

**OFICIO UDAI-O-247-2016**

Guatemala, 11 de agosto de 2016

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

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-022-2016, CUA 52335**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN"**, por el período del 1 de junio 2015 al 30 de abril 2016, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Informe UDAI-022-2016 en 20 folios  
Resumen Gerencial en 5 folios

C.c. Licda. Hilda Esperanza Marroquín Huertas, Directora General IGN (Informe)  
Lic. Edwin Ronaldo Ruiz Barrientos, Subdirector de RR.HH. MAGA (Informe)  
Archivo

JLRR/osm

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



**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 52335**

**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION FINANCIERA**  
**Y ADMINISTRATIVA DEL -IGN-**  
**DEL 01 DE JUNIO 2015 AL 30 DE ABRIL DE 2016**

**INFORME No. UDAI-022-2016**

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2016**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	9
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	15
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	17
COMISION DE AUDITORIA	18



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el cual en el capítulo VI, artículo 35 ÓRGANOS DE CONSULTA, REGISTRO Y APOYO, indica que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación cuenta con órganos de consulta, registro y apoyo en la implementación de las políticas para el Sector Agropecuario, siendo éstos los siguientes:

- El Consejo Nacional de Desarrollo Agropecuario y de Alimentación -CONADEA-.
- **Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez".**
- Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, -FONAGRO-.
- Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado (OCRET).

El Ministro preside y coordina los órganos antes citados, pudiendo delegar su representación en un Vice-Ministro, asimismo estos se regularán y organizarán con base en las disposiciones legales que los constituyeron y/o las disposiciones que en tal sentido apruebe el Ministerio y el Reglamento Orgánico Interno.

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

Asimismo, con el Acuerdo Ministerial No. 284-2015 del 17 de abril de 2015, se acuerda desconcentrar los procesos financieros y administrativos 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.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-020-2016, CUA-52335-1-2016, de fecha 05 de mayo 2016, suscrito por el Auditor Interno a.i. se practicó Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del IGN, por el período comprendido del 01 de junio de 2015 al 30 de abril 2016.



## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN;
- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme a Manuales de Normas y Procedimientos escritos;
- Determinar la razonabilidad de los registros en el departamento de Caja;
- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas;
- Evaluar la Ejecución Presupuestaria del período a auditar;
- Verificar el consumo y control de los cupones de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros;
- Confirmar el adecuado control y registro de los Activos Fijos;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la Unidad Ejecutora;
- Comprobar Nóminas y asistencia de Personal;
- Efectuar corte de Formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso de la Unidad;
- Verificar el adecuado control, registro y resguardo de los productos geográficos y cartográficos;
- Comprobar el adecuado manejo, resguardo y traslado oportuno al banco de los ingresos por venta de productos y prestación de servicios;
- Evaluar Póliza de seguro de vehículos;
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.



## ALCANCE

La auditoría se efectuó por el período comprendido del 01 de junio de 2015 al 30 de abril 2016, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN. El trabajo de campo se realizó durante el periodo del 09 de mayo al 17 de junio del 2016.

## INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, se verificó el registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno, el Fondo de Ingresos Propios con su documentación de respaldo, las Cajas Fiscales y el área de caja, se evaluó la Ejecución Presupuestaria, se analizó el control y registro de los cupones de combustible (libro de control autorizado, solicitudes y liquidaciones), se verificó el control y registro de materiales y suministros en el Almacén, el control, registro y actualización de los bienes en las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos, el control y resguardo de los productos disponibles para la venta en el Área de Mercadeo y Ventas, se comprobó la asistencia del personal según la nómina, se realizó corte de formas oficiales y se evaluó la póliza de seguro de los vehículos asignados para uso del IGN.

Además se verificó la implementación de las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-MAGA- y por la Contraloría General de Cuentas -CGC-.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se realizó evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional -IGN- y demás áreas administrativas relacionadas con las actividades sustantivas de la entidad, la evaluación se realizó mediante entrevistas y cuestionarios dirigidos a los empleados responsables de las áreas objeto de evaluación. Las deficiencias identificadas se mencionan en los hallazgos de control interno del presente informe. **se formuló el Hallazgo No. 1**



**Fondo Rotativo Interno**

Los recursos del Fondo Rotativo Interno del Instituto Geográfico Nacional se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-033-36809-2, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, denominada "INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL-FONDOS ROTATIVOS", para el control y registro de las operaciones contables se utiliza el libro para control de Banco autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 036240 del 30 de enero de 2006 y el libro de Conciliaciones Bancarias autorizado por la Contraloría General de Cuentas con resolución No. Fb/2662 Clas.:365-12-8-1-4-97 y correlativo No. 254/2007 del 06 de julio de 2007, la encargada del registro de las operaciones contables es la señora María Natividad Camey Rivera quien ocupa el puesto de Encargada de Tesorería y está contratada con el renglón presupuestario 022.

La emisión de cheques se realiza con las firmas mancomunadas de la Licda. Hilda Esperanza Marroquín Huertas, Director General de IGN, Ingeniero David Isaac Gómez Gómez, Subdirector General y la Licenciada Alicia Marina Córdova Renoj, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa.

Mediante Resolución AF-003-2015 del 19 de febrero de 2015, se constituyó el Fondo Rotativo Interno para el Instituto Geográfico Nacional, por el monto de Q 75,000.00, el cual fue liquidado con el cheque No. 3644 a nombre de Banco de Guatemala por el monto de Q 16,799.51, por devolución del Fondo Rotativo Institucional del Instituto Geográfico Nacional periodo 2015 para abonar a la cuenta No. 112306-6 denominada Fondo Rotativo Institucional Sección Contabilidad y Presupuesto/MAGA.

Para el ejercicio fiscal 2016, el Fondo Rotativo Interno del IGN se constituyó mediante Resolución No. AF-005-2016 del 07 de marzo 2016 por el monto de Q 50,000.00, al momento de nuestra intervención se realizó el arqueo y se determinó el saldo de Q 32,309.90 el cual fue cotejado con los registros contables con resultado satisfactorio.

Según manifiesta la Tesorera de la Unidad de Administración Financiera y Administrativa del IGN, se está gestionando ante la Contraloría General de Cuentas el número de Cuentadancia, para poder darle cumplimiento a lo establecido en la Resolución referente al Manejo del Fondo de la Caja Chica.

**Fondos Propios**

Los recursos provenientes de la venta de productos geográficos y cartográficos elaborados y la prestación de servicios en el IGN, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-033-40964-1 abierta en BANRURAL, denominada



"INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL-FONDOS PROPIOS IVA-", para el control y registro de las operaciones contables se utiliza el libro de Banco autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 039405 del 18 de mayo del 2007, dichos ingresos son trasladados mensualmente a la Cuenta No. 111798-5 del Banco de Guatemala Fondo Común, el responsable de los registros es el señor Jorge Gabriel Villeda Sosa, quien ocupa el puesto funcional de Encargado de Contabilidad y está contratado bajo el renglón presupuestario 022.

Se realizó arqueo al fondo y se determinó el saldo de Q 12,917.13 lo cual fue cotejado con los registros contables con resultado razonable.

### **Cajas Fiscales**

Para el registro de las operaciones contables en las Cajas Fiscales se utilizan las Formas 200-A-3, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas con Resolución No. Fb/2662 Clas.: 365-12-8-I-4-97, de fecha 01-04-97 y correlativo 01-2013 de fecha 03 de abril de 2013, el responsable de los registros es el señor Jorge Gabriel Villeda Sosa.

En dichas formas se verificaron los registros contables de ingresos y egresos de la Cuenta No. 3-033-40964-1 de BANRURAL, denominada: "INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL-FONDOS PROPIOS IVA", al 17 de mayo del 2016 se estableció un saldo de Q 37,700.68 proveniente de los ingresos de servicios y venta de productos geográficos y cartográficos, el cual se cotejó con la documentación de soporte con resultado satisfactorio.

Así mismo, se verificó el traslado de los ingresos en referencia a la cuenta No. 111798-5 del Fondo Común y el IVA de la facturación mensual a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- con resultado satisfactorio.

### **Área de Caja**

Para el registro de los ingresos por Servicios y Ventas de Productos Geográficos y Cartográficos recibidos en el Área de CAJA se utiliza el Libro de Ventas autorizado por la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- mediante Resolución No. 2006-1-28-41041 del 18 de septiembre de 2006, el encargado de elaborar las facturas, custodia y traslado de los fondos diariamente al Banco es el señor Jorge Luis Márquez Aldana, quien está contratado bajo el renglón presupuestario 011 y ocupa el puesto funcional de Encargado de Caja.

### **Ejecución Presupuestaria**

El encargado del registro, control y archivo de la documentación de soporte de las gestiones relacionadas con la ejecución presupuestaria es el señor Sergio Alejandro Gómez López, contratado bajo el renglón presupuestario 022, con



puesto funcional de Encargado de Presupuesto.

En reporte de información consolidada No. R000804768.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se observó que el IGN recibió para el período 2015 una asignación presupuestaria de Q 8,350,533.00, de los cuales se ejecutaron Q 7,629,577.88, equivalente al 91% porcentaje que se considera razonable.

Al momento de nuestra intervención se determinó que para el ejercicio fiscal 2016, la asignación presupuestaria vigente para el IGN es de Q 8,168,028.00 de los cuales al mes de mayo de 2016, se han ejecutado Q 2,878,099.18, equivalente al 35% porcentaje que se considera razonable, tomando en cuenta que los fondos fueron asignados en el mes de febrero del presente año.

### **Fondo de Combustible**

El encargado del control, registro y resguardo de los cupones y/o vales de combustible que se utilizan en el IGN es el señor Jorge Gabriel Villeda Sosa, para lo cual utiliza el libro de control de vales de combustible de Q 50.00 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 039847 del 20 de julio de 2007 y el libro de control de vales de combustible de Q 100.00 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 039846 del 20 de julio de 2007.

Al momento de nuestra intervención se consolidó el saldo de ambos libros y se determinó un saldo total de Q 101,900.00 en existencia en cupones de combustible en las denominaciones de Q 50.00 y Q 100.00, los cuales fueron cotejados con resultado satisfactorio.

### **Almacén**

El control y registro de compras de Almacén se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 051377 del 14 de septiembre de 2011, los ingresos y egresos de suministros se registran en las Tarjetas para Control de Almacén autorizadas por la Contraloría General de Cuentas según número correlativo y fecha de autorización de impresión 255-2010 del 01 de junio de 2010. La responsable de los registros y resguardo de los suministros es la Licenciada Paola Lucrecia Gómez García, quien está contratada bajo el renglón presupuestario 011 y desempeña el puesto funcional de Auxiliar de Almacén.

Al momento de la intervención se determinó el monto de Q 19,675.88 en existencias de suministros, lo cual se verificó físicamente al 100% con resultado satisfactorio.

### **Activos Fijos**

El control y registro de los bienes del IGN se realiza en el libro de Inventario de



Bienes Muebles autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 17956 del 11 de marzo de 1998, la encargada de los registros y de la actualización de las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos y demás gestiones relacionadas es la señora Berena Magaly Ordóñez Alonzo, contratada bajo el renglón presupuestario 011 con el puesto funcional de Auxiliar de Inventario.

Al momento de la verificación se determinó el saldo de Q 18,798,348.89 según los registros del libro de inventario, lo cual se cotejó con las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos, los bienes en almacén y proceso de baja con resultado razonable.

### Departamento de Mercadeo y Ventas

El control y registro de los productos geográficos y cartográficos se realiza en las Tarjetas para control de existencias autorizadas por la Contraloría General de Cuentas de la 001 a 1,400 con número de envío fiscal 1721 de fecha 18 de octubre de 2013, la cual contiene el movimiento del inventario de Productos Geográficos y Cartográficos.

Al momento de nuestra intervención se comprobó que el señor Mynor Ivan Molina Herrera contratado bajo en renglón presupuestario 029 es el Jefe del área de Ventas y Mercadeo, ejerciendo funciones de dirección y toma de decisiones, como resultado se obtuvo un inventario de existencias de productos cartográficos valorado en Q 15,034,236.00 el cual fue cotejado contra el Kardex con resultado satisfactorio.

### Nómina de Personal

Para el control y registro de la asistencia del personal que labora en el Instituto Geográfico Nacional se utiliza el libro autorizado por la Subdirección de Recursos Humanos el 18 de mayo de 2015, el apoyo en gestión de Recursos Humanos. Se verificó la Nómina del personal que labora y presta servicios en el IGN y se observó que la misma consta de 85 personas las cuales se describen a continuación:

Renglón	Cantidad
011	15
022	06
029	34
031	30
Total	85

Así mismo, se comprobó que a la fecha de nuestra intervención no se ha nombrado a la persona encargada del área de recursos humanos, solamente se encuentran dos asistentes de reciente ingreso, al solicitar los archivos del personal se nos informó que carecían de ellos, que el personal que fue despedido y las que



fueron removidas del cargo no entregaron dicha información por lo que tuvieron que elaborarla, al realizar el análisis de movimiento de dicha área se pudo establecer que para dichas actividades no es más que, necesaria una persona.

También se verificó que existen dos trabajadores del renglón 011 con problemas relacionadas al aporte del descuento de las cuotas ante el Régimen de clases Pasivas Civiles del Estado **(Se formuló el hallazgo No. 2).**

En cuanto a la verificación física de las personas se evaluó a 100% el personal 029, el 011,022,031 solo se evaluó a los que estaban presentes ya que este personal gozaba de descanso por el día del empleado Sindical de SITRAMAGA.

### **Corte de Formas**

Se verificó el control y resguardo de las Formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso del Instituto Geográfico Nacional y se determinó que las mismas se resguardan de manera razonable.

### **Póliza de cobertura de seguro**

A la fecha de nuestra intervención se constató que la póliza del pago del seguro de los cinco vehículos y algunos bienes no ha sido cancelada por lo que se formuló hallazgo.

### **Área de Servicios Generales**

Al momento de nuestra intervención se pudo comprobar que la Licda. Greyfi Granados Alfaro Contratada bajo en renglón presupuestario 029 es la encargada del área de Bienes y Servicios del IGN, la cual ejerce funciones de dirección y toma de decisiones.

### **Área de servicios Jurídicos.**

Al realizar la verificación física del personal 029 y el reporte de actividades de las personas que se encuentran laborando como asistentes en servicios jurídicos, como resultado de la entrevista dirigida a este personal se logró establecer que desde su contratación todos realizan las mismas actividades.



## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No.1

#### Desactualización de la Información Cartográfica Nacional en el IGN.

##### Condición

Al hacer la verificación física de la existencia de los Mapas se determinó que se encuentran desactualizados en lo siguiente:

- Cartografía plana Ciudad Capital hasta la fecha 1996.
- Mapa Hipsométrico hasta el 2002
- Hojas Topográficas hasta 2009
- Hoja de Fotografía Área hasta el 2006

La cartografía se debe actualizar como mínimo cada cinco años, para el territorio de Guatemala, según lo que se establece el Reglamento de Organización Administrativa del IGN a nivel nacional e internacional desde años anteriores a la fecha para los diferentes usos como el censo, catastro, riesgos, desarrollo urbano y rural, ordenamiento territorial, medio ambiente, sequia, control de la pobreza, salud, educación, seguridad ciudadana, manejo de cuencas.

##### Criterio

El Acuerdo Gubernativo 114-99 Reglamento de organización Administrativa del Instituto Geográfico Nacional en su Artículo 23 División de Cartografía corresponde a ésta División:

1. Procesar, **Actualizar**, normar, revisar, certificar y dictaminar sobre toda la información cartográfica en la cual se represente al territorio nacional en forma general o parcial, de indole topográfico o temático.

##### Causa

Falta de cumplimiento y seguimiento por parte la Dirección del IGN a la normativa contenida en el Reglamento y el Manual de Normas y Procedimientos del Instituto Geográfico Nacional.

##### Efecto

Que tenga una información desactualizada y errónea respecto a la geografía y Cartografía a nivel Nacional.



**Recomendación****Al Director del Instituto Geográfico Nacional.**

Hacer del conocimiento y presentar propuestas ante el Señor Ministro del MAGA, relacionado a la urgencia de actualizar dichos registros a efecto de conformar y administrar un Sistema Nacional de Información Geográfica.

**Comentario de los Responsables**

"A este respecto le informamos que, mediante el oficio numero Of. IGN-DG-HMH-315-2016, de fecha 04 de julio de 2016, se atendió las recomendaciones dirigidas al Despacho de Dirección General del IGN, procediéndose a informar al Despacho Ministerial sobre la necesidad de la ejecución del proyecto de toma de fotografía aérea o en su defecto la obtención de imágenes satelitales con resolución de 50 centímetros.

En el oficio indicado se informó al Señor Ministro que la más reciente toma de fotografía aérea a nivel nacional para realizar la actualización cartográfica de Guatemala, data del año 2006 y posteriormente, en el año 2012, el IGN presentó a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia -SEGEPLAN-, un proyecto con el mismo objetivo, denominado "Actualización Toma de Fotografía Aérea en Toda la República de Guatemala, con sus 22 Departamentos y (...)". numero SNIP 0073758, el cual después de superar una serie de requisitos fue aceptado por esta Secretaria, pero aun así no pudo ser financiado por el gobierno de turno ni mediante cooperación internacional. Cabe mencionar que a este proyecto el IGN ha dado seguimiento, sin resultados a la presente fecha".

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, en virtud de que las actuaciones realizadas por la Dirección General del Instituto Geográfico Nacional -IGN- a la fecha de la intervención no han sido suficientes y no se ha efectuado la actualización Geográfica, razón por la cual la recomendación se considera en proceso de implementación

**Hallazgo No.2**

**Descuentos efectuados de Montepío a los empleados Alejandro Corado Chinchilla y Marvin Geovani Taque Del Cid del renglón 031 del IGN sin que se tenga conocimiento de inscripción y registro de pago de cuotas ante el Régimen de Clases Pasivas Civiles del Estado.**

**Condición**

Se tuvieron a la vista los oficios números PC-VE-2016-02530 y



PC-VE-2016-02531 ambos de fecha 22 de abril de 2016 emitidos por la Licda. Vilma P. González E. Jefe Sección de Atención al Público Departamento de Previsión Civil, Oficina Nacional de Servicio Civil, en los cuales establece que los señores antes mencionados no se encuentran en los Registros de Clases Pasivas Civiles del Estado, ni como contribuyentes, ni como beneficiarios.

Así mismo, se tuvieron a la vista copia de las planillas donde hace constar el descuento respectivo del MONTEPIO a los empleados identificados anteriormente.

### **Criterio**

El Acuerdo Gubernativo No. 18-98 REGLAMENTO DE LA LEY DE SERVICIO CIVIL, indica literalmente en el "Artículo 29. Procedimiento Para los Nombramientos en el Servicio por Oposición. (Reformado por Acuerdo Gubernativo Número 564-98 Artículo 7). Para ocupar cualquier vacante que se produzca dentro del Servicio por Oposición, relacionada con primer ingreso, reingreso, ascensos traslados y permutas, la Autoridad Nominadora procederá a nombrar el candidato seleccionado entre la nómina de los declarados elegibles por la Oficina Nacional de Servicio Civil, para lo cual se deberá cumplir con el procedimiento siguiente:

1. la Unidad de Recursos Humanos o de Personal de cada Ministerio o dependencia respectiva emitirá el nombramiento en el Formulario Oficial de Movimiento de Personal, consignando en el mismo, los datos de identificación personal del servidor, así como los datos relacionados con el puesto Firmado dicho nombramiento por la Autoridad Nominadora, debe trasladarse a la dependencia donde ha de tomar posesión el servidor nombrado. 2. Efectuada la toma de posesión, La Dependencia deberá completar la información requerida en el Formulario Oficial de Movimiento de Personal, relacionada con los datos del acta y lo remitirá a la Oficina Nacional de Servicio Civil, para efectos de la certificación que indica el artículo 53 de la Ley. 3. La Oficina Nacional de Servicio Civil, procederá a certificar el nombramiento La certificación consiste en el análisis de la información contenida en el Formulario Oficial de Movimiento de Personal. Para establecer el cumplimiento de las disposiciones y requisitos legales que sean aplicables y asimismo verificar que lleve adjunta la certificación de elegibilidad extendida por la citada oficina. Si estos requisitos se han cumplido, asignará el salario que corresponde al servidor, conforme el puesto al cual ha sido nombrado, en caso contrario, la Oficina Nacional de Servicio Civil está facultada para rechazar cualquier nombramiento que no cumpla los requisitos legales respectivos; y, 4. Efectuada la certificación, la Oficina Nacional de Servicio Civil, registrará el nombramiento en el sistema de información de Servidores Públicos y remitirá el original a la unidad de Recursos Humanos o de Personal del Ministerio o Dependencia de que se trate y enviará copia a la dirección de Contabilidad del Estado, para su inclusión en la nómina de pago y archivo".



**Causa**

Falta del Delegado de Recursos Humanos en el IGN y supervisión por parte del Subdirector de Recursos Humanos del MAGA Central al no verificar que los empleados a los cuales se les esté descontando tengan la Resolución respectiva y que a la fecha de nuestra intervención aún se les esta efectuando el descuento por concepto de Montepío.

**Efecto**

1. Sanciones Administrativas y Penales para los responsables por efectuar descuentos sin tener la resolución respectiva.
2. Que los trabajadores al momento de cumplir con su tiempo de servicio no puedan obtener los beneficios con la jubilación respectiva.

**Recomendación****Al Subdirector de Recursos Humanos del MAGA.**

Que gire sus instrucciones por escrito al delegado del Área de Recursos Humanos y el Asesor Jurídico del IGN para que conjuntamente gestionen a la brevedad posible ante la oficina Nacional de Servicio Civil, la solución de dicho problema a efecto de no perjudicar a los empleados a los cuales se les realizó dicho descuento.

**Comentario de los Responsables**

"No obstante la recomendación para este hallazgo está dirigida a la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, el Despacho de la Dirección General del IGN opto por dirigir sus instrucciones al Área de Recursos Humanos y Unidad de Asesoría Jurídica de este Instituto, según oficios de referencias IGN-DG-HMH-318-2016 e IGN-DG-HMH-317-2016 respectivamente, para que de manera conjunta con la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, de inmediato atiendan lo requerido e informen a este Despacho de los resultados obtenidos. Se envió copia de dichos oficios a Subdirección de Recursos Humanos del MAGA".

**Comentario de Auditoría**

De acuerdo a lo estipulado por la Subdirección de Recursos Humanos y la Asesoría Jurídica del Ministerio, se esta buscando una solución en conjunto entre las personas afectadas, el MAGA y la Oficina de Registros de Clases Pasivas y Civiles del MAGA, mientras no se tenga una solución firme en favor de los afectados quedara pendiente de atender este hallazgo por lo que se confirma.



**Hallazgo No.3**

**Personal Técnico percibiendo honorarios superiores a los de un profesional y personal antiguo.**

**Condición**

Al hacer la verificación física del personal de reciente ingreso contratado bajo el renglón presupuestario 029, se estableció que dicho personal percibe por concepto de honorarios por servicios técnicos cantidad superior a las que se les paga a un profesional, así como también a personal que llevan años laborando para el IGN sin que se haya realizado un incremento salarial a la fecha, a continuación se detallan:

NOMBRE	SUELDO MENSUAL	NO. DE CONTRATO	REGLON	VIGENCIA	TIPO DE CONTRATO	PROFESIÓN
CHACON NAVICHOC YULISSA CAROLINA	Q11,111.00	2486-2016	29	01 de abril al 31 de diciembre 2016	Técnicos	PERITO CONTADOR
DE LEON CORDOVA LUIS ANTONIO	Q9,000.00	2573-2016	29	01 de abril al 31 de diciembre 2016	Técnicos	PERITO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS
LOPEZ FUENTES HILDA JEANNETTE	Q10,778.00	2471-2016	29	01 de abril al 31 de diciembre 2016	Técnicos	BACHILLER EN CIENCIAS Y LETRAS
MOLINA HERRERA MYNOR IVAN	Q10,556.00	2698-2016	29	01 de abril al 31 de diciembre 2016	Técnicos	LIC. EN CIENCIAS JURIDICAS Y SOCIALES
TURCIOS SING KAREN LISSETE	Q8,400.00	2146-2016	29	01 de marzo al 31 de diciembre 2016	Técnicos	PERITO CONTADOR EN COMPUTACION
VELASQUEZ DE LEON LIBNY IVETTE	Q9,000.00	3161-2016	29	02 de mayo al 31 de diciembre de 2016	Técnicos	PERITO CONTADOR

TOTAL Q58,845.00

**Personal Profesional Antiguo**

NOMBRE	SUELDO MENSUAL	NO. DE CONTRATO	REGLON	VIGENCIA	TIPO DE CONTRATO	PROFESIÓN
MORALES JUAREZ MARTHA DANIELA	Q8,000.00	2451-2016	29	01 de abril al 31 de diciembre 2016	Profesionales	LICDA. EN ARQUITECTURA

**Personal Técnico Antiguo sin incremento desde 1997.**

NOMBRE	SUELDO MENSUAL	NO. DE CONTRATO	REGLON	VIGENCIA	TIPO DE CONTRATO	PROFESIÓN
FERNANDEZ RÓDRIGUEZ ALLAN	Q5,500.00	2588-2016	29	01 de abril al 31 de diciembre 2016	Técnicos (18 Años)	BACHILLER EN CIENCIAS Y LETRAS
LOPEZ BARRERA ANTULIO ROBERTO	Q5,500.00	2454-2016	29	01 de abril al 31 de diciembre 2016	Técnicos (36 Años)	BACHILLER EN CIENCIAS Y LETRAS

**Criterio**

Ministerio de Finanzas Públicas de Guatemala, OFICIO CIRCULAR 03-2016 NORMAS DE EFICIENCIA Y CALIDAD Y CONTENCIÓN DEL GASTO PÚBLICO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2016.

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma 4.17 Ejecución Presupuestaria, establece: "La máxima autoridad de cada ente público, con base en la programación física y financiera, dictará las políticas administrativas para lograr **calidad de gasto**, con criterios de probidad, eficacia, transparencia, **economía y equidad**. Las unidades especializadas y los responsables de las unidades ejecutoras, de programas y proyectos deben velar por el cumplimiento de los procedimientos y mecanismos establecidos de acuerdo a las políticas administrativas dictadas por las máximas autoridades, para el control de adquisición, pago, registro, custodia y utilización de los bienes y servicios, así como para informar de los resultados obtenidos por medio de sus indicadores de gestión, sobre el impacto social de las políticas institucionales."

**Causa**

Falta de cumplimiento a la normativa vigente para la contratación del personal de IGN.

**Efecto**

Erogaciones innecesarias para el pago de honorarios a personal técnico.

**Recomendación**

**Al Subdirector de Recursos Humanos del MAGA CENTRAL.**

Que se analicen las contrataciones actuales de acuerdo a los criterios de Economía y Equidad y a la normativa vigente y de ser necesario realizar los



cambios correspondientes y/o deducir responsabilidades a las personas que solicitaron dicha contratación con sueldos honorarios.

### **Comentario de los Responsables**

"Con relación a las recomendaciones de Auditoría Interna con respecto a este hallazgo, la Dirección General dirigió a la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA el oficio número IGN-DG-HMH-320-2016, requiriendo su intervención, al considerar que lo recomendado está fuera de las capacidades de la Dirección General del IGN, en virtud que las actuaciones al respecto requieren de opinión la especializada en materia de Recursos Humanos y en algún momento de la decisión de la autoridad nominadora del MAGA, sometiendo a su respetable consideración lo procedente.

Este despacho considera conveniente la realización de un estudio, por parte de la subdirección de Recursos Humanos del MAGA, de las cantidades autorizadas en concepto de honorarios mensuales técnicos y profesionales de todas las dependencias del MAGA, con el objetivo de lograr estandarizar las mismas, acorde a responsabilidades, preparación académica, experiencia, etc. Permitiendo cumplir a cabalidad con las políticas administrativas relacionadas a la calidad de gasto, economía y equidad".

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que la Unidad Ejecutora de Instituto Geográfico Nacional incumplió con la normativa para la contratación de este personal a su cargo.

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

### **De la Unidad de Auditoría Interna:**

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hace referencia el Informe de Auditoría: UDAI-026-2015 del 18 de agosto de 2015, cuyo resultado es satisfactorio ya las recomendaciones contenidas en dicho informe ya fueron atendidas según reporte de seguimiento por parte de la UDAI.

### **De la Contraloría General de Cuentas:**

Como parte del seguimiento al informe emitido por la CGC relacionado al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2015 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a continuación se detallan los hallazgos y la fase en que se encuentran.



**RESUMEN**

Situación de las Recomendaciones	Nº.	%
Recomendaciones emitidas	2	100
Recomendaciones implementadas	0	0
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	2	100

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
13	Presentación de documentos falsos.	<b>El Ministro y el Director General -IGN-.</b> El Ministro, debe girar instrucciones al Director General -IGN-, a efecto de velar por el debido y fiel cumplimiento de los términos de referencia de los contratos administrativos suscritos y aprobados en cada ejercicio fiscal, revisando los informes contra las funciones asignadas y el producto correspondiente objeto de cada contratación.				1
25	Contratos suscritos en forma Extemporánea en la Unidad Ejecutora 202	<b>El Ministro y el Viceministro de Desarrollo Económico Rural.</b> El Ministro y el Viceministro de Desarrollo económico Rural, deben suscribir y aprobar los contratos administrativos en forma oportuna conforme a los plazos correspondientes y los pagos de acuerdo a la aprobación de los mismos.				1

**Normativa Legal para el Cumplimiento**

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...."El incumplimiento a las Recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda...".

**Plazo para el cumplimiento de recomendaciones**

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.



**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ALICIA MARINA CORDOVA RENOJ	JEFE DE LA UDDAF, IGN	24/03/2012	31/10/2012
2	MARIA NATIVIDAD CAMEY RIVERA	AUXILIAR DE TESORERIA, IGN	24/03/2012	31/10/2012
3	JORGE GABRIEL VILLEDA SOSA0	ENCARGADO DE CONTABILIDAD, IGN	01/04/2012	31/10/2012
4	SERGIO ALEJANDRO GOMEZ LOPEZ	ENCARGADO DE PRESUPUESTO, IGN	24/03/2012	31/10/2012
5	JORGE LUIS MARQUEZ ALDANA	AUXILIAR DE COMPRAS Y ADQUISICIONES, IGN	02/07/2012	31/10/2012
6	PAOLA LUCRECIA GODINEZ GARCIA	AUXILIAR DE ALMACEN, IGN	16/11/2011	31/10/2012
7	BERENA MAGALY ORDOÑEZ ALONZO	AUXILIAR DE INVENTARIOS, IGN	02/07/2012	31/10/2012
8	HILDA ESPERANZA MARROQUIN HUERTAS	DIRECTOR EJECUTIVO IV IGN	01/05/2016	31/12/2016
9	ZULLY ZULEIKA LEMUS MONTERROSO	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/08/2013	31/12/2015



## COMISION DE AUDITORIA



ESVIN OSVALDO DOMÍNGUEZ LOPEZ  
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director



JOSE LUIS ROJAS RIVERA  
Director

