrativas No. 07 y No. 12, es adicional, en virtud de que la póliza de seguro es la que garantiza el cumplimiento de lo pactado en dichas actas, por lo que la póliza original de cada acta se encuentra en el expediente de pago correspondiente. (Contabilidad).

Se subsanará esta deficiencia solicitando al Jefe Administrativo Financiero que realice la gestión para que sea eliminada la literal d) de la cláusula de las actas administrativas citadas, en virtud que, la fianza es un documento que forma parte integral del expediente de pago y es el respaldo legal para reclamar la prestación del servicio al momento de que ocurra algún siniestro.

Responsables del área

ROCSANDA PAHOLA MENDEZ MATA de LARA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que se cumpla con adjuntar todos los documentos indicados en las cláusulas contractuales de las Actas Administrativas generada previo al traslado al área de tesorería para el cumplimiento del pago correspondiente.	10/07/2023

6. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Documentos no elaborados y/ o no Publicados Modalidad de Compra Negociaciones Entre Entidades Públicas

Como resultado de la revisión de los expedientes de soporte de las compras de Negociaciones Entre Entidades Públicas, según muestra seleccionada del Instituto Geográfico Nacional, por el periodo auditado del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023.

No se pudo verificar los documentos que deben ser generados para realizar la adquisición de servicio en la Modalidad de Compra de Negociaciones entre Entidades Públicas en el Portal de Guatecompras o en el expediente físico.

Los Documentos que indica el Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones son los siguientes:

Dictamen Presupuestario
 Dictamen Técnico
 Resolución de Aprobación de la Negociación
 Cotización
 Orden de compra
 Contrato/Acta administrativa

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
E515919640	16,573.82	POLIZA DE SEGURO EQUIPO ELECTRONICO 1 DE MAYO AL 31 DICIEMBRE 2022

Lo anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022, Artículo 13. Tipos de Adquisiciones Públicas que se deben incluir en el Sistema GUATECOMPRAS Literal B. Número de Publicación Guatecompras (NPG) "Es el número de publicación del proceso que se refiere a las adquisiciones que por su naturaleza pueden ser realizadas de manera directa y que de conformidad con la Ley y su Reglamento es obligatoria la publicación en el Sistema GUATECOMPRAS de la información que ampara la compra o adquisición. Los tipos de procesos que pueden registrarse por medio de un NPG son los siguientes: numeral 3. Negociaciones entre entidades del sector público."

Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 Capítulo III Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Negociaciones entre Entidades del Sector Público

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, ya que se evidencia falta de supervisión en los procesos realizados en la publicación en el Portal de Guatecompras

Comentario de los Responsables

Con Oficio No. IGN-DG-241-2023 del 06 de julio del 2023, la Directora de IGN traslada a la Unidad de Auditoría Interna el oficio IGN-CA-130-2023 De fecha 06 de julio de 2023 en donde indica que:

Por error se seleccionó en el sistema GUATECOMPRAS la modalidad de compra: "Negociaciones entre Entidades Públicas (Art. 2 LCE), siendo lo correcto "Compra de Baja Cuantía", Art. 43 LCE, literal a)

Por lo el monto de la negociación que asciende a la cantidad de Q16,573.82, habiéndose

adjuntado la documentación siguiente:

1. Dictamen técnico
2. Gestión de pago la cual se puede utilizar por el renglón presupuestario que se afecta, en lugar de la orden de compra, ambas formas de registro del pago, son correctas.
3. Cotización 4. No se elaboró el acta de negociación debido a que no se contaba con Encargado de Contrataciones y Adquisiciones.

Responsables del área

ROCSANDA PAHOLA MENDEZ MATA de LARA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, para que se realice una constante supervisión para el cumplimiento de los procesos indicados en el Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 y en las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022	10/07/2023

7. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Deficiente control en publicación de documentos en el Portal de Guatecompras en compras de Baja Cuantía

Como resultado de la revisión de los expedientes de soporte de las compras de baja cuantía, según muestra seleccionada del Instituto Geográfico Nacional, por el periodo auditado del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023, se verificó deficiencias en la publicación de documentos en el portal de Guatecompras, los cuales se detallan a continuación:

- a) Publicación de solicitud de pedidos sin la firma del Encargado de Almacén, no obstante, en el expediente físico cuenta con todas las firmas.

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
E516545248	24,996.00	TINTAS PARA PLOTTER PARA CATASTRO
E506727459	15,350.00	20 TINTAS DE COLORES PARA IMPRESORA PLOTTER HP CARTOGRAFIA
E521890136	9,570.00	TINTAS PARA PLOTTER
E516484265	24,600.00	6 PLANOTECAS
E508159784	7,815.00	MATERIALES PARA MEJORA Y MANTENIMIENTO EN
INSTALACIONES IGN		
E508291054	12,997.50	MATERIALES ELECTRICOS PARA MEJORA Y MANTEN.



EN INST. DEL IGN

E514045914	16,380.00	12 LLANTAS
E514930144	13,000.00	1 PUERTA Y 5 PERSIANAS
E506848256	19,900.00	9 PERSIANAS ENROLLABLES
E516423126	12,000.00	3 PUERTAS PARA CATASTRO
E522385974	10,000.00	PUERTA DE MADERA PARA LA DIVISION DE INFORMACION GEOGRAFICA
E522386911	10,000.00	PUERTA DE MADERA PARA EL AREA DE MERCADEO Y VENTAS

b) Número de Publicación Guatecompras -NPG-, con documentos no publicados.

NOG E506787060 MONTO Q. 19,775 DESCRIPCIÓN 01 FOTOCOPIADORA TESORERIA Documento no Publicado Forma 1-H

NOG E506759792 MONTO Q. 3,000 DESCRIPCIÓN 02 TINTAS DE COLORES PARA IMPRESORA PLOTTER HP CARTOGRAFIA Documento no Publicado Solicitud de pedido/ Orden de Compra Cotización

NOG E519732375 MONTO Q. 23,157 DESCRIPCIÓN SERVICIO DE MANTENIMIENTO A ACOMETIDA TRIFÁSICA DE LAS INSTALACIONES ELECTRICAS Documento no Publicado Constancia de entera satisfacción

NOG E505008246 MONTO Q. 24,925.75 DESCRIPCIÓN 30 CUBETAS DE PINTURA Documento no Publicado No hay documentos publicados

NOG E516423126 MONTO Q. 12,000 DESCRIPCIÓN 3 PUERTAS PARA CATASTRO Documento no Publicado Forma 1-H

NOG E506848256 MONTO Q. 19,900 DESCRIPCIÓN 9 PERSIANAS ENROLLABLES Documento no Publicado Forma 1-H

NOG E506843769 MONTO Q. 18,000 DESCRIPCIÓN 2 CIRCUITOS DE CAMARAS Documento no Publicado Solicitud de Pedido/Cotización

NOG E522281044 MONTO Q. 15,000 DESCRIPCIÓN RAMPA PARA FACILITAR EL INGRESO AL IGN A PERSONAS CON CAPACIDADES ESPECIALES Documento no Publicado Factura/Constancia de entera satisfacción

c) Número de Publicación Guatecompras -NPG-, con documentos de soporte publicados fuera del tiempo indicado en la normativa.

NOG E512729093 MONTO Q. 18,000 DESCRIPCIÓN 120 PAPEL HIGIENICO Comentario: factura emitida 18/10/2022 publicación 27/10/2022

NOG E522385974 MONTO Q. 10,000 DESCRIPCIÓN PUERTA DE MADERA PARA LA DIVISION DE INFORMACION GEOGRAFICA Comentario: 1- H publicado 09/05/2023 generado 28/04/2023

NOG E522386911 MONTO Q. 10000 DESCRIPCIÓN PUERTA DE MADERA PARA EL AREA DE MERCADEO Y VENTAS Comentario: 1-H publicado 09/05/2023 generado 28/04/2023

Lo anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Reglamento de La Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo 122-2016 Artículo 4. Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. En cumplimiento del artículo 4

Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022 Artículo 23, literal A Publicación de compras de baja cuantía

Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 Capítulo III Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Compra Directa de Baja Cuantía

Comentario de la Auditoría

Se confirma deficiencia debido a que la Forma 1H publicada en el Portal de Guatecompras, cuenta con la firma del Encargado de Almacén y la publicación es realizada el mismo día que se publica la Solicitud de Pedido que no cuenta con la firma del Encargado de Almacén

Solo hay una publicación de documentos forma 1H tienen la firma del Encargado de Almacén

E516545248

E521890136

E508159784

E506727459 forma 1H con firma encargado de almacén y solicitud de pedido sin firma de encargado de almacén publicado mismo día, E508291054 forma 1h publicado 29 julio, fecha generado 27 julio, fecha publicación solicitud de pedido 28 de julio

Comentario de los Responsables

Con Oficio No. IGN-DG-241-2023 del 06 de julio del 2023, la Directora de IGN traslada a la Unidad de Auditoria Interna el oficio IGN-CA-130-2023 De fecha 06 de julio de 2023 en donde indica que:

a) RESPUESTA: La documentación publicada en el sistema GUATECOMPRAS es la que se recibió en su oportunidad por parte de los Analistas de Compras quienes son los que conforman los expedientes, los escanean y trasladan para la respectiva publicación. Adicionalmente, se tenía el problema que el Encargado de Almacén Lic. Eric Saravia tenía un horario irregular para presentarse a sus labores y por instrucciones del señor Julio Castellanos, Jefe Administrativo Financiero se publicaron sin firma, indicando que posteriormente serían firmados por el Encargado de Almacén, en virtud que, se debía ejecutar la cuota financiera asignada al IGN.

b) RESPUESTA: Los documentos que no están publicados se debe a que no estaban completos los expedientes al momento de publicar y los mismos no fueron trasladados por parte de los Encargados de conformar los mismos.

Según lo indicado por el personal de apoyo de Contrataciones y Adquisiciones, el señor Julio Castellanos giró la instrucción verbal que se agilizaran las liquidaciones de los

expedientes, aunque no se contara con toda la documentación debido a que él tenía presión de ejecutar toda la cuota financiera asignada, ya que de lo contrario se perdería. Por dicha razón se realizó la publicación de la documentación de respaldo incompleta y fuera de los plazos estipulados en la Ley.

Así mismo, se tuvo el inconveniente que el Encargado de Almacén tenía horario laboral irregular y no emitía los ingresos a Almacén formulario 1-H, en forma oportuna, aunque siempre se consignó la fecha que tienen las facturas, por lo que hace suponer que los mismos fueron emitidos oportunamente y que no fueron publicados por el Área de Contrataciones y Adquisiciones.

Responsables del área

ROCSANDA PAHOLA MENDEZ MATA de LARA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, para que se cumpla con la elaboración, publicación de documentos en la adquisición por medio Compra Directa de Baja Cuantía que indica el Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 y las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022.	10/07/2023

8. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Inconsistencia en la elaboración y/ o Publicación en el Portal de Guatecompras de Documentos de Respaldo en Compras Directas

Como resultado de la revisión de los expedientes de soporte de las compras en la modalidad de Compra Directa con Oferta Electrónica, según muestra seleccionada del Instituto Geográfico Nacional, por el periodo auditado del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023

Se observaron procesos de compras que presentan incumplimiento en la conformación de los documentos de respaldo y/o no fueron publicados en el portal de Guatecompras, los cuales se detallan a continuación

NOG 18802117 MONTO Q. 43,507.17 FECHA FINALIZACIÓN 23/03/2023 DESCRIPCIÓN POLIZA DE SEGURO PARA VEHICULOS DEL IGN CORRESPONDIENTE AL AÑO 2023 Comentarios No esta publicada la factura
NOG 18763111 MONTO Q. 57,800 FECHA FINALIZACIÓN 29/12/2022 DESCRIPCIÓN 2

ESTACIONES DE TRABAJO Comentarios No se observó en el expediente físico Acta de Negociación, ni fue publicado en el portal Guatecompras

NOG 17961734 MONTO Q. 35,550 FECHA FINALIZACIÓN 27/10/2022 DESCRIPCIÓN TINTAS PARA PLOTTER Comentarios No se observó en el expediente físico Acta de Negociación, ni fue publicado en el portal Guatecompras

NOG 17664128 MONTO Q. 50,800 FECHA FINALIZACIÓN 30/08/2022 DESCRIPCIÓN 5 COMPUTADORAS PORTATILES Comentarios Acta de negociación con fecha 06/09/2022, factura y Forma 1-H con fecha 09/08/2022

Lo anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022 Artículo 21 Procedimiento para el Registro de las Compras Directas con Oferta Electrónica literal F. Factura. "La Unidad Ejecutora deberá de publicar en el Sistema GUATECOMPRAS la factura dentro de los (10) días hábiles siguientes a su emisión.

Literales G. Acta de Negociación/ Contrato: "Cuando la compra se formalice o se haga constar en Acta de Negociación, la entidad compradora deberá publicarla en el Sistema Guatecompras dentro de los (10) días hábiles siguientes de la emisión del acta. Cuando la adquisición se formalice por medio de contrato escrito la entidad compradora deberá publicarla en el Sistema Guatecompras dentro de los (10) días hábiles siguientes de la emisión."

Acuerdo Número A-028-2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) 4. Componentes de Control Interno 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.3. Documentos de Respaldo, Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde.

Comentario de la Auditoría

Se confirma deficiencia debido a que confirman que no fueron elaborados/ publicados los documentos indicados, respecto al NOG 17664128 el acta de negociación debe ser realizada previo a la solicitud de la factura al proveedor según lo indica el Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Compra directa con Oferta Electrónica, norma 10

Comentario de los Responsables

Con Oficio No. IGN-DG-241-2023 del 06 de julio del 2023, la Directora de IGN traslada a la Unidad de Auditoría Interna el oficio IGN-CA-130-2023 De fecha 06 de julio de 2023 en donde indica que:



18802117 Póliza de Seguro para vehículos del IGN, correspondiente al año 2023
No está publicada la factura RESPUESTA: Comentario correcto. (probablemente trasladada tarde)

18763111 2 Estaciones de Trabajo No se observó en exp. Físico Acta de negociación, ni fue publicada en el portal de Guatecompras. RESPUESTA No fue elaborada el Acta. No se recibió instrucción de parte del Jefe Financiero para elaborar el acta. No había Encargado de Contrataciones y Adq.

17961734 Tintas para plotter No se observó en exp Físico Acta de negociación, ni fue publicada en el portal de Guatecompras. RESPUESTA No fue elaborada el Acta. No se recibió instrucción de parte del Jefe Financiero para elaborar el acta. No había Encargado de Contrataciones y Adq

17664128 5 Computadoras portátiles Acta de negociación con fecha 06/09/2022, factura y Forma 1-H con fecha 09/08/2022 RESPUESTA La fecha de publicación del acta fue 08/06/2022. Plazo según lo normado fecha de publicación en Guatecompras de Factura y 1-H, según lo normado. Adjunto reporte de publicaciones en Guatecompras.

Responsables del área

ROCSANDA PAHOLA MENDEZ MATA de LARA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, para que se cumpla con la elaboración y publicación de documentos indicados en el Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 y en las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022	10/07/2023

9. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Falta de Constancia de Recepción de bienes o servicios en compras de Baja Cuantía

Como resultado de la revisión de los expedientes de soporte de las compras de baja cuantía, según muestra seleccionada del Instituto Geográfico Nacional, por el periodo auditado del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023.

Se determinó que en los documentos de respaldo publicados en el Portal Guatecompras y en los documentos de respaldo de los expedientes físicos, falta la documentación respaldo que haga constar la recepción de los bienes y servicios de las adquisiciones que

se detallan a continuación:

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
E515435449	20,000.00	200 CUPONES DE COMBUSTIBLE DE 100 C/U
E500934215	20,000.00	400 CUPONES DE COMBUSTIBLE DE Q.50.00 C/U
E519135105	24,994.69	POLIZA DE SEGURO EQUIPO ELECTRONICO 1 DE MAYO AL 31 DICIEMBRE 2023

Lo anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022 Artículo 23, literal A "Cada Unidad Ejecutora será responsable por la publicación de sus compras de baja cuantía únicamente cuando se tenga por recibido el bien, suministro o servicio correspondiente."

Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 Capítulo III Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Compra Directa de Baja Cuantía a través de Comprobante Único de Registro -CUR- norma 8, "el Auxiliar de Contrataciones solicita constancia de ingreso a Almacén e Inventarios, Forma 1-H y constancia de Bienes de Inventario, cuando proceda e incorpora al expediente."

Comentario de la Auditoría

Se confirma deficiencia debido a que no se cumple con lo indicado en la normativa vigente respecto a la generación de una acta de negociación por las compras de baja cuantía

Comentario de los Responsables

Con Oficio No. IGN-DG-241-2023 del 06 de julio del 2023, la Directora de IGN traslada a la Unidad de Auditoría Interna el oficio IGN-CA-130-2023 De fecha 06 de julio de 2023 en donde indica que:

RESPUESTA: Según lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, no ingresan al Almacén y no son inventariables los materiales y suministros siguientes:

a. Combustibles y Lubricantes.

NPG: E519135105 "Póliza de seguro equipo electrónico 1 de mayo al 31 de diciembre 2023". (según reporte de la publicación del sistema GUATECOMPRAS, el periodo correcto

es del 1 de enero al 31 de diciembre 2023). No se elaboró el acta de negociación por compras de baja cuantía debido a que no había Encargado de Contrataciones y Adquisiciones.

Responsables del área

ROCSANDA PAHOLA MENDEZ MATA de LARA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, para que se cumpla con lo indicado en las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022 para la publicación de los documentos de soporte según corresponda por la modalidad de compra.	10/07/2023

10. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Falta de vinculación Plan-Presupuesto con la Programación del PAC

Como resultado de la revisión de los expedientes de soporte de las compras de baja cuantía, según muestra seleccionada del Instituto Geográfico Nacional, por el periodo auditado del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023, se observó que en las adquisiciones correspondientes a Baja Cuantía se realizaron compras que están incluidas en el Plan Anual de Compras para el año 2022 como adquisiciones de Compra Directa con Oferta Electrónica.

En el PAC 2022 se encuentra incluido:

Compra Directa por Llantas para vehículos de IGN	Q.25,500.00
Cotización por Servicios para vehículos de IGN	Q.180,000.00
Compra Directa por Repuestos para vehículos de IGN	Q.57,000.00
Compra Directa por cubetas de pintura impermeabilizantes	Q.25,500.00
Compra Directa por cubetas de pintura Agua Látex	Q.25,500.00

a) Se identificó que estas compras directas fueron efectuadas por medio de la modalidad de compra de Baja Cuantía, según las siguientes publicaciones:

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
E514151919	5,647.00	REPUESTOS Y MANO DE OBRA 00-937BBW
E516412795	20,040.00	REPUESTOS Y MANO DE OBRA PLACA 00937BBW
E516543555	2,595.00	1 BATERIA PARA MAZDA PLACAS 00-937BBW
E514045914	16,380.00	12 LLANTAS

E505008246 24,925.75 30 CUBETAS DE PINTURA

b) Como resultado de la evaluación realizada a la ejecución de la Programación de Negociaciones del ejercicio fiscal 2022 y con inicio del 2023 del Instituto Geográfico Nacional, se observó que se realizaron adquisiciones registradas en un periodo que no corresponde, que incrementan el valor inicial programado, procesos realizados en un mes diferente al programado y que no se encuentran incluidas en el PAC, las cuales se detalla a continuación:

NOG 18802117 MONTO Q. 43,507.17 DESCRIPCIÓN POLIZA DE SEGURO PARA VEHICULOS DEL IGN CORRESPONDIENTE AL AÑO 2023 Comentarios Publicado en el Portal de Guatecompras en la integración de los eventos correspondientes al año 2022

NOG 18765661 MONTO Q. 89,000 DESCRIPCIÓN SEGURIDAD PRIVADA ENERO- MARZO 2023 Comentarios Se realiza prórroga del contrato, incrementando el monto original de la contratación y publicado en el PAC del año 2022

NOG 17392837 MONTO Q. 88,500 DESCRIPCIÓN SEGURIDAD PRIVADA JULIO-SEPTIEMBRE 2022 Comentarios Se realiza prórroga del contrato, incrementando el monto original de la contratación

NOG 18763111 MONTO Q. 57,800 DESCRIPCIÓN 2 ESTACIONES DE TRABAJO Comentarios Proceso inicia en diciembre por 02 estaciones, programada para marzo 2022 por 18 estaciones

NOG 17961734 MONTO Q. 35,550 DESCRIPCIÓN TINTAS PARA PLOTTER Comentarios Proceso inicia en mayo, programada para marzo y junio 2022 no indicando cantidades

NOG 17664128 MONTO Q. 50,800 DESCRIPCIÓN 5 COMPUTADORAS PORTATILES Comentarios Se encuentra programado 02 unidades para Atención al cliente, 02 no indican unidad. Las adquiridas no hay solicitud para Atención al cliente

NOG 17336910 MONTO Q. 44,843.5 DESCRIPCIÓN SERVICIO DE 50 LICENCIAS Comentarios No se encuentra incluido en el PAC 2022

NOG 18025498 MONTO Q. 46,924 DESCRIPCIÓN 1 UNIDAD DE PODER ININTERRUMPIDO Comentarios No se encuentra incluido en el PAC 2022

NOG 19608349 MONTO Q. 90,000 DESCRIPCIÓN 900 CUPONES DE COMBUSTIBLE DE Q.100.00 C/U Comentarios No se encuentra incluido en el PAC 2023

Lo anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto Número 101-97, Artículo 8. Vinculación plan-presupuesto Ley de Contrataciones del Estado Decreto 57-92 Artículo 4. Programación de negociaciones

Reglamento de La Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo 122-2016 Artículo 2. Definiciones. Numeral 25) Programación de negociaciones

Artículo 3. Programación de Negociaciones

Circular DIGAE No. 005-2021, de fecha 29 de diciembre 2021, Programación Anual de Compras para el Ejercicio Fiscal 2022

Comentario de la Auditoría

Se confirma deficiencia debido a que no se realizó la modificación correspondiente para cada uno de los casos expuestos.

A excepción del NOG 18802117 debido a que la adjudicación efectivamente como se indica fue realizado el 17 de enero de 2023.

En lo correspondiente a las prorrogas según NOG 18765661 y 17392837, lo incluido en el PAC únicamente corresponde a 03 meses del servicio, el valor total de cada prorroga no se encuentra incluido en el PAC.

Comentario de los Responsables

Con Oficio No. IGN-DG-241-2023 del 06 de julio del 2023, la Directora de IGN traslada a la Unidad de Auditoría Interna el oficio IGN-CA-130-2023 De fecha 06 de julio de 2023 en donde indica que:

a) RESPUESTA: Según la circular DIGAE No. 006-2021 se debe modificar el PAC de conformidad con los casos descritos en la misma. SE DEBIÓ SOLICITAR LA MODIFICACIÓN PARA EL AÑO 2022, para eliminar del sistema la programación inicial. Art. 3 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, último párrafo. No es obligatorio programar las compras de baja cuantía, según Art. 3 del Reglamento 2º. Párrafo.

b) Adquisiciones registradas en el portal de GUATECOMPRAS en un periodo que no corresponde...procesos realizados en un mes diferente al programado y que no se encuentran incluidas en el PAC.

Responsables del área

ROCSANDA PAHOLA MENDEZ MATA de LARA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que se cumpla con lo indicado en la Circular DIGAE No. 006-2022 Lineamientos Generales para la elaboración, aprobación, modificaciones y publicación a la Programación Anual de Compras -PAC- para el Ejercicio Fiscal 2023. en relación a la Literal C Modificaciones.	10/07/2023

11. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Inconsistencia en el proceso del Acta de Negociación correspondiente a las compras de Baja Cuantía

Como resultado de la revisión de los expedientes de soporte de las compras de baja cuantía, según muestra seleccionada del Instituto Geográfico Nacional, por el periodo auditado del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023, se observaron las siguientes deficiencias:

a) No se cumplió con la publicación en el portal de Guatecompras de las Acta de Negociación y no se encontraba incluido en el expediente físico, de los siguientes eventos:

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
E514151919	5,647.00	REPUESTOS Y MANO DE OBRA 00-937BBW
E516412795	20,040.00	REPUESTOS Y MANO DE OBRA PLACA 00937BBW
E516543555	2,595.00	1 BATERIA PARA MAZDA PLACAS 00-937BBW
E516545248	24,996.00	TINTAS PARA PLOTTER PARA CATASTRO
E515435449	20,000.00	200 CUPONES DE COMBUSTIBLE DE 100 C/U
E516484265	24,600.00	6 PLANOTECAS
E519732375	23,157.00	SERVICIO DE MANTENIMIENTO A ACOMETIDA TRIFÁSICA DE LAS INSTALACIONES ELECTRICAS
E519135105	24,994.69	POLIZA DE SEGURO EQUIPO ELECTRONICO 1 DE MAYO AL 31 DICIEMBRE 2023
E514045914	16,380.00	12 LLANTAS
E514930144	13,000.00	1 PUERTA Y 5 PERSIANAS
E516423126	12,000.00	3 PUERTAS PARA CATASTRO
E512729093	18,000.00	120 PAPELHIGIENICO

b) Se pudo verificar en el Portal de Guatecompras que el Acta de Negociación correspondiente fue elaborada con fecha 09 de mayo del 2022 y publicada con fecha 14 de junio de 2022, fuera del plazo establecido para su publicación.

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
E505008246	24,925.75	30 CUBETAS DE PINTURA

c) Se pudo verificar en el Portal de Guatecompras que el Acta de Negociación correspondiente, fue elaborada con fecha 09 de mayo de 2022, previo a la emisión de la constancia de entera satisfacción y factura que tienen fecha de 11 de mayo de 2022.

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
E504404938	7,106.00	REPUESTOS Y MANO DE OBRA MAZDA 00-937BBW

Lo anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado Acuerdo Gubernativo 122-2016 Artículo 4. Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. "Para efectos de cualquier solicitud de información o de documentos publicados en el Sistema GUATECOMPRAS, los mismos por ser reproducción directa de dicho Sistema, son veraces

y confiables, siendo responsables de sus efectos legales, los usuarios que los hubieren suscrito o registrado al sistema según corresponda. Derivado de lo anterior, la información y documentos relacionados con las adquisiciones públicas que sean publicados en el Sistema GUATECOMPRAS, no requerirán de certificación alguna en virtud de ser información cuya consulta es pública, irrestricta y gratuita."

Artículo 42 Bis. Omisión de Contrato. Las compras de bienes, suministros, servicios u obras en las cuales se omita el contrato, deberán hacerse constar por las entidades compradoras por medio de un acta de negociación, mismas que deberán ser publicadas en el Sistema GUATECOMPRAS junto con la documentación que respalde la información contenida en dicha acta.

Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022, en el Artículo 23 Procedimiento para el registro de las publicaciones NPG, literal A se publicara Acta de Negociación, la cual deberá ser publicada 05 días hábiles posteriores a su emisión y podrán hacer un consolidado de varias facturas, la publicación de compras de baja cuantía se realizará únicamente cuando se tenga por recibido el bien, suministro o servicio correspondiente.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los comentarios presentados no son suficientes para su desvanecimiento, ya que en los mismos se reconocen las deficiencias indicadas y asimismo no se presenta documentación para su desvanecimiento.

Comentario de los Responsables

Con Oficio No. IGN-DG-241-2023 del 06 de julio del 2023, la Directora de IGN traslada a la Unidad de Auditoría Interna el oficio IGN-CA-130-2023 De fecha 06 de julio de 2023 en donde indica que:

- a) RESPUESTA: Las actas de negociación no se realizaron debido a que no contábamos con el Encargado de Contrataciones y Adquisiciones, pese a que en varias oportunidades se solicitó a través de Oficios a la Dirección de Recursos Humanos del Maga la asignación del puesto requerido.
- b) RESPUESTA: El acta de negociación No 007-2022, tiene la fecha incorrecta ya que debió ser día jueves 9 de junio de 2022, por lo tanto, la fecha de publicación está dentro del plazo establecido en la Resolución 001-2022, por lo que se subsanará a través de una modificación al acta de negociación indicada.
- c) RESPUESTA: Se verificó el calendario y se determinó que el día 9 de mayo 2022 fue día



lunes, así mismo en el calendario de mayo los días jueves fueron 12,19 y 26. Por tratarse de una contratación realizada en el mes de mayo 2022, el acta de negociación se debía realizar los primeros días del mes de junio 2022, por lo que se deduce que el 9 de junio sí es día Jueves, por lo que hubo un error en el mes de la fecha del acta, siendo el correcto el día jueves 9 de junio 2022, por lo que como se indicó anteriormente se subsanará.

Debido a que no es factible elaborar un acta sin haberse recibido los bienes y/o servicios. Según lo normado en la Resolución 001-2022, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones del Estado, Art. 23. "la publicación de compras de baja cuantía se realizará únicamente cuando se tenga por recibido el bien, suministro o servicio correspondiente".

Responsables del área

ROCSANDA PAHOLA MENDEZ MATA de LARA

Recomendaciones


No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que se cumpla con lo indicado en las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022, para la elaboración y publicación de documentos según la modalidad de compra que corresponda.	10/07/2023

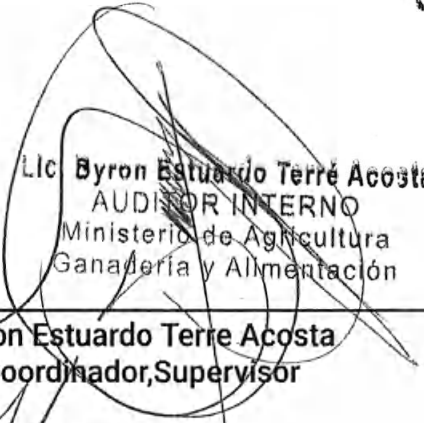
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA


En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Número NAI-041-2023-1, CAI No.00041, de fecha 28 de abril de 2023, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Instituto Geográfico Nacional, por el período comprendido del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023, verificando y evaluando los expedientes de adquisiciones y contrataciones de bienes, suministros y servicios, en todas las modalidades contempladas en la Ley de Contrataciones del Estado, incluidas las contrataciones de servicios técnicos y profesionales.

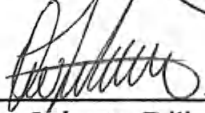
Como resultado del trabajo de la auditoría realizada, se obtuvo información relacionada a los procesos de compras y recursos humanos, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por lo indicado en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-003-2023 y las deficiencias indicadas en este informe.

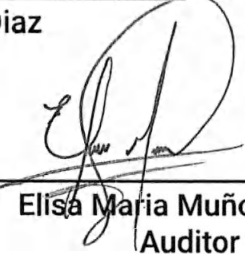
9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F. 
Lic. Byron Estuardo Terre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación
Byron Estuardo Terre Acosta
Coordinador, Supervisor

F. 
Fredy Aroldo Pineda Diaz
Auditor

F. 
Osberto Edilzar Cacao Chub
Auditor

F. 
Elisa Maria Muñoz Reyna
Auditor

ANEXO

3 anexos



Falta de Calidad del Gasto para la Asignación de Honorarios en IGN

ANEXO 1

No.	No. de contrato	NIT	Área que pertenece	Honorarios mensuales	Honorarios por el periodo contratado	Tipo de servicios	Descripción de TDR	Resultados Informes Finales de Prestación de Servicios	Observaciones de auditoría
1	2023-1-3-1444	89805038	Información Pública	Q31,483.87	Q8,000.00	TECNICO	Mismos TDR entre personal	Resultados similares entre personal	actividades digitales y grabación / actividades secretariales
2	2023-1-3-1462	111935962	Información Pública	Q31,483.87	Q8,000.00	TECNICO	Mismos TDR entre personal	Resultados similares entre personal	actividades digitales, actividades secretariales
3	2023-1-3-1408	67521711	Informática	Q.12,000	Q47,225.81	TECNICO	TDR relacionados	Resultados similares pero agregan actividades relacionadas al POA, que no es una actividad ligada a Informática	Actividades de informática, soporte técnico, seguridad de red institucional, soporte al servidor para estaciones CORS.
4	2023-1-3-1460	101136773	informática	Q7,000	Q.27,548.39	TECNICO	TDR relacionados	Resultados similares	Actividades relacionadas a informática
5	2023-1-3-1647	101096402	informática	Q,9000	Q.35,419.35	TECNICO	TDR relacionados	Resultados similares	Actividades relacionadas a informática
6	2023-1-3-1466	99410842	Sub dirección General	Q.10,000	Q.39,354.84	TECNICO	TDR relacionados	Resultados similares	Resultados en informe final con actividades secretariales
7	2023-1-3-1456	88219895	Sub dirección General	Q12,000	Q47,225.81	TECNICO	TDR relacionados	Resultados Similares	Resultados en informe final con actividades secretariales
8	2023-1-3-1432	68750064	Contrataciones y Adquisiciones	Q9,000	Q.35,419.35	TECNICO	TDR relacionados	Resultados similares	Recopilación de información, conformación de expedientes y seguimiento de gestiones de compras



9	2023-1-3-1447	51384892	Contrataciones y Adquisiciones	Q6,500	Q.25,580.65	TECNICO	TDR relacionados	Resultados Similares	Actividades relacionadas a compras y adquisiciones, además actividades de mantenimiento, y entrega de insumos
10	2023-1-3-1410	109058224	RRHH	Q5,500	Q.21,645.16	TECNICO	TDR relacionados	Resultados similares	Actividades relacionadas al área de Recursos Humanos
11	2023-1-3-1648	116240369	RRHH	Q11,000	Q.43,290.32	TECNICO	TDR relacionados	Resultados similares	Actividades relacionadas al área de Recursos Humanos / Contrato rescindido en enero 2023.

ANEXO 2

No	No. de contrato	NIT	Área que pertenece	Honorarios	Tipo de servicios	Descripción de TDR	Resultados Informes Finales de Prestación de Servicios	Observaciones de auditoría
1	2023-1-3-1422	16137051	Dirección General	Q12,000.00	TECNICO	Diferentes TDR	Resultados diferentes a otros colaboradores	Actividades de Dirección General en asuntos técnicos
2	2023-1-3-1456	88219895	Sub Dirección General	Q12,000.00	TECNICO	TDR similares	Resultados similares con otro colaborador	Resultados en informe final con actividades de Recursos Humanos y actividades secretariales
3	2023-1-3-1423	84943653	Contrataciones y Adquisiciones	Q12,000.00	PROFESIONALES	TDR relacionado a compras	Resultados similares con otro colaborador	Asesorar, apoyar y gestionar en temas de compras, adquisiciones, contrataciones y licitaciones.
4	2023-1-3-1648	116240369	RRHH	Q11,000.00	TECNICO	TDR relacionados	Resultados similares con otro colaborador	Actividades relacionadas al área de Recursos Humanos



Personal Contratado sin tener Perfil Académico y Experiencia para los Objetivos de su Contratación

ANEXO 3

No.	Número de Contrato	Área que pertenece	Honorarios mensuales	Honorarios por el periodo contratado	Tipo de servicios	Escolaridad / Cursos	Experiencia en el área	Objetivos según TDR	Observaciones
1	2023-1-3-1451	Dirección General	Q10,000.00	Q39,354.84	TECNICO	Diversificado /Bachiller en computación con orientación comercial	Sin experiencia previa	Actividades relacionadas con la documentación y atención a usuarios que acuden a la Dirección General, además de dar seguimiento a la agenda de actividades Institucionales.	---
2	2023-1-3-1408	informática	Q12,000.00	Q47,225.81	TECNICO	Pensum cerrado Licenciatura en Administración Pública / 1er ciclo Maestría en Administración de Recursos Humanos y Tecnología	Sin experiencia laboral en el área de informática	Actividades informáticas, soporte técnico y seguridad de la red institucional así como consolidar información respecto a planes estratégicos y operativos.	---
3	2023-1-3-1460	informática	Q.7,000.00	Q.27,548.39	TECNICO	2do año Licenciatura ingeniería civil / certificado de Excel y Power Point	Sin experiencia laboral en el área	Actividades realizadas para la División de Informática de la Institución.	---
4	2023-1-3-1647	informática	Q.9,000.00	Q.35,419.35	TECNICO	Diversificado / Secretariado Bilingüe con Orientación en Computación	Sin experiencia laboral en el área	Actividades que se desarrollan en la División de Informática en relación con el uso de equipo de computo y tecnología en la institución.	---
5	2023-1-3-1650	División de Apoyo al Catastro	Q.9,250.00	Q.36,403.23	TECNICO	Diversificado/ Bachiller en Ciencias y Letras	Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad	Actividades documentales y de campo respecto a información de ineres para la institución para la investigación y estudio de datos técnicos y catastrales.	---
6	2023-1-3-1467	División de Apoyo al Catastro	Q.9,800.00	Q.38,567.74	TECNICO	Bachillerato en Ciencias y Letras, /4to. Año Ingeniería Civil	Sin experiencia previa	Actividades respecto al estudio e investigación catastral tanto de forma documental como de campo, transcripción	---



								de informes y actividades del área técnica de la Institución.	
7	2023-1-3-1472	División de Apoyo al Catastro	Q.8,000.00	Q31,483.87	TECNICO	Bachillerato en ciencias y Letras	Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad	Actividades relacionadas con documentos y trabajo de campo respecto al área técnica de la institución.	Actividades en Quirigua
8	2023-1-3-1478	División de Apoyo al Catastro	Q.8,000.00	Q31,483.87	TECNICO	bachillerato en ciencias y Letras	Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad	Actividades relacionadas con documentos y trabajo de campo respecto al área técnica de la institución.	Actividades en Jutiapa, Suchitepéquez, Escuintla
9	2023-1-3-1479	División de Apoyo al Catastro	Q.8,000.00	Q31,483.87	TECNICO	bachillerato en ciencias y Letras, 2do año Ciencias Jurídicas	Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad	Actividades relacionadas con documentos y trabajo de campo respecto al área técnica de la institución.	Jutiapa, Izabal, Suchitepéquez, Totonicapán
10	2023-1-3-1471	División de Apoyo al Catastro	Q.8,000.00	Q31,483.87	TECNICO	Bachillerato en ciencias y Letras	Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad	Actividades de recopilación de información de interés para la institución de fuentes documentales y por medio de comisiones de campo para la investigación, estudio y transcripción de datos obtenidos.	Quirigua, Acta 12, Guatemala, Escuintla, Huehuetenango
11	2023-1-3-1652	División de Apoyo al Catastro	Q.10,000.00	Q39,354.84	TECNICO	Maestra Educación Primaria	Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad	Actividades relacionadas con temas técnicos y catastrales de forma documental y por medio de recorridos de campo además actividades de la División de apoyo al catastro.	Realiza actividades del área de contrataciones y adquisiciones desde el mes de febrero, en enero apoyo al área de ventas y mercadeo, en mayo fue trasladado el TDR a CONTRATACIONES
12	2023-1-16-3	División Geográfica	Q.8,000.00	Q31,483.87	TECNICO	Perito Contador	Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad	Actividades para colaborar con la información geográfica descriptiva, trabajo de campo y diversas	Realizó actividades en municipios de Santa Rosa.



								actividades de la División de Información Geográfica.	
13	2023-1-3-1452	División Geográfica	Q. 8,000.00	Q31,483.87	TECNICO	Perito en Mercadotecnia	Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad	Actividades relacionadas con la elaboración de mapas y digitalización de información geográfica para la actualización de base de datos, además de acudir a comisiones de campo.	Quiche, Chimaltenango, Suchitepequez, Totonicapan, Escuintla
14	2023-1-3-1644	División Geográfica	Q. 5,000.00	Q. 19,677.42	TECNICO	2do bimestre Licenciatura Administración de empresas en mercadotecnia, Secretaria Oficinista	Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad	Actividades para colaborar con información técnica de la División de Información Geográfica y el Área técnica de la Institución.	Chiquimula, Quetzaltenango, Santa Rosa, Impartir cursos
15	2023-1-16-4	División Geográfica	Q8,000.00	Q31,483.87	TECNICO	7mo semestre Administración de Empresas	Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad	Actividades para colaborar en las diversas actividades de la División de Información Geográfica.	Santa rosa
16	2023-1-3-1459	División Geográfica	Q10,000	Q39,354.84	TECNICO	Profesorado de enseñanza Media	Experiencia laboral pero no en las actividades realizadas	Actividades relacionadas con la elaboración de mapas y digitalización de información geográfica para la actualización de base de datos, además de acudir a comisiones de campo.	Santa Rosa, Totonicapan

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-019-2023

Guatemala, 10 de julio de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante nombramientos de Auditoría Números NAI-041-2023 y NAI-041-2023-1, CAI No.00041, de fechas 26 y 28 de abril de 2023 respectivamente, se nombró a la Licenciada Elisa Maria Muñoz Reyna (Auditor), Licenciado Osberto Edilzar Cacao Chub (Auditor), Licenciado Sergio Ivan Lorenti Vasquez (Auditor), Licenciado Fredy Aroldo Pineda Diaz (Auditor), Licenciado Byron Estuardo Terre Acosta (Cordinador y Supervisor), para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, con el objetivo de verificar y evaluar los expedientes de adquisiciones y contrataciones de bienes, suministros y servicios, en todas las modalidades contempladas en la Ley de Contrataciones del Estado, incluidas las contrataciones de servicios técnicos y profesionales realizadas por la Unidad Ejecutora del Instituto Geográfico Nacional, Ingeniero Alfredo Obiols Gómez, IGN, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023.

En cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículo número 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

1. Expediente del evento de Licitación "ADQUISICIÓN DE 3 ESTACIONES DE REFERENCIA DE OPERACIÓN CONTINUA CORS PARA EL AREA DE GEODESIA DEL INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN".

Se procedió a solicitar la información correspondiente a la Licitación por la Adquisición de 3 Estaciones de Referencia de Operación Continua CORS para el Área De Geodesia del Instituto Geográfico Nacional -IGN- a la Unidad de Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura y Ganadería y al Instituto Geográfico Nacional.

Con Oficio AG-1643-2023/JD/Ig de fecha 25 de mayo de 2022, por parte de Administración General trasladan expediente del evento de Licitación "ADQUISICIÓN DE 3 ESTACIONES DE REFERENCIA DE OPERACIÓN CONTINUA CORS PARA EL AREA DE GEODESIA DEL INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN".

Y con Oficio No. IGN-DG-190-2023 de fecha 12 junio de 2023, por parte de IGN trasladan "información acerca de los Oficios que respalden la comunicación entre el Instituto Geográfico Nacional y las diferentes Unidades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que intervinieron en la Adquisición por Licitación según NOG .

- **Antecedentes**

El proceso se inició con la Solicitud de Pedido No. 6796 de fecha 22 de marzo de 2022, emitido por el Jefe de la División de Geodesia y la Directora de IGN y la publicación en el Portal de Guatecompras del Proyecto Base con fecha 05 de abril de 2022 con Número de Operación Guatecompras (NOG) 16875796 denominado ADQUISICIÓN DE 3 ESTACIONES DE REFERENCIA DE OPERACIÓN CONTINUA CORS PARA EL ÁREA DE GEODESIA DEL INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN-.

- **Recepción de ofertas**

La convocatoria a la Licitación Pública MAGA-IGN-L-01-2022, fue publicada en el Portal de Guatecompras con fecha 28 de junio de 2022, la recepción de ofertas fue programada para el 10 de agosto de 2022.

La Junta de Licitación en Acta 05-2022 de fecha 10 de agosto de 2022, procede con la apertura de las plicas de las 06 ofertas recibidas.

Nit	Nombre o razón social	Monto Ofertado	total
23136952	PALMA,ALVAREZ,,RAÚL,IVAN	Q.1,340,491.50	
6252109	PRECISION, SOCIEDAD ANONIMA	Q.1,247,136.00	
78736749	DISTRIBUIDORA CENTROAMERICANA DE BIENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANONIMA	Q.1,185,000.00	
8094446	GEOGRAFIA Y FORESTERIA SOCIEDAD ANONIMA	Q.981,000.00	
80256988	TORRES,MORALES,,MARLON,ESSBAN	Q.887,475.00	
94955336	GEOTECNOLOGÍAS, SOCIEDAD ANONIMA	Q.545,100.00	

Información tomada de GUATECOMPRAS

- **Adjudicación**

Con fecha 16 de agosto de 2022, con oficio JLP-5-2022, la Junta de Licitación solicita al Ingeniero Vinicio Robles Pereira Jefe de la División de Fotogrametría asesoría técnica para el proceso de calificación de ofertas y adjudicación.

En Oficio DF-044-2022 de 17 de agosto de 2022, el Ingeniero Vinicio Robles Pereira Jefe de la División de Fotogrametría presenta la evaluación realizada sobre las ofertas presentadas para el proceso de Licitación.



La Junta de Licitación con Acta 06-2022 de fecha 18 de agosto de 2022, detalla el proceso de evaluación y adjudicación, en la que proceden por unanimidad adjudicar a la entidad Geografía y Forestería, S.A. por obtener el mayor puntaje según los criterios de calificación y por cumplir con la presentación de los documentos fundamentales y no fundamentales.

Con Resolución Ministerial Numero AG-585-2022 de fecha 05 de septiembre de 2022, se aprueba lo actuado por la Junta de Licitación.

- Presentación de Recursos

Con fecha 06 de septiembre de 2022 el Señor Otto Roberto Méndez Chevez representante legal de la entidad Distribuidora Centroamericana de Bienes y Servicios, S.A., presenta memorial para interponer recurso de revocatoria contra del Acta de Adjudicación 06-2022.

Con fecha 10 de octubre de 2022 el Señor Otto Roberto Méndez Chevez representante legal de la entidad Distribuidora Centroamericana de Bienes y Servicios, S.A., presenta memorial para interponer recurso de reposición contra del Acta de Adjudicación 06-2022.

- Comunicación de inconformidades por parte de IGN dirigido al Ministro José Ángel López Camposeco

En Oficio No. ING-DG-413-2022, de fecha 09 de septiembre de 2022 dirigido al Señor Ministro, la Directora de IGN solicita que "considera aplicar el **Derecho de Prescindir** en virtud de todas las irregularidades que se hicieron constar".

También la Directora de IGN indica "último momento se haya sustituido a un integrante de la Junta de Licitación y que se nombrara a una persona que no fue incluida en el listado enviado por la suscrita para el efecto, desconociendo las razones del hecho".

- Resolución de Recurso de Revocatoria y Reposición

Con fecha 02 de febrero de 2023, se emite la Resolución Ministerial Número AG-29-2023 en el cual se resuelve "RECHAZAR IN LIMINE" el recurso de revocatoria presentado por la entidad Distribuidora Centroamericana de Bienes y Servicios, S.A. de fecha 06 de septiembre de 2022.

Con fecha 02 de febrero de 2023, se emite la Resolución Ministerial Número AG-30-2023 en el cual se resuelve "Declarar SIN LUGAR" el recurso de Reposición planteado por la entidad Distribuidora Centroamericana de Bienes y Servicios, S.A.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

- Comunicación de inconformidades por parte de IGN dirigido al Ministro Edgar Rene de León Moreno

En Oficio No. IGN-DG-032-2023 de fecha 14 de febrero de 2023, dirigido al Señor Ministro, la Directora de IGN, informa que anteriormente fue enviado el Oficio No. ING-DG-413-2022 indicando irregularidades sobre el proceso de Licitación y solicita que "considera aplicar el **Derecho de Prescindir antes de la suscripción del contrato, en virtud de todas las irregularidades que se hicieron constar**".

- Suscripción de contrato

Con Oficio No. IGN-DG-076-2023 de fecha 10 de marzo de 2023, emitido por la Directora de IGN, dirigido al Administrador General, indica que se le informe respecto "a quien se le delegó la facultad para la celebración del contrato".

En Oficio No. AG-911-2023 de fecha 10 de marzo de 2023, emitido por el Administrador General, dirigido a la Directora de IGN, indica que "mediante el Acuerdo Ministerial Número 97-2020 de fecha 27/05/2020... como Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, deberá suscribir el contrato respectivo."

Con Oficio No. IGN-DG-075-2023 de fecha 13 de marzo de 2023, emitido por la Directora de IGN, dirigido a la de Asesoría Jurídica, solicita "opinión/dictamen lega requerida, necesito me indique si no incurro en ilegalidad al suscribir un contrato de un Evento de Licitación".

Con Opinión Jurídica No. AJ-105-2023 de fecha 16 de marzo de 2023, Asesoría Jurídica responde al oficio No. IGN-DG-075-2023 indicando en la Conclusión: numeral 1 "por lo tanto la Licenciada Pahola Méndez Mata, Directora del Instituto Geográfico Nacional-IGN- está facultada para la firma de los contratos que emanen de un evento de Licitación y en sentido asume la responsabilidad que derivado del incumplimiento de sus obligaciones".

En Oficio IGN-AF-219-2023 de fecha 04 de mayo de 2023, dirigido al Administrador General, se solicita "se sirva girar sus instrucciones a donde corresponda para que sea elaborado el proyecto de contrato para la "ADQUISICIÓN DE 3 ESTACIONES DE REFERENCIA DE OPERACIÓN CONTINUA -CORS- PARA EL ÁREA DE GEODESIA DEL INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN-, identificado con el NOG: 16875796.

Con Opinión Jurídica No. AJ-193-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, Asesoría Jurídica indica en sus conclusiones, numeral 2 que "En el presente caso, el plazo para la suscripción del contrato ha transcurrido en demasía, por lo que, bajo el principio de legalidad, no es



procedente la suscripción del mismo, debiéndose analizar la viabilidad de rescindir de la negociación dentro del presente proceso adquisitivo".

Comentarios de la auditoría

Se elaboró la NOTA DE AUDITORÍA No. UDAI-NA-003-2023 de fecha 21 de junio de 2023, en donde como parte de la revisión efectuada a los expedientes de adquisiciones y contrataciones de bienes, suministros y servicios, se revisó el "Expediente del evento de Licitación "ADQUISICIÓN DE 3 ESTACIONES DE REFERENCIA DE OPERACIÓN CONTINUA CORS PARA EL AREA DE GEODESIA DEL INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN". En donde se le solicitó a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, IGN presente Informe Circunstanciado de las acciones y gestiones administrativas realizadas para el cumplimiento a lo indicado en la Opinión Jurídica No. AJ-193-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, específicamente a lo indicado en el numeral 2 de las conclusiones, "En el presente caso, el plazo para la suscripción del contrato ha transcurrido en demasía, por lo que bajo el principio de legalidad, no es procedente la suscripción del mismo, debiéndose analizar la viabilidad de prescindir de la negociación dentro del presente proceso adquisitivo" esto con el propósito de una adecuada ejecución presupuestaria, para que las adquisiciones por la modalidad de Licitación se realicen con base a la legislación vigente, velando el cumplimiento con base a la ley de probidad, literal d, la prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo.

Respuesta a NOTA DE AUDITORÍA No. UDAI-NA-003-2023

Con oficio ING-DG-226-2023 de fecha 27 de junio de 2023, la Directora de IGN envía Oficio Circunstanciado, en donde solicita que quede "evidenciada la gestión oportuna realizada por la Dirección General del Instituto Geográfico Nacional, adjuntado además de las comunicaciones entre la Administración General de MAGA y el Jefe Administrativo-Financiero del IGN, así como las demás gestiones administrativas realizadas con las distintas áreas que intervienen dentro del referido proceso."

También indica que con oficio No. IGN-DG-192-2023 de fecha 14 de junio de 2023, dirigido a la Administradora General con Funciones Temporales solicita respuesta a los numerales 1 y 2 de las conclusiones de la Opinión Jurídica No. AJ-193-2023 y con oficio IGN-DG-194-2023 de fecha 16 de junio de 2023 dirigido a la Administradora General con Funciones Temporales traslada información complementaria del proceso, pero no ha obtenido respuesta de ambos oficios.



2. Deficiente vinculación entre Programación de Contratación con cargo al renglón 029 y Presupuesto.

Para el ejercicio fiscal 2023, por medio del oficio No. IGN-DG-RH-499-2022, del 13 de diciembre del 2022, se presentó a la Unidad de Recursos Humanos del Ministerio, la programación de contratación con cargo al renglón 029 para el periodo de Enero a Abril del 2023, por un total mensual de Q.516,750.00 y una proyección para los primeros 4 meses del año fue de Q.2,067,000.00. Considerando que se continúe con la misma programación para el resto del año 2023 el monto anual es de Q.6,201,000.00.

La asignación presupuestaria para el renglón presupuestario 029, para el año 2023, es de Q.4,785,000.00. por lo que se observa que la cantidad en la programación enviada a la Unidad de Recursos Humanos del Ministerio, no podrá ser ejecutada sin modificaciones presupuestarias o reducción de las contrataciones, lo que demuestra una deficiente planificación de contrataciones de personal por servicios técnicos y profesionales con relación a la Planificación Presupuestaria.

Conforme a lo estipulado en la Ley Orgánica del Presupuesto, Título II del Sistema Presupuestario, Capítulo I Disposiciones Generales, Artículo 8. Vinculación plan-presupuesto, el cual cita: "Los presupuestos públicos son la expresión anual de los planes del Estado, elaborados en el marco de la estrategia de desarrollo económico y social, en aquellos aspectos que exigen por parte del sector público, captar y asignar los recursos conducentes para su normal funcionamiento y para el cumplimiento de los programas y proyectos de inversión, a fin de alcanzar las metas y objetivos sectoriales, regionales e institucionales.

El Organismo Ejecutivo, por conducto del Ministerio de Finanzas Públicas, consolidará los presupuestos institucionales y elaborará el presupuesto anual, multianual y las cuentas agregadas del sector público, éstos deberán estar en concordancia con los indicadores de desempeño, impacto, calidad del gasto y los planes operativos anuales entregados por las instituciones públicas a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia. (...)"

Recomendación:

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

1. Que delimite responsabilidades para que se realicen las acciones y gestiones administrativas que correspondan a efecto de que se dé cumplimiento a lo indicado en la Opinión Jurídica No. AJ-193-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, específicamente a lo indicado en el numeral 2 de las conclusiones; esto con el propósito de una adecuada ejecución presupuestaria, para que las adquisiciones

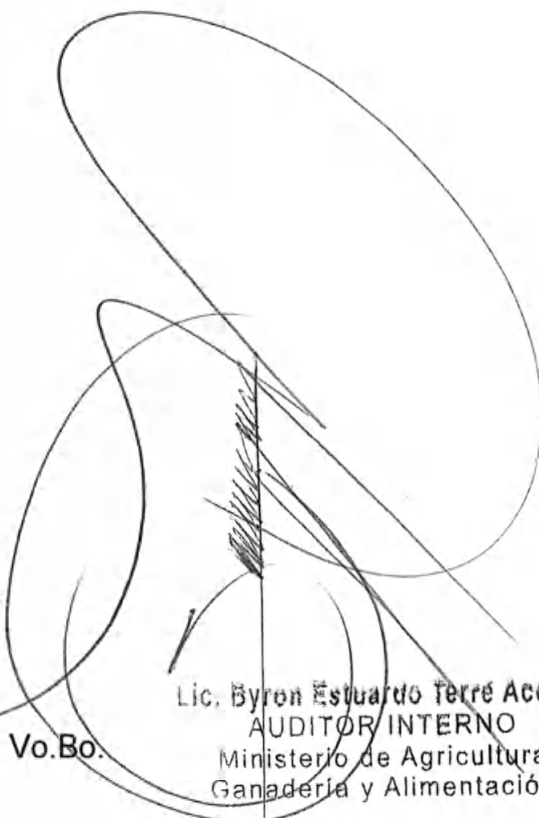


por la modalidad de Licitación se realicen con base a la legislación vigente, velando el cumplimiento con base a la ley de Probidad, artículo 6 Principios de Probidad, literal d, "la prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo".

2. Gire sus instrucciones a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, con el fin que se realice una adecuada planificación, la cual se adecue al presupuesto real y disponible asignado al Instituto Geográfico Nacional para que el cumplimiento de las obligaciones adquiridas o por adquirir respecto a honorarios del personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal".

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos de usted.

Atentamente,



Ingeniero Agrónomo
Edgar René De León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho.

CC.Archivo / Papeles de trabajo

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

PBX: 2413 7000, extensión 7227-7228

GOBIERNO
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (os) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

Descripción de la deficiencia:

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Contrataciones y Adquisiciones

00041

NAI-041-2023-1

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Licenciada Rocsa Párola Méndez Mata

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

30/08/2023

1

1. Publicación de documentos en el Sistema de Contrataciones y Adquisiciones - Guatecompras- fuera del plazo establecido.

Se realizó verificación, conforme muestra seleccionada aleatoriamente, del personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 "otras remuneraciones de personal temporal", asignado al Instituto Geográfico Nacional respecto a la publicación del contrato administrativo y fanza, acuerdo de aprobación por la máxima autoridad, términos de referencia y comprobante de envío del contrato a la Contraloría General de Cuentas, en el sistema Guatecompras, observando que las publicaciones por las contrataciones de enero a marzo y abril a septiembre del 2022; las facturas e informes por el mes de noviembre del 2022; y enero a abril 2023 se realizaron fuera de los 10 días indicados por la normativa.

Resolución Número 001-2022, del 03 de enero del 2022, emitido por la Dirección General de Adquisiciones del Estado, donde se aprobó emitir las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Artículo 23, Procedimiento para el registro de las publicaciones NPG, literal B Publicación de Servicios Técnicos y Profesionales individuales en General

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que se vele porque se cumpla con el tiempo estipulado para las publicaciones según la normativa vigente.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.

Licda. Elisa María
Muñoz Reyna
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F.

Lic. Osberto
Edilzar Cacao Chub
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F.

Lic. Sergio Ivan
Lorenti Vasquez
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F.

Lic. Fredy Aroldo
Pineda Díaz
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F.

Ron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Instituto Geográfico Nacional -IGN-
Área:	Contrataciones y Adquisiciones
CAI:	00041
Número de nombramiento:	NAI-041-2023-1
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría:	Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Licenciada Rocsa Pahlola Méndez Mata
Cargo del Responsable:	Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-
Fecha máxima para implementación:	30/08/2023
No. Deficiencia:	2
Descripción de la deficiencia:	

2. Deficiente Vinculación Plan/Presupuesto

Se verificó la ejecución presupuestaria del Instituto Geográfico Nacional IGN, según reporte de SICOIN R00804768.rpt correspondiente al año 2022, el presupuesto vigente fue de Q.14,857,191.00, y el presupuesto ejecutado al final del periodo fue de Q.13,465,435.06 el cual refleja una ejecución del 90.63%. Derivado de los análisis financieros y presupuestarios realizados se concluyó en lo siguiente:

a) Se verificó el Plan Anual de Compras correspondiente al periodo 2022, del Instituto Geográfico Nacional autorizado para el año 2022 según Resolución Ministerial Numero AG-725-2021 de fecha 14 de diciembre del año 2021 por un monto Q.6,651,200.00 y que fue modificado según Resolución Ministerial Numero AG-530-2022 de fecha 08 de agosto de 2022 por un monto total de Q.7,131,200.00, siendo el total de los concursos adjudicados para el año 2022, según el Portal de Guatecompras, fue por Q. 1,606,055.63, constituyendo este el 22.52%, considerándose una ejecución baja.

b) En el análisis presupuestario realizado se observó que el presupuesto vigente asignado al Instituto Geográfico Nacional para el grupo 0 Servicios Personales, representa el 66.94% del total del presupuesto asignado a IGN, que significa la cantidad de Q.9,945,097.00. de esta cifra, el 53.61% fue asignado al renglón 029, el cual al finalizar el año 2022 represento la cantidad de Q5,332,372.59, cantidad que se considera alta, ya que, al observar las actividades y los resultados presentados en los Informes Finales, se pudo observar que varias personas realizan iguales o similares actividades y con iguales o similares resultados.

Para el año 2022, se observó que por medio del oficio No. IGN- DG- RH-0415-2021, del 26 de octubre del 2021, el Instituto Geográfico Nacional envió a la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, la programación anual del personal 029 para el año 2022. Donde se observó que la programación inicial fue por 52 personas, por un monto mensual de Q456,750.00 y anual de Q.5,481,000.00. La asignación presupuestaria para el año 2022 en el renglón 029 fue de Q.4,231,200.00, asignación que es insuficiente para cubrir la programación de servicios Técnicos y Profesionales para el ejercicio fiscal 2022 enviada a la Unidad de Recursos Humanos, mostrando un déficit presupuestario por la cantidad de 1,249,800.00.

Asimismo, se observó una modificación presupuestaria "INTRA 1" CO2 18 para fortalecer el renglón 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", proveniente de la Unidad Ejecutora 201, por la cantidad de Q.2,036,000.00, realizada el 27 de septiembre del 2022, se realizó esta modificación presupuestaria debido al desfinanciamiento en el renglón antes indicado. Posteriormente, el 14 de diciembre del 2022, se realizó la Modificación Presupuestaria "INTRA 1" CO2 36 por el egreso de Q.911,388.00, que no se utilizó en el Instituto y fue trasladado a la Unidad Ejecutora 210.

c) En virtud de las deficiencias identificadas en las contrataciones del personal técnico y profesional, en los perfiles de idoneidad, duplicidad de funciones y discrecionalidad en los honorarios, se ve reflejado en el cumplimiento de las actividades programadas en el Plan Operativo Anual 2022, ya que el reporte R00815611.rpt refleja una ejecución del 65.91%.

Lo anteriormente indicado es en observancia a:

Ley Orgánica del Presupuesto, Título II, Capítulo I Disposiciones Generales, Artículo 8. Vinculación plan-presupuesto.

Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós Decreto Número 16-2021 Artículo 19.

Ley de Contrataciones del Estado Decreto 57-92 Artículo 4.

Reglamento de La Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo 122-2016 Artículos 2, 3 y 4.

Decreto Número 89-2022, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 6.

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Periodo de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Contrataciones y Adquisiciones

00041

NAI-041-2023-1

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Licenciada Rocsanda Pahola Méndez Mata

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

30/08/2023

2

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, para que se realice un análisis técnico y financiero previo a realizar las planificaciones anuales, con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales acorde al presupuesto asignado al Instituto Geográfico Nacional.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Licda. Elisa María
Muñoz Reyna
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

Lic. Osberto
Edilzar Cacao Chub
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

Lic. Sergio Ivan
Lorenti Vasquez
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

Lic. Fredy Aroldo
Pineda Díaz
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

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

Máxima Autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Instituto Geográfico Nacional -IGN-
Área:	Contrataciones y Adquisiciones
CAI:	00041
Número de nombramiento:	NAI-041-2023-1
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023
Nombre(s) del (os) responsable(s) de la implementación:	Licenciada Rocanda Pahola Méndez Mata
Cargo del Responsable:	Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-
Fecha máxima para implementación:	30/08/2023
No. Deficiencia:	3
Descripción de la deficiencia:	

3. Falta de Calidad del Gasto para la Asignación de Honorarios en IGN

En el Instituto Geográfico Nacional, de acuerdo con la revisión realizada a las contrataciones realizadas bajo el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal" se verificaron y analizaron los Términos de Referencia para la contratación de servicios Técnicos y Profesionales y los Informes Finales por la prestación de servicios entregados durante el periodo del 03 de enero al 30 de abril del 2023, y derivado de los procedimientos analíticos se observó lo siguiente:

1. Se estableció que el personal tiene asignado honorarios por servicios técnicos y profesionales de manera distinta, aunque realicen actividades con características muy similares, ya que al realizar la revisión y comparación de los términos de referencia que justifican su contratación, se encuentran redactados de diferente manera pero el objetivo y los resultados fueron los mismos, por lo que la asignación de honorarios no garantiza la calidad del gasto. VER ANEXO 1.

Derivado de lo anterior de acuerdo a las pruebas de auditoría se concluyó en lo siguiente:

- En el área de Información Pública, se encontraron contratadas dos prestadores de servicios, observando similitud en sus términos de referencia a excepción del uso y manejo de las redes sociales del Instituto, observando que la persona contratada con el Contrato Administrativo 2023-1-3-1444, demuestra tener experiencia en el área de comunicación y la persona contratada con el Contrato Administrativo 2023-1-3-1462, no demuestra ninguna experiencia laboral previa ni estudios relacionados al tema, aun así ambas personas devengan los mismos honorarios.
- En el área de Informática se observaron y compararon los Términos de Referencia e Informes Finales de tres prestadores de servicios técnicos observando que realizan actividades muy similares y devengan honorarios diferentes. Asimismo, se observó que del personal que se encuentra prestando sus servicios en el área de Informática ninguno demuestra tener experiencia previa o estudios avanzados en el área de informática.
- En el área de Subdirección General se encontraban contratadas dos prestadores de servicios técnicos, observando similitud en los términos de referencia y los resultados presentados en su informe final observando que tienen asignados diferentes honorarios.
- En el área de Contrataciones y Adquisiciones se observaron y compararon los Términos de Referencia e Informes Finales de prestadores de servicios técnicos observando que ambos realizan actividades iguales y devengan honorarios diferentes.
- En el área de Recursos Humanos se observaron y compararon los Términos de Referencia e Informes Finales de 2 prestadores de servicios técnicos observando que realizan actividades muy similares y devengan honorarios diferentes.

2. Se observó que en el Instituto Geográfico Nacional se encuentra personal contratado por servicios técnicos y profesionales, devengando por ambos tipos de servicios Q12,000.00, por lo que no se observa un control de honorarios escalonado. VER ANEXO 2.

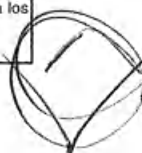
Lo anteriormente indicado conforme:

Decreto Número 101-97, del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones, Artículo 1. Objeto, incisos a) y e).

Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 6. Principios de probidad y Artículo 8. Responsabilidad administrativa.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, con el fin que se realicen los procedimientos administrativos pertinentes para implementar un sistema escalonado de honorarios para el personal 029 e implementarlo en la próxima contratación.



Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Contrataciones y Adquisiciones

00041

NAI-041-2023-1

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Licenciada Rocsanda Pahola Méndez Mata

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

30/08/2023

3

¿De acuerdo?



SI



NO



Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

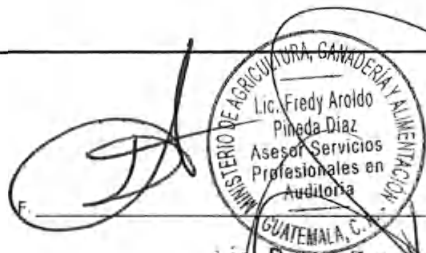
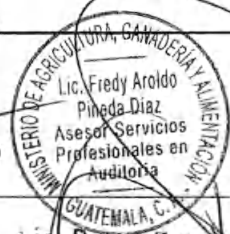
Justificación



Recomendación consensuada


 F. 
 Licda. Elisa María Muñoz Reyna
 Asesor Servicios Profesionales en Auditoría


 F. 
 Lic. Osberto Edilzar Cacao Chub
 Asesor Servicios Profesionales en Auditoría


 F. 
 Lic. Sergio Ivan Lorenti Vasquez
 Asesor Servicios Profesionales en Auditoría


 F. 
 Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz
 Asesor Servicios Profesionales en Auditoría


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

Máxima Autoridad

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

Descripción de la deficiencia:

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Contrataciones y Adquisiciones

00041

NAI-041-2023-1

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Licenciada Rocsa Pahola Méndez Mata

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

30/08/2023

4

4. Personal Contratado sin tener Perfil Académico y Experiencia para los Objetivos de su Contratación

En el Instituto Geográfico Nacional se observó que personal contratado bajo el renglón presupuestario 029, no cuenta con la idoneidad para realizar actividades directamente relacionadas con el área para el que fueron contratadas. Como se describe en el ANEXO 3. A continuación se detallan unos ejemplos:

No. de contrato: 2023-1-3-1408;

Área: informática

Honorarios mensuales: Q.12,000.00

Escolaridad/ cursos: Pensum cerrado Licenciatura en Administración Pública / 1er ciclo Maestría en Administración de Recursos Humanos y Tecnología

Experiencia: Sin experiencia laboral en el área de Informática

Objetivo según TDR: Actividades informáticas, soporte técnico y seguridad de la red institucional así como consolidar información respecto a planes estratégicos y operativos.

No. de contrato: 2023-1-3-1650

Área: División de Apoyo al Catastro

Honorarios mensuales: Q.9,250.00

Escolaridad/ cursos: Diversificado/ Bachiller en Ciencias y Letras

Experiencia: Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad

Objetivo según TDR: Actividades documentales y de campo respecto a información de interés para la institución para la investigación y estudio de datos técnicos y catastrales.

No. de contrato: 2023-1-3-1652

Área: División de Apoyo al Catastro

Escolaridad/ cursos: Maestría Educación Primaria

Honorarios mensuales: Q.10,000.00

Experiencia: Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad

Objetivo según TDR: Actividades relacionadas con temas técnicos y catastrales de forma documental y por medio de recorridos de campo además actividades de la División de apoyo al catastro.

No. de contrato: 2023-1-3-1478

Área: División Geográfica

Honorarios Mensuales: Q8,000.00

Escolaridad/ cursos: 7mo semestre Administración de Empresas

Experiencia: Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad

Objetivo según TDR: Actividades para colaborar en las diversas actividades de la División de Información Geográfica.

No. de contrato: 2023-1-16-3

Área: División Geográfica

Honorarios Mensuales: Q.8,000.00

Escolaridad/ cursos: Perito Contador

Experiencia: Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad

Objetivo según TDR: Actividades para colaborar con la información geográfica descriptiva, trabajo de campo y diversas actividades de la División de Información Geográfica

No. de contrato: 2023-1-3-1452

Área: División Geográfica

Escolaridad/ cursos: Perito en Mercadotecnia

Honorarios Mensuales: Q.8,000.00

Experiencia: Sin experiencia previa o estudios relacionados a su actividad

Objetivo según TDR: Actividades relacionadas con la elaboración de mapas y digitalización de información geográfica para la actualización de base de datos, además de acudir a comisiones de campo.

Lo anteriormente indicado conforme a:

Decreto Número 101-97, del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones, Artículo 1. Objeto. incisos a) y e).

Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 6. Principios de probidad, inciso d), artículo 8. Responsabilidad administrativa.

Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas, Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de Personal Temporal" el cual en su artículo 7 indica: "Los técnicos no universitarios deberán acreditar, previamente al acto contractual, la preparación técnica recibida, mediante constancia certificada extendida por las instituciones autorizadas por el Gobierno o bien acreditar satisfactoriamente suficiente experiencia en la rama técnica de que se trate"

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Contrataciones y Adquisiciones

00041

NAI-041-2023-1

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Licenciada Rocsanda Pahola Méndez Mata

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

30/08/2023

4

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, con el fin que se implementen procedimientos de selección de personal eficientes y documentados, para que los prestadores de servicios técnicos y profesionales del Instituto, garanticen las habilidades y experiencia acorde a las actividades que deben desempeñar.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Licda. Elisa María
Muñoz Reyna
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

F.

Lic. Osberto
Edilizar Cacao Chub
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

F.

Lic. Sergio Ivan
Lorenti Vasquez
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

F.

Lic. Fredy Aroldo
Pineda Díaz
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

F.

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

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

Descripción de la deficiencia:

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Contrataciones y Adquisiciones

00041

NAI-041-2023-1

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Licenciada Rocsa Párola Méndez Mata

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

10/08/2023

5

5. Incumplimiento de cláusulas contractuales de Actas Administrativas en contratación de compras de seguros

Incumplimiento de cláusulas contractuales de Actas Administrativas en contratación de compras de seguros. Como resultado de la revisión efectuada al cumplimiento de las cláusulas contractuales de las actas administrativas en contratación de compras de seguros, se observó:

a) En la revisión de los expedientes de soporte de las compras de Negociaciones Entre Entidades Públicas, se verificó los documentos del NOG 16846095 MONTO 44,843.5 DESCRIPCIÓN CONTRATACIÓN DE POLIZA DE SEGUROS EQUIPO ELECTRONICO 2022 Comentarios Indica en el Acta de Administrativa No. 12 que la aseguradora deber de presentar los documentos enlistados en el clausula CUARTA en la literal d) hace referencia a que se debe presentar informe de recepción de póliza firmada por el Encargado de Inventarios, no está adjunta al expediente físico, ni se encuentra publicada en el Portal Guatecompras. Esta documentación es necesaria para hacer constar la recepción a entera satisfacción por parte de IGN.

b) En la revisión de los expedientes de soporte de la Modalidad de Compra Directa con Oferta Electrónica, se verificó los documentos del NOG 18802117 MONTO 43,507.17 DESCRIPCIÓN POLIZA DE SEGURO PARA VEHICULOS DEL IGN CORRESPONDIENTE AL AÑO 2023 Comentarios Indica en el Acta de Administrativa No. 07 que la aseguradora deber de presentar los documentos enlistados en el clausula CUARTA en la literal d) hace referencia a que se debe presentar informe de recepción de póliza firmada por el Encargado de Inventarios, no está adjunta al expediente físico, ni se encuentra publicada en el Portal Guatecompras. Esta documentación es necesaria para hacer constar la recepción a entera satisfacción por parte de IGN.

Lo anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 Capítulo III Negociaciones entre Entidades del Sector Público, Norma 9, El Auxiliar de Contrataciones solicita factura respectiva y documentación de respaldo establecida en el contrato suscrito para el efecto y póliza de aseguramiento de bienes (cuando proceda).

Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 Capítulo III Compra Directa con Oferta Electrónica, Norma 14, "El Auxiliar de Contrataciones solicita constancia de ingreso a Almacén e Inventarios Forma 1- H y Constancia de Bienes en inventario, cuando proceda e incorpora al expediente."

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que se cumpla con adjuntar todos los documentos indicados en las cláusulas contractuales de las Actas Administrativas generada previo al traslado al área de tesorería para el cumplimiento del pago correspondiente.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Licda. Eliza María Muñoz Reyna
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

Lic. Osberto Edilzar Cacao Chub
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

Lic. Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

Lic. Fredy Arnoldo Pineda Díaz
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

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



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Periodo de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

Descripción de la deficiencia:

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Contrataciones y Adquisiciones

00041

NAI-041-2023-1

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Licenciada Rocsanda Pahola Méndez Mata

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

10/08/2023

6

6. Documentos no elaborados y/ o no Publicados Modalidad de Compra Negociaciones Entre Entidades Públicas

Como resultado de la revisión de los expedientes de soporte de las compras de Negociaciones Entre Entidades Públicas, según muestra seleccionada del Instituto Geográfico Nacional, por el periodo auditado del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023. No se pudo verificar los documentos que deben ser generados para realizar la adquisición de servicio en la Modalidad de Compra de Negociaciones entre Entidades Públicas en el Portal de Guatecompras o en el expediente físico.

Los Documentos que indica el Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones son los siguientes:

Dictamen Presupuestario

Dictamen Técnico

Resolución de Aprobación de la Negociación

Cotización

Orden de compra

Contrato/Acta administrativa

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
E515919640	16,573.82	POLIZA DE SEGURO EQUIPO ELECTRONICO 1 DE MAYO AL 31 DICIEMBRE 2022

Lo anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022, Artículo 13. Tipos de Adquisiciones Públicas que se deben incluir en el Sistema GUATECOMPRAS Literal B. Número de Publicación Guatecompras (NPG) "Es el número de publicación del proceso que se refiere a las adquisiciones que por su naturaleza pueden ser realizadas de manera directa y que de conformidad con la Ley y su Reglamento es obligatoria la publicación en el Sistema GUATECOMPRAS de la información que ampara la compra o adquisición. Los tipos de procesos que pueden registrarse por medio de un NPG son los siguientes: numeral 3. Negociaciones entre entidades del sector público."

Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 Capítulo III Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Negociaciones entre Entidades del Sector Público.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, para que se realice una constante supervisión para el cumplimiento de los procesos indicados en el Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 y en las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.

F.

F.

F.

Máxima Autoridad



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

G3

Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Instituto Geográfico Nacional -IGN-
Área: Contrataciones y Adquisiciones
CAI: 00041
Número de nombramiento: NAJ-041-2023-1
Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Licenciada Rocasanda Pahola Méndez Mata
Cargo del Responsable: Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Fecha máxima para implementación: 10/06/2023

No. Deficiencia:

7

Descripción de la deficiencia:

7. Deficiente control en publicación de documentos en el Portal de Guatecompras en compras de Baja Cuantía

Como resultado de la revisión de los expedientes de soporte de las compras de baja cuantía, según muestra seleccionada del Instituto Geográfico Nacional, por el periodo auditado del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023, se verificó deficiencias en la publicación de documentos en el portal de Guatecompras, los cuales se detallan a continuación:

a) Publicación de solicitud de pedidos sin la firma del Encargado de Almacén, no obstante, en el expediente físico cuenta con todas las firmas.

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
E516545243	24,996.00	TINTAS PARA PLOTTER PARA CATASTRO
E506727459	15,350.00	20 TINTAS DE COLORES PARA IMPRESORA PLOTTER HP CARTOGRAFIA
E521890136	9,570.00	TINTAS PARA PLOTTER
E526481265	24,800.00	8 PLANDOTICAS
E508150784	7,815.00	MATERIALES PARA MEJORA Y MANTENIMIENTO EN INSTALACIONES IGN
E506201054	12,907.50	MATERIALES ELÉCTRICOS PARA MEJORA Y MANTEN. EN INST. DEL IGN
E514648094	18,380.00	12 LLANTAS
E514530144	13,000.00	1 PUERTA Y 5 PERSIANAS
E508466250	19,900.00	3 PERSIANAS ENROLLABLES
E518521526	12,900.00	3 PUERTAS PARA CATASTRO
E522365974	10,800.00	PUERTA DE MADERA PARA LA DIVISION DE INFORMACION GEOGRAFICA
E522366011	10,800.00	PUERTA DE MADERA PARA EL AREA DE MERCADERO Y VENTAS

b) Número de Publicación Guatecompras -NPG-, con documentos no publicados

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN	Documento no Publicado
E506727459	15,350.00	20 TINTAS DE COLORES PARA IMPRESORA	Forma 1-H
E506727459	15,350.00	20 TINTAS DE COLORES PARA IMPRESORA	Solicitud de pedido/Orden de Compra Colocada
E510732375	23,152.00	SERVICIO DE MANTENIMIENTO A AZOGUETICA	Cuota de entrega colectada
E510732375	23,152.00	TRIPADA DE LAS INSTALACIONES ELÉCTRICAS	No hay documentos publicados
E510732375	23,152.00	20 CUBIERTOS DE PINTURA	No hay documentos publicados
E518521526	12,900.00	3 PUERTAS PARA CATASTRO	Forma 1-H
E508466250	19,900.00	3 PERSIANAS ENROLLABLES	Forma 1-H
E502903780	18,800.00	2 CIRCUITOS DE CÁMARAS	Solicitud de Pedido/Contratación
E502903780	18,800.00	TRAMPA PARA FACILITAR EL INGRESO AL IGN A PERSONAS CON CAPACIDADES ESPECIALES	Factura/Contrato de entrega satisfactoria

c) Número de Publicación Guatecompras -NPG-, con documentos de soporte publicados fuera del tiempo indicado en la normativa.

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN	Documento no Publicado
E512729093	18,000.00	120 PAPEL HIGIENICO	factura emitida 18/10/2022
E522365974	10,800.00	PUERTA DE MADERA PARA LA DIVISION DE INFORMACION GEOGRAFICA	publicación 27/10/2022
E522366011	10,800.00	PUERTA DE MADERA PARA EL AREA DE MERCADERO Y VENTAS	1-H publicado 09/05/2023 generado 28/04/2023
			1-H publicado 09/05/2023 generado 28/04/2023

Lo anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Reglamento de La Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo 122-2016 Artículo 4. Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. "En cumplimiento del artículo 4 Bis de La Ley, el Sistema GUATECOMPRAS proveerá las herramientas necesarias para que la información y documentos relacionados con las adquisiciones públicas, sea publicada en forma oportuna, cuya consulta será irrestricta y gratuita. La Dirección General de Adquisiciones del Estado establecerá lo relativo a los perfiles de usuarios que requieran de contraseñas en el Sistema GUATECOMPRAS."

Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022 Artículo 23, literal A Publicación de compras de baja cuantía: "La Unidad Ejecutora deberá publicar en el Sistema GUATECOMPRAS las compras de baja cuantía dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la fecha de emisión de la factura correspondiente." Y en el Numeral 3, indica que se debe publicar "Cualquier otro documento que respalde la compra, según se establezca en el Manual o Manuales de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones de la entidad compradora o cualquier otra norma legal y/o convenios vigentes en que se regule la publicación de documentación adicional para esta modalidad específica."

Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 Capítulo III Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Compra Directa de Baja Cuantía a través de Comprobante Único de Registro -CUR-. Norma 9: "El Auxiliar de Contrataciones digitaliza documentos para generar Número de Publicación Guatecompras (NPG). Los documentos a digitalizar son los siguientes:

- Factura
- Recibo de caja (cuando corresponda).
- Forma 1-H Ingreso al Almacén (cuando corresponda).
- Formulario de Solicitud de pedido.
- Especificaciones Técnicas (cuando corresponda).
- Cotización.
- Orden de Compra.



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

G3

Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Área:

Contrataciones y Adquisiciones

CAI:

00041

Número de nombramiento:

NAI-041-2023-1

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Licenciada Rocanda Pahola Méndez Mata

Cargo del Responsable:

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Fecha máxima para implementación:

10/08/2023

No. Deficiencia:

7

Decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto ARTICULO 42 Bis. Uso de los Sistemas SIAF. Todas las entidades del sector público, incluyendo las de Administración Central, Descentralizadas, Autónomas y Empresas Públicas, particularmente las Municipalidades, los Organismos del Estado, la Universidad de San Carlos de Guatemala, Federaciones y Confederaciones Deportivas, Consejos de Desarrollo, Instituto de Fomento Municipal, Fideicomisos Constituidos con Fondos Públicos, Organismos Regionales e Internacionales, Organizaciones No Gubernamentales, entre otros, que ejecuten fondos públicos, están obligadas a usar los Sistemas Integrados de Administración Financiera vigentes.

Adicionado por el Artículo 27, del Decreto Número 13-2013 el 20-11-2013 Inconstitucionalidad parcial en las dicciones "la Universidad de San Carlos de Guatemala" del Art. 42 bis y "Autónomas" del Art. 57 bis Expediente 1231-2014 Publicado 15/04/2015 Tomo 301, Diario 87.

ARTICULO 48.- El sistema de contabilidad. El sistema de contabilidad integrada gubernamental lo constituyen el conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos que permitan el registro de los hechos que tienen efectos presupuestarios, patrimoniales y en los flujos de fondos inherentes a las operaciones del Estado, con el objeto de satisfacer las necesidades de información destinadas a apoyar el proceso de toma de decisiones de la administración y el ejercicio del control, así como informar a terceros y a la comunidad sobre la marcha de la gestión pública.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, para que se cumpla con la elaboración, publicación de documentos en la adquisición por medio Compra Directa de Baja Cuantía que indica el Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 y las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.


Justificación

Recomendación consensuada

F. 
Licda. Elisa María
Muñoz Reyna
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F. 
Lic. Osberto
Edilzar Cacao Chub
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F. 
Lic. Sergio Ivan
Volenti Vasquez
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F. 
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

Máxima Autoridad

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

Descripción de la deficiencia:

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Contrataciones y Adquisiciones

00041

NAI-041-2023-1

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Licenciada Rocanda Pahola Méndez Mata

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

10/08/2023

8

8. Inconsistencia en la elaboración y/o Publicación en el Portal de Guatecompras de Documentos de Respaldo en Compras Directas

Como resultado de la revisión de los expedientes de soporte de las compras en la modalidad de Compra Directa con Oferta Electrónica, según muestra seleccionada del Instituto Geográfico Nacional, por el periodo auditado del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023.

Se observaron procesos de compras que presentan incumplimiento en la conformación de los documentos de respaldo y/ o no fueron publicados en el portal de Guatecompras, los cuales se detallan a continuación:

NOG	MONTO	FECHA FINALIZACIÓN	DESCRIPCION	Comentarios
18802117	43,507.17	23/03/2023	POLIZA DE SEGURO PARA VEHICULOS DEL IGN CORRESPONDIENTE AL AÑO 2023	No esta publicada la factura
18763111	57,800.00	29/12/2022	2 ESTACIONES DE TRABAJO	No se observó en el expediente físico Acta de Negociación, ni fue publicado en el portal Guatecompras
17961734	35,550.00	27/10/2022	TINTAS PARA PLOTTER	No se observó en el expediente físico Acta de Negociación, ni fue publicado en el portal Guatecompras
17664128	50,800.00	30/08/2022	5 COMPUTADORAS PORTATILES	Acta de negociación con fecha 06/09/2022, factura y Forma 1-H con fecha 09/08/2022.

Lo anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022 Artículo 21 Procedimiento para el Registro de las Compras Directas con Oferta Electrónica literal F. Factura. "La Unidad Ejecutora deberá de publicar en el Sistema GUATECOMPRAS la factura dentro de los (10) días hábiles siguientes a su emisión.

Límite G. Acta de Negociación/Contrato: "Cuando la compra se formalice o se haga constar en Acta de Negociación, la entidad compradora deberá publicarla en el Sistema Guatecompras dentro de los (10) días hábiles siguientes de la emisión del acta. Cuando la adquisición se formalice por medio de contrato escrito la entidad compradora deberá publicarla en el Sistema Guatecompras dentro de los (10) días hábiles siguientes de la emisión."

Acuerdo Número A-028-2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) 4. Componentes de Control Interno 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.3. Documentos de Respaldo, Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, para que se cumpla con la elaboración y publicación de documentos indicados en el Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 y en las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Licda. Elisa María Muñoz Reyna
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Lic. Osberto Edilzar Cacao Chub
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Lic. Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Lic. Freddy Aroldo Pineda Díaz
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Lic. Byron Estuardo Ferré Acosta
DIRECTOR INTERNO
Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Área:

Contrataciones y Adquisiciones

CAI:

00041

Número de nombramiento:

NAI-041-2023-1

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Licenciada Rocsa Méndez Mata

Cargo del Responsable:

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Fecha máxima para implementación:

10/08/2023

No. Deficiencia:

9

Descripción de la deficiencia:

9. Falta de Constancia de Recepción de bienes o servicios en compras de Baja Cuantía

Como resultado de la revisión de los expedientes de soporte de las compras de baja cuantía, según muestra seleccionada del Instituto Geográfico Nacional, por el periodo auditado del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023.

Se determinó que en los documentos de respaldo publicados en el Portal Guatecompras y en los documentos de respaldo de los expedientes físicos, falta la documentación respaldo que haga constar la recepción de los bienes y servicios de las adquisiciones que se detallan a continuación:

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
E515435449	20,000.00	200 CUPONES DE COMBUSTIBLE DE 100 CAJ
E500934215	20,000.00	400 CUPONES DE COMBUSTIBLE DE Q 50.00 CAJ
E519135105	24,994.69	POLIZA DE SEGURO EQUIPO ELECTRONICO 1 DE MAYO AL 31 DICIEMBRE 2023

Lo anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022 Artículo 23, literal A "Cada Unidad Ejecutora será responsable por la publicación de sus compras de baja cuantía únicamente cuando se tenga por recibido el bien, suministro o servicio correspondiente.

Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Administración Interna, Acuerdo Ministerial No. 157-2022 Capítulo III Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Compra Directa de Baja Cuantía a través de Comprobante Único de Registro -CUR- norma 8, "el Auxiliar de Contrataciones solicita constancia de ingreso a Almacén e Inventarios, Forma 1-H y constancia de Bienes de Inventario, cuando proceda e incorpora al expediente".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, para que se cumpla con lo indicado en las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022 para la publicación de los documentos de soporte según corresponda por la modalidad de compra.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.

F.

F.

F.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Área:

Contrataciones y Adquisiciones

CAI:

00041

Número de nombramiento:

NAI-041-2023-1

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Licenciada Rocsa Pahló Méndez Mata

Cargo del Responsable:

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Fecha máxima para implementación:

10/08/2023

No. Deficiencia:

10

Descripción de la deficiencia:

10. Falta de vinculación Plan-Presupuesto con la Programación del PAC

Como resultado de la revisión de los expedientes de soporte de las compras de baja cuantía, según muestra seleccionada del Instituto Geográfico Nacional, por el periodo auditado del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023, se observó que en las adquisiciones correspondientes a Baja Cuantía se realizaron compras que están incluidas en el Plan Anual de Compras para el año 2022 como adquisiciones de Compra Directa con Oferta Electrónica.

En el PAC 2022 se encuentra incluido:

Compra Directa por Llantas para vehículos de IGN Q.25,500.00

Cofización por Servicios para vehículos de IGN Q.180,000.00

Compra Directa por Repuestos para vehículos de IGN Q.57,000.00

Compra Directa por cubetas de pintura impermeabilizantes Q.25,500.00

Compra Directa por cubetas de pintura Agua Látex Q.25,500.00

a) Se identificó que estas compras directas fueron efectuadas por medio de la modalidad de compra de Baja Cuantía, según las siguientes publicaciones:

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
ESN181910	5,647.95	REPUESTOS Y MANO DE OBRA CW-93785W
ESN181927W	20,040.90	REPUESTOS Y MANO DE OBRA PLACA 08937865W
ESN181934W	2,596.88	1 BATERIA PARA MUJER PLACA 08937865W
ESN18193911	18,290.92	12 LLANTAS
ESN202546	24,820.10	25 CUBETAS DE PINTURA

b) Como resultado de la evaluación realizada a la programación de las adquisiciones del ejercicio fiscal 2022 y con inicio del 2023 del Instituto Geográfico Nacional, se observó que se realizaron adquisiciones registradas en un periodo que no corresponde, que incrementan el valor inicial programado, procesos realizados en un mes diferente al programado y que no se encuentran incluidas en el PAC, las cuales se detalla a continuación:

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN	Comentarios
18W1117	43,567.17	POZOS DE SERVIDORES VERIFICADOS DEL CON CORRESPONDIENTE AL AÑO 2022	Publicado en el Portal de Compras en la integración de los eventos correspondientes al año 2022.
1819461	89,800.00	SEGURIDAD PRIVADA EMERGENCIAS 2023	Se realiza primer pago del contrato incrementando al monto original de la contratación y publicado en el PAC del año 2022.
17199137	68,500.00	REPRESENTACIÓN JUEZ	Se realiza primer pago del contrato, incrementando al monto original de la contratación.
1818111	57,800.00	3 FUNCIONES DE TRABAJO	Procesos de compra por 87 adquisiciones programadas para el año 2022 por 16 adquisiciones.
17W1134	5,500.00	TRITAS PARA PLOTTER	Procesos de compra programados para el año 2022 por 16 adquisiciones.
17W1128	60,300.00	1 COMPUTADORAS PORTÁTILES	Procesos de compra programados para el año 2022 por 16 adquisiciones.
17133109	31,843.00	SERVICIO DE 60 LICENCIAS	No se encuentra incluido en el PAC 2022.
18021494	8,000.00	1 UNIFORME DE PUEBLO	No se encuentra incluido en el PAC 2022.
18021494	8,000.00	1 UNIFORME DE PUEBLO	No se encuentra incluido en el PAC 2022.

La anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto Número 101-97, Artículo 8. Vinculación plan-presupuesto * Los presupuestos públicos son la expresión anual de los planes del Estado, elaborados en el marco de la estrategia de desarrollo económico y social, en aquellos aspectos que exigen por parte del sector público, captar y asignar los recursos conducentes para su normal funcionamiento y para el cumplimiento de los programas y proyectos de inversión, a fin de alcanzar las metas y objetivos sectoriales, regionales e institucionales."

Ley de Contrataciones del Estado Decreto 57-92 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."

Reglamento de La Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo 122-2016 Artículo 2. Definiciones. Numeral 25) "Programación de negociaciones: Se refiere a la lista de bienes, suministros, obras, servicios u otro objeto de adquisición que pretendan comprar y/o contratar las entidades sujetas a La Ley y El Reglamento durante el año fiscal siguiente, para cumplir con los objetivos y resultados institucionales."

Artículo 3. Programación de Negociaciones. "La programación de negociaciones deberá contar con la aprobación correspondiente, y de ser necesario, podrá ser ajustada o modificada, cuando varíen las necesidades o circunstancias que originen la compra o contrataciones de bienes, suministros, obras, servicios u otro objeto de adquisición. En ambos casos, la programación de negociaciones o sus modificaciones deberán ser aprobadas por la autoridad competente, mediante resolución o acuerdo debidamente justificado. ... La programación de negociaciones no obliga a las entidades a llevar a cabo los procesos de adquisición programados. No obstante, en los casos en que no se puedan llevar a cabo dichas adquisiciones se deberán realizar las modificaciones que correspondan."

"Se exceptúan de la obligación de incluir en el Programa Anual de Adquisiciones Públicas, las que no superen el monto definido en la Ley para la modalidad de Baja Cuantía"

"La programación de negociaciones deberá contar con la aprobación correspondiente, y de ser necesario, podrá ser ajustada o modificada, cuando varíen las necesidades o circunstancias que originen la compra o contrataciones de bienes, suministros, obras, servicios u otro objeto de adquisición. En ambos casos, la programación de negociaciones o sus modificaciones deberán ser aprobadas por la autoridad competente, mediante resolución o acuerdo debidamente justificado."

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Área:

Contrataciones y Adquisiciones

CAI:

00041

Número de nombramiento:

NAI-041-2023-1

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Licenciada Rocsa Pahola Méndez Mata

Cargo del Responsable:

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Fecha máxima para implementación:

10/08/2023

No. Deficiencia:

10

Circular DIGAE No. 005-2021, de fecha 29 de diciembre 2021, Programación Anual de Compras para el Ejercicio Fiscal 2022, Literal C Modificaciones, Numeral 1, "La adquisición no esté programa en el PAC publicado inicialmente." Numeral 3 "El monto de la adquisición supere el veinte por ciento (20%) del monto estimado programado originalmente. Numeral 4 "En las modalidades de Licitación, Cotización, Subasta Electrónica Inversa y Compra Directa, cuando la convocatoria se publique en un mes distinto al programado originalmente.

Se establece que para realizar la modificación correspondiente "deberá realizarse con posterioridad a la adquisición, siempre que su registro sea dentro del ejercicio fiscal 2022."

Circular DIGAE No. 006-2022, de fecha 15 de diciembre 2022, Lineamientos generales para la elaboración, aprobación modificaciones y publicaciones a la Programación Anual de Compras -PAC- para el ejercicio Fiscal 2023, Literal C Modificaciones, Numeral 1, "La adquisición no esté programa en el PAC publicado inicialmente." Numeral 4 "El monto de la adquisición supere el veinte por ciento (20%) del monto estimado programado originalmente. Numeral 5 "En las modalidades de Licitación, Cotización, Subasta Electrónica Inversa y Compra Directa, cuando la convocatoria se publique en un mes distinto al programado originalmente.

Se establece que para realizar la modificación correspondiente "deberá realizarse con posterioridad a la adquisición, siempre que su registro sea dentro del ejercicio fiscal 2023."

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que se cumpla con lo indicado en la Circular DIGAE No. 006-2022 Lineamientos Generales para la elaboración, aprobación, modificaciones y publicación a la Programación Anual de Compras -PAC- para el Ejercicio Fiscal 2023, en relación a la Literal C Modificaciones.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.

F.

F.

F.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Área:

Contrataciones y Adquisiciones

CAI:

00041

Número de nombramiento:

NAI-041-2023-1

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Licenciada Rocsa Párola Méndez Mata

Cargo del Responsable:

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Fecha máxima para implementación:

10/08/2023

No. Deficiencia:

11

Descripción de la deficiencia:

11. Inconsistencia en el proceso del Acta de Negociación correspondiente a las compras de Baja Cuantía

Como resultado de la revisión de los expedientes de soporte de las compras de baja cuantía, según muestra seleccionada del Instituto Geográfico Nacional, por el periodo auditado del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023, se observaron las siguientes deficiencias:

a) No se cumplió con la publicación en el portal de Guatecompras de las Acta de Negociación y no se encontraba incluido en el expediente físico, de los siguientes eventos:

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
ES14151919	5,647.00	REPUESTOS Y MANO DE OBRA 08-937BBW
ES16412795	20,046.00	REPUESTOS Y MANO DE OBRA PLACA 00237BBW
ES16543505	2,595.00	1 BATERIA PARA MAZDA PLACAS 08-937BBW
ES16543248	24,996.00	TINTAS PARA PLOTTER PARA CATASTRO
ES15435480	20,000.00	200 COUPONES DE COMBUSTIBLE DE 100 CAL
ES16484265	24,000.00	6 PLANCHILLAS
ES19732375	27,157.00	SERVICIO DE MANTENIMIENTO A AZOMETIDA TRIFÁSICA DE LAS INSTALACIONES ELÉCTRICAS
ES19135105	24,994.59	POLIZA DE SEGURO EQUIPO ELECTRONICO 1 DE MAYO AL 31 DICIEMBRE 2023
ES14045914	16,300.00	12 LLANTAS
ES14030144	13,000.00	1 PUERTA Y 5 PERSIANAS
ES16423126	12,000.00	3 PUERTAS PARA CATASTRO
ES12729093	18,000.00	120 PAPELISENICO

b) Se pudo verificar en el Portal de Guatecompras que el Acta de Negociación correspondiente fue elaborada con fecha 09 de mayo del 2022 y publicada con fecha 14 de junio de 2022, fuera del plazo establecido para su publicación.

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
ES05006246	24,925.75	30 CUBETAS DE PINTURA

c) Se pudo verificar en el Portal de Guatecompras que el Acta de Negociación correspondiente, fue elaborada con fecha 09 de mayo de 2022, previo a la emisión de la constancia de entera satisfacción y factura que tienen fecha de 11 de mayo de 2022.

NPG	MONTO	DESCRIPCIÓN
ES04404938	7,106.00	REPUESTOS Y MANO DE OBRA MAZDA 08-937BBW

Lo anteriormente indicado es en observancia a lo establecido en:

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado Acuerdo Gubernativo 122-2016 Artículo 4. Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. "Para efectos de cualquier solicitud de información o de documentos publicados en el Sistema GUATECOMPRAS, los mismos por ser reproducción directa de dicho Sistema, son veraces y confiables, siendo responsables de sus efectos legales, los usuarios que los hubieren suscrito o registrado al sistema según corresponda. Derivado de lo anterior, la información y documentos relacionados con las adquisiciones públicas que sean publicados en el Sistema GUATECOMPRAS, no requerirán de certificación alguna en virtud de ser información cuya consulta es pública, irrestricta y gratuita."

Artículo 42 Bis. Omisión de Contrato. Las compras de bienes, suministros, servicios u obras en las cuales se omita el contrato, deberán hacerse constar por las entidades compradoras por medio de un acta de negociación, mismas que deberán ser publicadas en el Sistema GUATECOMPRAS junto con la documentación que respalde la información contenida en dicha acta.

Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022, en el Artículo 23 Procedimiento



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Área:

Contrataciones y Adquisiciones

CAI:

00041

Número de nombramiento:

NAI-041-2023-1

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Licenciada Rocsa Párola Méndez Mata

Cargo del Responsable:

Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Fecha máxima para implementación:

10/08/2023

No. Deficiencia:

11

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que se cumpla con lo indicado en las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras Resolución 001-2022, para la elaboración y publicación de documentos según la modalidad de compra que corresponda.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F. 




F. 



F. 



F. 



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

Máxima Autoridad