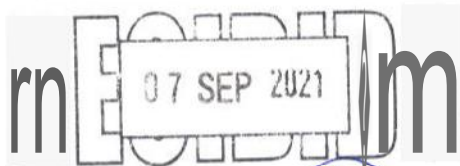


DIRECCIÓN GENERAL
INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL

OFICIO UDAI-O-642-2021

Guatemala, 06 de septiembre de 2021



Señor Ministro; RA: Q:óI

POR: [Signature]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-071-2021, CUA 100091, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL "IGN-", por el período comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de la acción correctiva se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe UDAI-071-2021 en 27 folios
Rotulamen General en 4 folios + Carto a la Administración No. UDAI-CA-015-2021 en 1 folio

C.C.: Licda. Rocenda Pahola Méndez Mela de Lera, Directora Instituto Geográfico Nacional IGN

Archivo
BETA/rr

OFICIO UDAI-O-651-2021

Guatemala, 07 de septiembre de 2021

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

07 SEP 2021
NB-M

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

INFORME No.	CUA	AUDITORÍA
UDAI-071-2021	100091	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjunto: Fotocopia del Informe, en 37 folios + 1 CD.

c.c. Archivos

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

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-071-2021
CUA. No. 100091

Guatemala, 03 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted; en cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-093-2021 de fecha 16 de junio de 2021. CUA 100091-1-2021, se practicó Auditoría Financiera al Instituto Geográfico Nacional, IGN, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se presenta el siguiente hallazgo:

Hallazgo No. 1

Deficiencias en las liquidaciones de combustible

Condición

Se evaluó la administración del fondo de combustible del Instituto Geográfico Nacional, en donde se determinó que en las solicitudes y liquidaciones, las siguientes deficiencias:

- No se consigna el kilometraje inicial y final de los vehículos.
- Falta firma, sello y nombre de las autoridades del lugar visitado.
- En algunas solicitudes y liquidaciones de combustible, no se consignan firma del comisionado, Bienes y Servicios y Visto Bueno del Director de IGN.
- Los expedientes de combustible, carecen de nombramientos para realizar las comisiones.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03 emitido por el Jefe de la Contraloría General de



Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en la norma 1.2, Estructura de Control Interno, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles financieros; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados. En cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad de servicio."

Norma 1.6 TIPOS. Df.: GONTRO.LES indica; "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control interno Administrativo y Control interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

Norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO indica: "Toda operación que realicen las entidades públicas; cuales quiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

En el Acuerdo Ministerial número 293-2018 de fecha 12 de octubre de 2018, Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Cupones de Combustible, Entrega de cupones de combustible por comisión Normas; Inciso 1, establece. "El Jefe de Servicios Generales recibe solicitud de cupones de combustible, por parte del Servidor Público, Profesional o Técnico, mediante Oficio de Nombramiento de Comisión con Visto Bueno del Administrador General adjuntando el "Formulario de Solicitud de Combustible por Comisión" y revisar que se cumpla lo siguiente.

- Campos requeridos completos
- Visto bueno del Jefe de Unidad/Directora a la que pertenece el solicitante.
- Autorización del Administrador General.
- Que la solicitud sea efectuada previo a la realización de la comisión."



Causa

Falta de control en la revisión de los expedientes por solicitud y liquidación de combustible.

Efecto

Riesgo de una mala utilización de los cupones de combustible, al no contar con un adecuado control de los mismos.

Sanciones por parte del ente fiscalizado por la entrega de cupones de combustible sin el control adecuado.

Recomendación

Al Director del Instituto Geográfico Nacional, a efecto gire instrucciones para que a su vez instruya al encargado del Control y Registro de los cupones de combustible para que verifique que los mismos contengan toda la información requerida en los campos y el nombramiento correspondiente a cada comisión de trabajo.

Comentario de los Responsables

Mediante OFICIO UDAI-O-586-2021 de fecha 13 de agosto de 2021, se notificó el posible hallazgo a la Licenciada Rocsanda Pahola Méndez Mata de Lara, Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN, para obtener sus pruebas de descargo en un plazo de 05 días hábiles; sin embargo, la directora no se pronunció con los argumentos para dar respuesta al posible hallazgo indicado.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, toda vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se ha corregido la deficiencia indicada, conforme a la recomendación correspondiente.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-071-2021, de fecha 03 de septiembre de 2021, con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Atentamente,



e.e. Archivo


Adjunto: Informe de auditoría (27 folios)



CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor



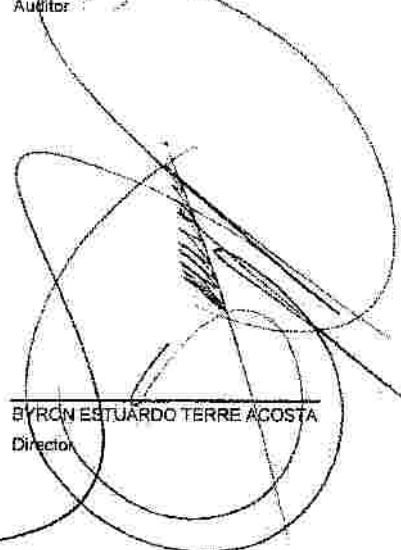
ALEJANDRA DORILEE SOTO FRANCO
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor

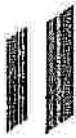


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director





CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UOAI-CA-01fi2021

Guatemala, 31 de agosto del 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento del Auditoría número UDAI-093-2021 CUA N.º. 100091-1-2021, de fecha 16 de junio de 2021, se nombró a los auditores Licenciada Alejandra Dorila Soto Franco y Licenciado Carlos René Guzmán Vásquez, para realizar Auditoría Fintanciera al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por el período del 01 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021.

De conformidad si Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 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."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

En la evaluación de la contratación de las pólizas de seguros, se observó que el Instituto Geográfico Nacional -IGN-, durante el periodo fiscal 2020 contrató el servicio para los vehículos automotores, en póliza No. 25751 y equipo electrónico mediante póliza No. EE-560 por un monto total de Q. 104,626.96, no obstante para el periodo fiscal 2021, únicamente se tuvieron a la vista los resguardos sin cobro emitidos por el Crédito Hipotecario Nacional por los meses de enero y febrero de 2021, no se ha formalizado la contratación del seguro para los bienes descritos, por lo que no se obtuvo información que demuestre gestiones para los resguardos sin cobro de los meses de marzo, abril y mayo de 2021, que garanticen el resguardo de los bienes.

Derivado de lo anterior se recomienda:

- Al señor Ministro para que gire instrucciones a la Directora del Instituto Geográfico Nacional a efecto se hagan las diligencias necesarias para que se pueda concluir el proceso de contratación de pólizas de seguro de vehículos automotores y equipo electrónico para el presente ejercicio fiscal.

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

Atentamente,

Lic. Byron Esuardo Terré
Auditor Interno

Licenciado

José Ángel López Camposeco
Ministro

Ministerio de Agricultura, Ganadería Y Alimentación
Su Despacho.

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

e.e. Archivo
Papeles de Trabajo

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
C.μA NQ. 100091

AU.DITO.RIA
ONIDAO DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE IGN
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE MAYO DE 2021



GUATEMALA., SEPTIEMBRE OE 2021

INVOICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	5
GENERALES	5
ESPECIFICOS	5
ALCANCE	6
INFORMACION EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	16
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	18
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	24
COMISION DE AUDITORIA	25



ANTECEDENTES

Base Legal

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

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

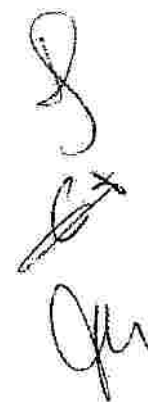
Mediante Acuerdo Ministerial No. 38-2012 del 28 de febrero de 2012; se realiza la Desconcentración Financiera y Administrativa en las Unidades Ejecutoras del Ministerio con la creación de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera, UDAFA, a cargo de la Administración Financiera Central.

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

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

Área Financiera:

- Un jefe Financiero/Administrativo
- Un encargado de Contabilidad
- Un auxiliar de Contabilidad
- Un encargado de Presupuesto y
- Un encargado de Tesorería



Área Administrativa:

- Un encargado de Contrataciones y Adquisiciones
- Un auxiliar de Contrataciones
- Un encargado de Almacén y
- Un encargado de Inventarios

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

Visión

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

Misión

El Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" es un ente público científico de reconocimiento internacional, rector y facilitador de la geoinformática nacional, de alta tecnología, proveedor de servicios y productos precisos y oportunos.

Función o Gestión Principal

Promover, coordinar y apoyar la investigación científica que se realice en Guatemala, relacionada con las actividades propias del IGN, conformar, administrar y actualizar el Sistema de Información Nacional, proveer información geográfica y cartográfica confiable para la investigación, planificación, monitoreo, para el desarrollo del país a nivel público y privado.

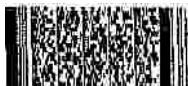
Origen y Destino de los Recursos

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2020 y 2021, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes.

Antecedentes de Auditoría

Los últimos Informes de auditoría fueron los siguientes:

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada al Ministerio de



Agricultura, Ganadería y Alimentación por la Contraloría General de Cuentas, DAS-05-0028-2020 por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN. Informe UDAI-005-2020 por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2019.

Herramientas de Tecnología de la Información -TI-

Dentro del proceso de conocimiento de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN, se estableció que esta unidad, cuenta con acceso a las herramientas de tecnología:

- SICOIN Web.
- Guate compras.
- Sistema de Gestión, SIGES.
- Módulo de contratos.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto número 1-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Decreto número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Decreto número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Decreto número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo número 122-2016, del Presidente de la República de Guatemala; Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Acuerdo Ministerial número 379-2017 del Ministerio de Finanzas Públicas. Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, 5ª. Edición.
- Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público,
- Decreto número 25-2018; emitido por el Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019.
- Acuerdo Gubernativo número 321-2019 del Congreso de la República de Guatemala, aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto General de




Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.

- Acuerdo Gubernativo número 253-2020, aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2021, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.
- Acuerdo Gubernativo número 540-2013 del Congreso de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo número 613-2005 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Acuerdo Ministerial número 214-2004 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria.
- Acuerdo número 09-03 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo Gubernativo número 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo.
- Acuerdo Ministerial número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.

REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL ARCHIVO PERMANENTE ESPECÍFICO

- Acuerdo Gubernativo número 335-2010, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
- Decreto número 1748, del Congreso de la República, Ley de Servicio Civil, su reglamento y sus reformas.
- Resolución número 18-2019; Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras- y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo número 26-2019 del Presidente de la República, Reglamento para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados.
- Acuerdo Gubernativo número 106-2016, del Presidente de la República, Reglamento General de Viáticos y Gastos conexos y sus reformas,
- Circular 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionado al manejo, control y custodia de los activos fijos del estado.
- Acuerdo Gubernativo número 18-98, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Servicio Civil.
- Acuerdo Gubernativo número 217-94; del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública:



- Acuerdo Gubernativo numero 779-98, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento del Decreto No. 103-97 del Congreso de la República,
- Circular conjunta del Ministerio de Finanzas de Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas.
- Manuales, Resoluciones, Oficios y Circulares emitidas por el MAGA.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 30 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala: -ISSALGT-.
- Acuerdo Número A-101-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento No. UDAI-Q93-2021, CUA 100091 del 16 de junio de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERALES

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

ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la UDAFA del IGN y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible;



- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros adquiridos por la UDAFA;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el periodo correspondiente;
- Evaluar la ejecución presupuestaria del periodo a auditar.
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la UDAFA y verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de datos de funcionarios ante la CGG;
- Comprobar que los procesos de compras se realizan bajo las condiciones y procedimientos establecidos para el efecto;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera, por el periodo del 01 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, comprenderá el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la UDAFA del JGN. Asimismo, el trabajo de auditoría se debe realizar observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.

LIMITACIÓN DEL ALCANCE

En el periodo de ejecución de la presente auditoría, el nivel de contagios por el COVID 19, fue alto dentro de las instalaciones del Instituto Geográfico Nacional, por lo que algunas áreas se evaluaron de conformidad a la información enviada de forma virtual, como medida de prevención.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información financiera; presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó el ambiente y estructura del sistema de control interno: el registro, control y resguardo del Fondo Rotativo Interno; Fondo de Ingresos Propios; se revisó la elaboración de los reportes mensuales de la caja fiscal y el cumplimiento de su remisión a la Contraloría General de Cuentas; se analizó la ejecución

Handwritten signature and initials.



presupuestaria de egresos por medio de CUR de gastos por el período auditado; así mismo, se revisaron las modificaciones presupuestarias; control y registro del fondo de combustible; registro, control y resguardo de activos fijos; verificación del control y registro de materiales y suministros del almacén; control y registro de los materiales geográficos y cartográficos en Mercadeo y Ventas; se evaluó los controles de la nómina y asistencia del personal del Instituto; se realizó corte de Formas Oficiales; procesos de compras en el Área de Contratación y Adquisiciones; contratación de pólizas de seguro para los bienes de la Institución y el seguimiento de las recomendaciones de los informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN, mediante cuestionarios de control interno, dirigidos a los responsables de las áreas objeto de evaluación, en donde se obtuvieron resultados razonables, excepto por las deficiencias establecidas en el hallazgo de control interno No. 1 del presente informe.

Fondo Rotativo Interno

De acuerdo a la Resolución No. AF-002-2020 de fecha 10 de marzo de 2020, se constituyó el Fondo Rotativo Interno del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obols Gómez" del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, por la cantidad de Q 100,000.00, el cual fue liquidado con el cheque No. 4716, a nombre del Banco de Guatemala por el monto de Q. 41,219.26 de fecha 17 de diciembre de 2020 y boleta de depósito monetario del Banco de Guatemala No. 401678, de fecha 17 de diciembre de 2020.

Con Resolución No. AF-FRI-03-2021, de fecha 26 de enero de 2021, se constituyó el Fondo Rotativo Interno del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obols Górrilez" del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, por la cantidad de Q 100,000.00.

Para el manejo y control del Fondo Rotativo Interno del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obols Gómez", se utiliza el libro, autorizado por la Contraloría General de Cuentas; con registro No. 36240 del 30 de enero de 200, dicho libro cuenta con folios autorizados del 01 al 400, siendo el último utilizado el 274; la fecha de corte fue el 05 de agosto de 2021.

Los recursos del Fondo Rotativo Interno así como a dicha Institución, se



resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No: 3-033-36809-2, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, denominada "INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL". Las firmas registradas en la cuenta son las de la Licenciada Rocsanda Pahola Méndez Mata de Lara, Directora General, del Licenciado David Isaac Gómez Gómez, Subdirector General y del Licenciado Julio Alberto Castellanos Osoy, Jefe Administrativo Financiero;

La persona encargada del registro de las operaciones contables es la señora Maria Natividad Camey Rivera; quien ocupa el puesto de Encargada de Tesorería del IGN, contratada en el renglón presupuestario 011. Se evaluó la administración de los recursos del Fondo Rotativo Interno por el período del 01 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, asimismo, se observó que las operaciones y registros contables del Fondo Rotativo Interno son razonables.

Cabe mencionar que la revisión de la información proporcionada, se realizó de forma virtual, como medida de prevención ante el COVID-19, por los altos niveles de contagio.

Fondo de Ingresos Propios

Los recursos provenientes de la prestación de servicios y la venta de productos geográficos y cartográficos en el Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obols. Góniez" -IGN-, se resguardan en la cuenta de depósito monetario No. 3-033-40964-1, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- denominada "INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL FONDO PROPIOS IVA", para el manejo y control de los ingresos propios se utiliza el libro de bancos autorizado por la Central General de Cuentas con registro No. 65007 del 04 (ie julio de 2011) dicho libro cuenta con folios autorizados del 01 al 400, siendo el último utilizado el 133, la fecha de corte fue el 05 de agosto de 2021.

Los ingresos son trasladados mensualmente a la cuenta No. 111798,5 del Banco de Guatemala Fondo Común y a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- en concepto de pago del impuesto al Valor Agregado, por los débitos fiscales correspondientes, la persona responsable del registro, control y resguardo del fondo es la señora Maria Natividad Camey Rivera, quien ocupa el puesto de Encargada de Tesorería del IGN, contratada en el renglón presupuestario 011.

El responsable de realizar las conciliaciones bancarias es el Señor Jorge Luis Márquez Aldana, quien ocupa el puesto funcional de Encargado de Contabilidad, personal contratado bajo el renglón presupuestado 011.

Cabe mencionar que la revisión de la información proporcionada, se realizó de forma virtual, como medida de prevención ante el COVID-19; por los altos niveles de contagio;



Caja Fiscal

Según los reportes mensuales de la caja fiscal que elabora la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN, el saldo inicial al mes de enero de 2020 fue de Q 43,558.31 y el saldo final acumulado al 31 de mayo de 2021, es de Q 424,485.62; mismos que se consideran razonables. La persona encargada del registro, resguardo y custodia es el Señor Jorge Luis Márquez Aldana, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Según información proporcionada por el Licenciado Juño Alberto Castellanos Rosoy, Jefe Administrativo Financiero la caja fiscal del mes de mayo de 2021 fue trasladado a la Contratería General de Cuentas el 04 de junio de 2021, mediante conocimiento No. 133 y se verificó que la rendición mensual de la caja fiscal de todos los meses durante el periodo auditado, se presentó de forma oportuna.

Ejecución Presupuestaria

El presupuesto asignado a la unidad auditada por el periodo del 01 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, se detalla de la siguiente manera;

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional, IGN
Periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2021

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, AÑO 2020 (cifras expresadas en quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	REF.	%
000	SERVICIOS PERSONALES	8,226,927.00	7,057,417.11	1,169,509.89	.	86%
190	SERVICIOS NO PERSONALES	1,033,359.00	715,544.49	317,814.51	.	69%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	708,500.00	318,680.94	390,009.06	.	45%
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INJANGIBLES	20,000.00		20,000.00	.	0%
490	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	49,409.00	49,407.96	1.04	.	100%
900	ASIGNACIONES GLOBALES	55,000.00	54,109.00	891.00	.	98%
	TOTALES	10,000,695.00	8,196,369.50	1,898,225.50		81%

FUENTE: Reporte analítico No. R00804768.rpt del SICQIN

CONCLUSIÓN: La ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2020 fue del 81%, la cual se considera razonable.

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional, IGN
Periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2021

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, ENERO A MAYO DE 2021 (cifras expresadas en quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	REF.	%
000	SERVICIOS PERSONALES				.	34%



		9,247,740.00	3,086,313.80	8,163,560.06		
H00	SERVICIOS NO PERSONALES	2,191,521.00	345,402.29	1,846,118.71	-	11%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	66,779.00	19,441.05	47,337.95	-	29%
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	46,700.00	-	46,700.00	-	0%
A00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	-	-	0%
	TOTALES	11,554,874.00	3,451,157.14	8,103,716.86		30%

FUENTE: Reporte Análisis No. R00804768.rpt de SICQIN

CONCLUSIÓN: La ejecución presupuestaria del mes de enero a mayo de 2021, fue del 30%, lo cual se considera razonable.

Según reporte generado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN No. R00804768.rpt, se observó que para el ejercicio fiscal 2020, el Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obols Gómez", le fue asignado un presupuesto vigente de Q. 10,093,595.00, su ejecución finalizado el periodo ascendió a la cantidad de Q.8,195,369.50, lo que representó el 81%, porcentaje que se considera razonable. Para el ejercicio fiscal 2021 fue asignado un presupuesto vigente de Q.11,554,874.00, al 31 de mayo de 2021 se ha ejecutado Q.3,451,157.14, lo que representa un 30%, ejecución que se considera baja.

Mediante el método selectivo, se evaluaron expedientes de comprobantes únicos de registro del área de Contabilidad de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, obteniendo resultados razonables.

Modificaciones Presupuestarias

En forma selectiva se revisó la documentación que respalda las modificaciones presupuestarias por el periodo del 01 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, y se comprobó que las operaciones y registros contables son razonables. El encargado de registrar las modificaciones presupuestarias, previa autorización de la Autoridad Superior es el señor Sergio Alejandro Gómez López, Encargado de Presupuesto del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obols Gómez", contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Fondo de Combustible

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

Libro registro No. 71102, de fecha 08 de noviembre de 2018, para cupones de combustible con denominación de Q. \$0.00.



[Handwritten signature]

Libro registro No. 71101, de fecha 08 de noviembre de 2018, para cupones de combustible con denominación de Q. 100,00.

Actualmente el único libro con movimiento de cupones de combustible es el registrado con el No. 71102 de fecha 08 de noviembre de 2018, por lo que se practicó arqueo a los cupones de combustible con denominación de Q. 50.00, y se estableció un saldo por la cantidad de Q.31,000.00, valor que fue cotejado con los saldos del libro correspondiente, obteniendo resultados razonables.

El control y registro de los cupones de combustible está bajo la responsabilidad del Licenciado Erwin Estuardo Guzmán Dávila, Encargado de Bienes y Servicios, contratada en el renglón presupuestario 011.

Se evaluaron las liquidaciones de combustible bajo el método selectivo; por el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, en donde se identificaron algunas deficiencias, mismas que mencionan en el hallazgo de control interno No. 1 del presente informe.

Activos Fijos

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

Se constató que los registros al 17 de agosto de 2021, del libro de inventarios de activos fijos y las tarjetas de responsabilidad, mantienen una diferencia con los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada, por un monto de Q. 11,498.00 hallazgo de deficiencia de control interno No. 1, reportado en el Informe de Auditoría Interna No. UDAI-009, 2019 de fecha 02 de mayo de 2019, el cual continúa en proceso de implementación.

Área de Almacén

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



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

Área de Mercadeo y Ventas:

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

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

En el periodo de ejecución de la presente auditoria, el nivel de contagios por el COVID 19, fue alto dentro de las instalaciones del Instituto Geográfico Nacional, por lo que no se realizó la verificación física del material en existencia, situación que limita indicar la razonabilidad de los mismos.

Nómina de Personal.

El control y registro de la asistencia del personal permanente que labora en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, se ha llevado a través del reloj biométrico, actualmente como medida de prevención del contagio del Covid-19, no se reporta asistencia en dicho reloj. Se verificó la integración de personal proporcionado por la administración de recursos humanos y se observó que la misma colista de 91 personas las cuales se describen a continuación:

Integración de personal por renglón presupuestario Instituto Geográfico Nacional Al 12 de julio de 2021

Renglón Presupuestario	Cantidad de personas contratadas
01 Personal permanente	19
022 Personal por contrato	1
031 Jomales	28
029 Otras remuneraciones de personal temporal	43
Total	91

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por personal del Instituto Geográfico Nacional

En el periodo de ejecución de la presente auditoria, el nivel de contagios fue alto dentro de las instalaciones del Instituto Geográfico Nacional, por lo que la Verificación de la asistencia de personal se realizó por muestra selectiva.

Se evaluó la nómina del personal asignado al Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", mediante boleta de encuesta y en la verificación



física de la asistencia del personal, se comprobó que el personal se encontraba desempeñando sus funciones correspondientes. Asimismo, se verificó la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas y la caución de fianza de fidelidad, en donde se obtuvieron resultados satisfactorios.

Se verificó el pago de cuotas patronales y laborales del Instituto Geográfico Nacional realizadas al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, según Oficio AF-DC-I-154-2021, de fecha 25 de junio de 2021, trasladado por el Licenciado Erasto René López Utizar, Administrador Financiero del MAGA Central.

Corte de Formas

Se revisaron las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y se observó que las mismas son resguardadas razonablemente. A continuación, se detallan las existencias:

Corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Al 03 de agosto de 2021

No.	Descripción	EXISTENCIAS		
		DEL No.	AL No.	SALDO
1	Constancia de Ingreso a almacén e Inventario I-H	711931	712100	170
2	Requisición al almacén de Materiales y suministros	2614	1000	327
3	Tarjetas de control de almacén	2671	2750	80
4	Solicitud de Pedido	6522	7500	979
5	Viático reembolso	2209	2250	42
6	Viático Anticipo	5223	5600	378
7	Viático Constancia	5223	5600	390
8	Viático liquidación	5223	5600	378
9	Reconocimiento de gasto anticipo	163	650	488
10	Reconocimiento de gasto liquidación	159	650	492
11	Libro de control de combustible de la flota de Q. 50,00	30	200	170

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por personal del Instituto Geográfico Nacional

Contrataciones y Adquisiciones

Se evaluó el área de Contrataciones y Adquisiciones de la UDAFA del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obispo Gómez", en el que se observaron los siguientes aspectos:

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



Póliza de cobertura de seguro

En la evaluación de la contratación de las pólizas de seguros, se observó que el Instituto Geográfico Nacional -IGN-, durante el período fiscal 2020 contrató el servicio para los vehículos automotores en póliza No. 25751 y equipo electrónico mediante póliza No. EE-500 por un monto total de Q. 104,626.25. no obstante para el período fiscal 2021, únicamente se tuvieron a la vista los resguardos sin cobro emitidos por el Crédito Hipotecario Nacional por los meses de enero y febrero de 2021, no se ha formalizado la contratación del seguro para los bienes descritos, por lo que no se obtuvo información que demuestre gestiones para los resguardos sin cobro de los meses de marzo, abril y mayo que garanticen el resguardo de los activos fijos;

Vehículos

Con base al reporte proporcionado por el Señor Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, Encargado de Bienes y Servidos del Instituto Geográfico Nacional, la entidad tiene asignados 07 vehículos, mismos que no fueron verificados físicamente como medida de prevención por el alto número de contagios del COVID-19. A continuación se presenta el detalle:

Instituto Geográfico Nacional Inventario de Vehículos AÚG 7 de julio de 2021

No.	PLACA	MARCA	TIPO	TARJETA DE CIRCULACIÓN 2020-2021
1	00-937BBW	MAZDA	PICKUP	Cancelada
2	00-939BBW	MAZDA	PICKUP	Cancelada
3	00-n3seaw	MAZDA	PICKUP	Cancelada
4	P0420CCW	NISSAN	PICKUP	Cancelada
5	P041SCCW	NISSAN	PICKUP	Cancelada
6	P0186DPR	TOYOTA	PICKUP	Cancelada
7	O0712BBH	TOYOTA	PICKUP	Cancelada

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por personal del Instituto Geográfico Nacional

Nota: Cabe mencionar que los vehículos P0186DPR y O0712BBH; se encuentran en el Inventario del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Dé conformidad al oficio No. INV-32-2021, de fecha 13 de agosto de 2021, la Señora Serena Magaly Ordoñez Alonso, Encargada de Inventarios de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto



Geográfico Nacional, IGN, manifiesta lo siguiente:

"... 1. Los expedientes se encuentran en espera de que la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas, nos programe fecha para la recepción del material ferroso.

2. Existe un vehículo que ya dio la aseguradora como pérdida total, lo que está gestionando el área de Bienes y Servicios es la reposición del vehículo..."

Mecunante Oficio No. IGN-AF75-2021 de fecha 19 de julio de 2021, la Señora Serena Magaly Qrdoñez Alonso, Encargada de Inventarios, con el Visto Bueno del Señor Julio Alberto Castellanos Osoy, Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA, de IGN, se manifiestan en relación al proceso de baja del vehículo tipo pickup con placa número P0422CCW, marca NISSAN, modelo 1995, en donde adjuntan fotocopia de la tarjeta de circulación y solicitan a la Licenciada Gabriela Lucía Flores, Coordinadora de Comisión Especial de Baja de Bienes de la Contraloría General de Cuentas, continuar con el proceso de baja.

Asimismo, en Oficio of.IGN-DG-RPMM-278-2021 de fecha 02 de agosto de 2021, la Licenciada Pahola Méridex Maía, Directora del Instituto Geográfico Nacional con el Visto Bueno del Licenciado José Ángel López Carriposeco, Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, solicitan al Licenciado Edwin Humberto Salazar, Contralor General de Cuentas, la emisión de la respectiva resolución de baja del vehículo tipo camioneta, marca Terrano, modelo 2001 con número de inventario SICOIN 00012614 por un valor de Q. 224,000.00 de consistencia ferrosa, vehículo con número de placa P0426CCW.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en las liquidaciones de combustible

Condición

Se evaluó la administración del fondo de combustible del Instituto Geográfico Nacional, en donde se determinó que en las solicitudes y liquidaciones, las siguientes deficiencias;

- No se consigna el kilometraje inicial y final de los vehículos.
- Falta firma, sello y nombre de las autoridades del lugar visitado.
- En algunas solicitudes y liquidaciones de combustible, no se consignan firma del comisionado, Bienes y Servicios y Visto Bueno del Director de JGN.

Los expedientes de combustible, carecen de nombramientos para realizar las comisiones.

Criterio

El Acuerdo Numero 09-03 emitido por el Jefe de la Contratoría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en la norma 1.2. Estructura de Control Interno, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad; aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles; sin que se lesione la calidad de servicio."

Norma 1.6 TIPOS DE CONTROLES indica: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

Norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO indica: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cuales quiera sea su naturaleza, debe contar con la



EN 1



documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

En el Acuerdo Ministerial número 293/2018 de fecha 12 de octubre de 2018; Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Cupones de Combustible, Entrega de cupones de combustible por comisión Normas: Inciso 1, establece "a Jefe de Servicios Generales recibe solicitud de cupones de combustible, por parte del Servidor Público; Profesional o Técnico, mediante Oficio de Nombramiento de Comisión con Visto Bueno del Administrador General, adjuntando el "Formulario de Solicitud de Combustible por comisión" y revisar que se cumpla lo siguiente.

- Campos requeridos completos
- Visto bueno del Jefe de Unidad/Director a la que pertenece el solicitante.
- Autorización del Administrador General.
- Que la solicitud sea efectuada previo a la realización de la comisión."

Causa

Falta de control en la revisión de los expedientes por solicitud y liquidación de combustible.

Efecto

- Riesgo de una mala utilización de los cupones de combustible, al no contar con un adecuado control de los mismos.
- Sanciones por parte del ente fiscalizador por la entrega de cupones de combustible sin el control adecuado.

Recomendación

Al Director del Instituto Geográfico Nacional, a efecto gire instrucciones para que a su vez instruya al encargado del Control y Registro de los cupones de combustible para que verifique que los mismos contengan toda la información requerida en los campos y el nombramiento correspondiente a cada comisión de trabajo.

Comentario de los Responsables



1
?

[Handwritten signature]

Mediante OFICIO-UDAI-O-586-2021 de fecha 13 de agosto de 2021, se notificó el posible hallazgo a la Licenciada Rocsa Páez Méndez Mata de Lara, Directora Instituto Geográfico Nacional -IGN-, para obtener sus pruebas de descargo en un plazo de 05 días hábiles, sin embargo, la directora no se pronunció con los argumentos para dar respuesta al posible hallazgo indicado.

Comentarios de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, toda vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se ha corregido la deficiencia indicada; conforme a la recomendación correspondiente.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna.

Se dio seguimiento a las recomendaciones descritas en auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna, según reporte proporcionado por el Encargado de Seguimiento de la misma Unidad, correspondiente al periodo del 01 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, con el objeto de verificar el cumplimiento por parte de los responsables; los resultados que se detallan a continuación:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	2	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	2	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

NQ. UDAI-009/2019

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
	HALLAZGO DE CONTROL INTERNO					
1	<p>Diferencia en el registro de Activos fijos.</p> <p>Condición: se verificó que los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, administrados por el Área de inventarios del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, no concilian con los activos registrados en el libro de bienes muebles. Por una diferencia de Q.149,275.73.</p>	<p>Que el Señor Director del Instituto Geográfico Nacional -IGN- gire instrucciones por escrito para que concilien los saldos en el libro de inventarios de bienes muebles; y el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN.</p>	<p>En OFICIO UDAI-O-161-2019 de fecha 02/05/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAI/009-2019; CU.A 82493-1-2019. Se solicitó que al girar instrucción para que se implemente la reenumeración, se remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente.</p> <p>En Oficio Ref. DM/899/2019; de fecha 06/05/2019, el Señor Ministro instruyó al Director del Instituto Geográfico Nacional -IGN- coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p>		X	

[Firma manuscrita]



			<p>En el oficio No. IGN-DG-232-2019, El Director de IGN: con fecha 20/05/2019, emite a la oficina al Ministro en el cual instruye a la encargada de inventario que implemente la reconstrucción.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoria Financiera y de Cumplimiento, según Nombramiento UDAL-011-2020, del 21 de enero de 2020, de conformidad a los registros, se observó que aún persiste una diferencia por un monto de Q. 7,550.00 entre el saldo del libro de activos fijos, tarjetas de responsabilidad y el Sistema de contabilidad Integrado. Por lo que la recomendación continua en proceso de implementar.</p> <p>Según nombramiento Na, UDAL-093-2021, GUA 100091, de fecha 16 de junio de 2021, se nombró a la Licenciada Alejandra Soto, Auditora MAGA, en seguimiento al presente hallazgo, se verificó la conciliación de activos registrados, encontrando diferencialmente un diferencial de Q. 11,495.00. Por medio de los oficios INV-32-2021 de fecha 13 de agosto de 2021 y OF-IGN-DG-DRMM-315-2021, de fecha 17 de agosto de 2021, se verificó que ha existido seguimiento al hallazgo sin embargo aun no se encuentran conciliados los saldos, por lo que el presente hallazgo continúa en proceso.</p>			
--	--	--	--	--	--	--

Nº. UDAL-005-2020

Nº.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
	HALLAZGO DE CONTROL INTERNO					
3.	<p>Equipo Electrónico no incluido en la póliza de seguros.</p> <p>Candición: Se evaluó la contratación de póliza de seguros para el equipo electrónico correspondiente al periodo fiscal 2019. El Instituto Geográfico Nacional, Ingeniero Alfredo Obols Gómez, tiene como obligación asegurar el equipo de</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación instruya por escrito al Director General del Instituto Geográfico Nacional, Ingeniero Alfredo Obols Gómez y este a su vez instruya por escrito a quien corresponda a efecto de deducir responsabilidades por la negligencia de no</p>	<p>Se emitió OFICIO UOAL-S-322-2020, de fecha 21 de mayo de 2020, del área de Ingeniería de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Lic. Edwin Domingo Roque Call, Director de la Unidad Geográfica Nacional, donde se le solicita presentar un informe con los documentos de soporte, del cumplimiento de la recomendación.</p> <p>2. Por medio del Oficio No. IGN-OG-11-2021, de fecha 11/11/2021, emitido por la Uclia:</p>			



<p>cómputo de escritorio conforme a los años de antigüedad y se evidenció que el mediante Copilprobante Único de Registro No. 93 de fecha 29 de mayo de 2019, se canalicó la contratación del seguro con la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala por un monto de Q. 48,596.55. Sin embargo, en los meses de mayo, agosto, septiembre, octubre y diciembre del año 2019 se adquirió equipo de cómputo nuevo, para dichos bienes no se hizo la gestión para adherirlos a la póliza que ya existía con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019. Cabe mencionar que el mediante actas números 01-2020 y 02-2020 de fecha 10 de febrero de 2020 y AMPLIACIÓN POR ESCRITO: DE DENUNCIA PENAL Mi-001-2020 a las AGENCIA UOJ 7, Referencia Diligencia Policial 6142040, Subestación 1431 SEÑORA FISCAL GENERAL DE LA REPUBLICA Y JEFA DEL MINISTERIO PÚBLICO, DEPARTAMENTO DE GUATEMALA, MUNICIPIO DE GUATEMALA se hizo constar el robo agravado en las instalaciones del Instituto Geográfico Nacional, en el suceso personas ajenas; sustrajeron equipo de cómputo: incluyendo parte del equipo nuevo, el cual no se habla asegurado ante la aseguradora correspondiente.</p>	<p>El equipo de cómputo de escritorio dentro de la póliza de seguros de equipo electrónico; el equipo de cómputo que se adquirió en el año 2019, Asimismo que para las próximas adquisiciones de activos; se adhieran oportunamente los mismos a las pólizas correspondientes para evitar que la aseguradora no se responsabilice por los bienes objeto de robo por no estar inmersos en las pólizas;</p>	<p>Pahala Méndez Mata, Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, en su último párrafo indica: con fecha 06 de enero de 2021 (véase recibido en Dirección el Oficio No. AF-02/2021, firmado por el Jefe Administrativo del Fisco Sr. Julio Alberio Castellanos. Osyo, en el cual presenta su informe y deduce responsabilidades de las personas señaladas. Al revisar la información del oficio mencionado en el mismo, se indicía que tipo de responsabilidad se les dedujo a las mencionadas.</p> <p>3. Se emitió el OFICIO UDAI-S-1182-2021, de fecha 05/02/2021 de la Unidad de Auditoría Interna, dirigida a la Licda. Paola Méndez Mata, Directora General del Instituto Geográfico Nacional. Ingeniero Alfredo Obispo Gómez, donde se le informaba que el estatus de la recomendación se trasladó de pendiente a en proceso. Según el nombramiento No. UDAI,093-2021, CUA 111011, de fecha 16 de junio de 2021, se nombró a la Licenciada Alejandra Soto, Auditora MAGA, en su calidad de presente al presente hallazgo, por lo que el mismo aún continúa en proceso.</p>			
--	---	--	--	--	--

De la Contraloría General de Cuentas.

Se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores por parte de la Contraloría General de Cuentas, según reporte proporcionado por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, con el objeto de verificar su cumplimiento por parte de las personas responsables

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	Porcentaje
RECOMENDACIONES EMITIDAS	2	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0



8
9/2
tY
Cr

RECOMENDACIONES EN PROCESO	2	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

PERÍODO 2018

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Realizada	Situación	Proceso	Pendiente
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES							
2	<p>Continuidad en la contratación de servicios temporales</p> <p>Concilion</p> <p>En la Unidad Ejecutora 202 Instituto Geográfico Nacional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 01 Actividades Céntricas, se comprobó que durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, se suscribieron contratos anuales bajo el régimen Ordinario, no observando el requisito legal de temporalidad, ya que anteriormente fueron contratados bajo el régimen presupuestario ordinario a partir del año 2013.</p>	<p>El Ministro debe emitir instrucciones por escrito al Viceministro Encargado de Asuntos de Personal, para que previo a la suscripción de los contratos administrativos deba verificar que no exista continuidad en las personas contratadas con la finalidad de garantizar que no se adquieran obligaciones de carácter laboral.</p>	<p>Según conocimiento No. 01-1019 de fecha 10/06/2019, el Ministro envió a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 11/06/2019, el informe de Auditoría Final y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según OFICIO NOTIFICACIÓN-77-OAS-AFC-MAGA-CGC, de fecha 08/06/2019, el efecto 01/06/2019.</p> <p>En Oficio UDAI-06B/2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicitó al Ministro, girar sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En Oficio UDAI-0-270-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, solicitó a la Contraloría General de Cuentas, el seguimiento a las recomendaciones; en atención al artículo 55 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 17/07/2019, el señor Ministro instruyó al Director de la Contraloría General de Cuentas, para que de manera urgente coordinara el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, según Nomenclador UDAI-011-2020 del 21 de enero de 2020, se observó que la recomendación continúa en proceso.</p> <p>Según nomenclador No. UDAI-093/2021, de fecha 15 de junio de 2021, se nombró a la Licenciada Alejandra Soto, Auditora MAGA, en seguimiento al presente hallazgo, no se obtuvo información en relación a la presente recomendación, por lo que la misma aún continúa en proceso.</p>		x		



Handwritten signature and initials.

PERIODO 2020

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación	Realizada	Proceso	Pendiente
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES							
22	<p>Manual de descripción de puestos y funciones desactualizado,</p> <p>Condición</p> <p>En la Unidad Ejecutora 202 del Instituto Geográfico Nacional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al realizar la Inspección física del personal por medio del llenado de las fichas técnicas de personal y al verificar el Manual de Puestos y Funciones, se determinó que en dicho manual no existen los puestos funcionales siguientes: Encargado de Tesorería; Auxiliar de Contabilidad; Encargado de Presupuesto; Jefe de Mercadeo y Ventas; Encargado de Bienes y Servicios; Técnico en Catastro; Auxiliar de Contrataciones y Adquisiciones y Encargado de Contrataciones y Adquisiciones, especificando el título del puesto, descripción, objetivos, atribuciones, perfiles e indicadores para su evaluación; evidenciando la falta de seguimiento por parte de la autoridad para la actualización del Manual de Puestos y Funciones del Instituto Geográfico Nacional, debido a que su última actualización aprobada fue por medio del Acuerdo Ministerial No. 23J-2011 de fecha 17 de octubre de 2011.</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Directora de Recursos Humanos, deben velar por que los perfiles de los puestos se cumplan de acuerdo al Manual de Organización y Funciones. Nueva Estructura. Administración General.</p>	<p>1; El Despacho Ministerial emitió el OFICIO DM-SEG-145/2021, de fecha 20/5/2021, emitido por la Unidad Ejecutora 202 del Instituto Geográfico Nacional (IGN), este despacho le hizo saber para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación en la forma.</p> <p>COMUNICACIÓN DE RECOMENDACIONES.</p> <p>2. El Despacho Ministerial emitió el OFICIO DM-SEG-172/2021, de fecha 25/5/2021, emitido por el Auditor Interno y el Jefe del MAGA, en virtud al Dr. Edwini Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer el seguimiento de las recomendaciones, presentadas por el Contralor General de Cuentas en el 2021.</p> <p>3; Se emitió el OFICIO UDAL-04392-2021, de fecha 21/5/2021, por el auditor interno, dirigido al Dr. Edwini Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hace constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>señaló nombramiento Na. UOAL-093.2021. OUA 100091, de fecha 12 de agosto de 2021, se nombró a la Licenciada Alejandra Sofo, Auditora MAGA, en seguimiento al presente hallazgo, verificando por medio del Informe RH-006/2021, de fecha 04 de agosto de 2021, elaborado por el Área de Recursos Humanos del Instituto Geográfico Nacional; en donde indica que se encuentra trabajando en el Manual de Organización y Funciones, por lo que a la fecha de la presente evaluación, la recomendación, se encuentra en proceso.</p>	x			

?

-7?

?

u, v



Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no han sido atendidas 2, de las emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio y 2 por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación.

En virtud de lo anterior se recomienda al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Director General del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Qbiols Gómez" y al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén a efecto realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas, así mismo a lo recomendado en la Carta a la Administración No. UDAFCJ-015-2021, de fecha 31 de agosto del 2021.

Normativa Legal para el cumplimiento

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

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

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



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	EDWIN DOMINGO ROQUE CALI	DIRECTORA EJECUTIVO IV (DIRECTORA GENERAL	24/09/2020	31/05/2021
2	EDWIN DOMINGO ROQUE CALI	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR GENERAL	01/01/2020	31/05/2021
3	DAVID ISMEL GOMEZ GOMEZ	ASESOR PROFESIONALESPECIALIZADO IV / SUBDIRECTOR GENERAL	01/01/2020	31/05/2021
4	BERENA MAGALY ORDOÑEZ ALONSO	ASISTENTE PROFESIONAL IV/ ENCARGADA DE INVENTARIOS	01/01/2020	31/05/2021
5	EDGAR ARNOLDO CONTRERAS REYES	DIRECTOR TECNICO III ENCARGADO DE CAJA	01/01/2020	31/05/2021
6	EVELYN MARIELA ESCOBAR	ti; 16 J: ia PE	01/01/2020	31/05/2021
7	MIGUEL ALFREDO ALVAREZ GIRÓN	PROFESIONAL I / ENCARGADO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	27/11/2020	31/05/2021
8	ELSA MIRIAM DE SOLARÉS LOPEZ MARROQUIN	6 1 = ; S : i J ; L ZADO IV / CONTRATACIONES	14/10/2020	27/11/2020
9	ANA JULIETA MICHEO MORALES PADILLA	ASESOR PROFESIONALESPECIALIZADO IV / ENCARGADA DEL AREA DE BIENES Y SERVICIOS	01/01/2020	02/10/2020
10	ERWÍN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	DIRECTOR TECNICO III / ENCARGADO DEL AREA BIENES Y SERVICIOS	02/10/2020	31/05/2021
11	JORGE LUIS MARQUEZ ALDÁIZA	6 1 = ; S : i J ; L ZADO IV / CONTRATACIONES	01/01/2020	31/05/2021
12	ti; 16 J: ia PE	ti; 16 J: ia PE	01/01/2020	31/05/2021
13	MARIA NATIVIDAD CAMEY RIVERA	SUBDIRECTOR TECNICO I / ENCARGADA DE TESORERIA	01/01/2020	31/05/2021
14	PAOLA LUZ RECIA GODINEZ GARCIA	6 1 = ; S : i J ; L ZADO IV / CONTRATACIONES	01/01/2020	31/05/2021
15	ti; 16 J: ia PE	SUBDIRECTOR TECNICO I / ENCARGADO DE PRESUPUESTO	01/01/2020	31/05/2021



COMISION DE AUDITORIA

CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ

Auditor

ALEJANDRA DORILEE SOTO FRANCO

Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

BYRON ESTUARDO TERRE AGOSTA

Director

