



OFICIO UDAI-O-540-2014

Guatemala, 11 de diciembre de 2014

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-068-2014, CUA 32660**, correspondiente a la Auditoría de Gestión de la **"Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del IGN"** correspondiente al período del 1 de agosto 2013 al 31 de octubre 2014, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,


Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-068-2014 en 12 folios
Resumen Gerencial en 1 folio

C.c. Licda. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)
Ing. Edwin Guillermo Santos Mansilla, Director IGN (Informe)
Archivo

MCC/osm



Unidad de Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 32660

AUDITORIA DE GESTION
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION
FINANCIERA DEL IGN
DEL 01 DE AGOSTO DE 2013 AL 31 DE OCTUBRE DE
2014

INFORME No. UDAI-068-2014

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2014

INDICE

| | |
|---|----|
| ANTECEDENTES | 1 |
| OBJETIVOS | 2 |
| GENERALES | 2 |
| ESPECIFICOS | 2 |
| ALCANCE | 3 |
| INFORMACION EXAMINADA | 3 |
| NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA | 3 |
| COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES | 7 |
| DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA | 9 |
| COMISION DE AUDITORIA | 10 |



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 mismo tiene por objeto normar la estructura orgánica y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

En el artículo 35 del citado Acuerdo se establecen los Órganos de Consulta, Registro y Apoyo. Siendo los siguientes:

- El Consejo Nacional de Desarrollo Agropecuario y de Alimentación -CONADEA-.
- Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", -IGN-.
- 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 Viceministro.

Los órganos a que se refiere el presente capítulo se regirán y organizarán con base en las disposiciones legales que los constituyeron y/o disposiciones que en tal sentido apruebe el Ministerio y el presente Reglamento.

Mediante Acuerdo Ministerial 38-2012 se desconcentra la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del MAGA, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera -UDDAF- a cargo de la Administración Financiera del Ministerio.

El Acuerdo Ministerial 47-2012, modifica al Acuerdo Ministerial 38-2012, definiendo las siguientes Unidades Desconcentradas de Administración Financiera -UDDAF-:

Clase "A":

Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.
Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.
Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.



Clase "B":

Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-.

Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Instituto Geográfico Nacional -IGN-.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-088-2014 de fecha 17 de noviembre de 2014, CUA 32660-2-2014, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoria de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del IGN, por el período comprendido del 01 de agosto 2013 al 31 de octubre de 2014.

OBJETIVOS**GENERALES**

Comprobar que el área administrativa y financiera del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", -IGN-, efectúa sus operaciones con apego a principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales que le apliquen.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Comprobar la existencia e integridad de fondos y valores, y su respectiva documentación de soporte.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Determinar la correcta aplicación de los clasificadores presupuestarios.
- Evaluar la razonabilidad de los gastos.
- Evaluar la ejecución presupuestaria años 2013 y 2014.
- Comprobar el adecuado manejo y administración de los Activos Fijos.
- Comprobar el correcto manejo, registro y control de materiales y suministros.
- Evaluar el control, registro y consumo de combustible.
- Verificar el cumplimiento de recomendaciones hechas en informes anteriores de la Unidad de Auditoria Interna y de la Contraloría General de Cuentas.
- Evaluar Pólizas de Seguro.
- Verificar la existencia de contrato de arrendamiento.



- Verificar el estatus del parque vehicular en relación a pago de impuesto de circulación o posibles multas o remisiones.

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos que amparan las gestiones administrativas y financieras del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", -IGN-, por el período comprendido del 01 de agosto de 2013 al 31 de octubre de 2014. El trabajo de campo se realizó del 20 de noviembre al 01 de diciembre de 2014.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, el fondo rotativo interno, los ingresos privativos, así como la razonabilidad y el uso correcto de los renglones presupuestarios, el fondo de combustible, área de inventarios, área de almacén, se realizó corte de formas oficiales, se verificó la nómina de personal y el seguimiento de recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas y se evaluaron las pólizas de seguro, arrendamiento y pago de impuesto de circulación de los vehículos asignados al IGN.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente del sistema de Control Interno:

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Instituto Geográfico Nacional, -IGN-, relacionada a las áreas administrativas y financieras que fueran sujetas a evaluación determinándose que el mismo es razonable, aunque de la revisión efectuada se determinaron deficiencias de control interno las cuales fueron subsanadas durante el desarrollo del trabajo de campo.

Fondo Rotativo Interno.

Mediante Resolución AF-002-2013 del 07 de febrero de 2013, se autoriza la constitución del Fondo Rotativo Interno para el Instituto Geográfico Nacional, -IGN-, por Q.75,000.00.

Mediante Resolución No. AF-003-2014 del 14 de febrero de 2014, el Administrador Financiero del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, autoriza la constitución del fondo rotativo interno por un monto de Q.75,000.00 para el



Instituto Geográfico Nacional -IGN-. Los registros y controles y resguardo de las chequeras se encuentra bajo la responsabilidad de la señora María Natividad Camey Rivera, contratada bajo el renglón presupuestario 022.

Los recursos del Fondo Rotativo Interno se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios número 3-033-36809-2 denominada INSTITUTO GEOGRAFICO NACIONAL en el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, -BANRURAL-, los registros se anotan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro 036240 del 30 de enero de 2006. Los cheques de la cuenta del Fondo Rotativo Interno se emiten con la leyenda "NO NEGOCIABLE", con firmas mancomunadas de dos de los cuatro siguientes responsables de la administración del mismo: a) Ingeniero Edwin Guillermo Santos Mansilla, Director, b) Ingeniero David Isaac Gómez Gómez, Subdirector, c) Licenciada Alicia Marina Córdova Renoj, Jefe de UDAF y d) Señora María Natividad Camey Rivera, Auxiliar de Tesorería.

Las conciliaciones bancarias se registran en el libro de hojas móviles autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro fb/2662 del 01 de abril de 1997.

Se realizó arqueo al fondo rotativo interno el día 20 de noviembre de 2014, obteniéndose el resultado siguiente:

| DESCRIPCIÓN | CANTIDAD EN QUETZALES | |
|----------------------------------|-----------------------|-----------|
| | | |
| MONTO AUTORIZADO | | 75,000.00 |
| SALDO CONCILIADO | 58,852.00 | |
| LIQUIDACION NO. 11 (En Tránsito) | 8,874.67 | |
| LIQUIDACION NO. 12 (En Tránsito) | 4,273.33 | |
| SALDO CAJA CHICA | 3,000.00 | |
| TOTAL FONDO ROTATIVO | 75,000.00 | 75,000.00 |

Ingresos Privativos.

El Instituto Geográfico Nacional, -IGN-, registra ingresos por venta de productos y/o prestación de servicios, los cuales se depositan diariamente en la cuenta bancaria número 3-033-409-641 a nombre de INSTITUTO GEOGRAFICO NACIONAL -FONDOS PROPIOS IVA-, en el Banco de Desarrollo Rural, -BANRURAL- S.A.

Dichos ingresos a partir del mes de abril de 2014, son trasladados de forma mensual al Banco de Guatemala, a la cuenta de depósitos monetarios número 111798-5 "Gobierno de la Republica Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería



Nacional".

Los registros por los ingresos y el Impuesto al Valor Agregado, -IVA-, se registran en los formularios 200-A-3 autorizados por la Contraloría General de Cuentas, para uso de la Caja Fiscal, las cuales son enviadas en los primeros cinco días hábiles del mes siguiente a la Contraloría General de Cuentas.

Fondo de Combustible.

Los controles y registros contables del fondo de combustible se realizan a través de los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, con registro a) 039847 del 20 de julio de 2007 para registro de cupones de Q.50.00 y b) 039846 del 20 de julio de 2007 para el registro de cupones de Q.100.00, al momento de la intervención el registro, control y custodia de los mismos están bajo la responsabilidad del señor Jorge Gabriel Villeda Sosa, Encargado de Contabilidad, contratado bajo el renglón presupuestario 022.

Se realizó arqueo al fondo de combustible el día 24 de noviembre de 2014, estableciéndose la existencia de un saldo de cupones de combustible de Q.161,250.00 en denominaciones de Q. 50.00 y Q.100.00, el cuál se cotejo contra el saldo reflejado en los libros para el registro y control autorizado.

Durante el período auditado el Instituto Geográfico Nacional, -IGN-, efectuó compra de cupones de combustible a la empresa UNO GUATEMALA, SOCIEDAD ANONIMA, por un monto de Q. 150,000.00 integrados de la siguiente forma: 1,000 cupones de Q.50.00 y 1,000 cupones de Q.100.00, mediante la factura Serie 18 Numero 29495 de fecha 17 de julio de 2013.

Área de Almacén.

El registro y control de los ingresos y egresos de suministros al almacén se encuentran bajo la responsabilidad de la Licenciada Paola Lucrecia Godínez García, Auxiliar de Almacén, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Los registros de suministros de entrega inmediata se registran en los libros con registro 033438 del 05 de noviembre de 2004 y 051377 del 14 de septiembre de 2011, ambos autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Para el control y registro de ingresos y egresos de suministros al área de almacén se utilizan tarjetas para Control de Almacén (Kardex) y requisiciones de almacén de materiales y suministros, ambos autorizados por la Contraloría General de Cuentas.



El inventario de suministros al día 25 de noviembre de 2014, asciende a un monto de Q.21,407.88, del cual se realizó inventario selectivo a los mismos obteniéndose un resultado satisfactorio.

La administración del área del almacén se considera razonable excepto por las deficiencias de control interno que se determinaron las cuales fueron subsanadas durante el desarrollo de la auditoría.

Activos Fijos.

Los registros contables de ingresos y egresos para el control de activos fijos se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro 17956 de fecha 11 de marzo de 1998.

La custodia y registro de las operaciones de Activos Fijos al servicio del Instituto Geográfico Nacional, -IGN- se encuentra bajo la responsabilidad de la señora Berena Magaly Ordoñez Alonzo, Auxiliar de Inventarios, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Al momento de la intervención se observó que el libro para el control de activos fijos refleja un saldo de Q. 18,805,436.40.

Ejecución Presupuestaria 2013 y 2014:

La asignación presupuestaria del Instituto Geográfico Nacional, -IGN- para el ejercicio fiscal 2013 ascendió a la cantidad de Q.8,587,789.00 y de lo cual se ejecutó la cantidad de Q.8,256,198.38 equivalente a un 96% de ejecución, lo que se considera razonable.

La asignación presupuestaria del Instituto Geográfico Nacional, -IGN- para el ejercicio fiscal 2014 asciende a la cantidad de Q.8,895,467.00 y de lo cual se ha ejecutado la cantidad de Q.7,650,557.59 equivalente a un 86% de ejecución, lo que se considera razonable.

Pólizas de Seguro de Vehículos e Impuesto de Circulación 2014.

El parque vehicular de siete vehículos asignados al Instituto Geográfico Nacional, -IGN-, se encuentra asegurado de la siguiente forma:



| No. | Descripción | No. | Periodo Asegurado | Pagó Impuesto de | Código del vehículo |
|-----|----------------------------|-----------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Póliza | | circulación | |
| 1 | Jeep marca suzuki P-424CCW | VA 14,620 | 20/04/2014 al 20/04/2015 | SI | 1999- 570757- 1 |
| 2 | Pick Up Nissan, P-417CCW | — | no esta asegurado | vehículo en mal estado | |
| 3 | Pick Up Nissan, O-2738BD | — | no esta asegurado | vehículo en mal estado | |
| 4 | Pick Up Nissan, P-420CCW | VA 14,620 | 20/04/2014 al 20/04/2015 | SI | 1999- 582330- 1 |
| 5 | Camioneta Nissan P-426CCW | VA 14,929 | 01/06/2014 al 31/12/2014 | SI | 2001- 2340- 2 |
| 6 | Pick Up Nissan, P-416CCW | VA 14,620 | 20/04/2014 al 20/04/2015 | SI | 1999- 582347- 1 |
| 7 | Pick Up Nissan, P-422CCW | VA 14,620 | 20/04/2014 al 20/04/2015 | SI | 1995- 378312- 8 |

Corte de Formas.

El corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, se realizó determinándose que las mismas se utilizan y resguardan razonablemente.

Conclusión.

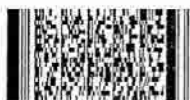
Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

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

De la Auditoría Interna.

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el informe de Auditoría, Numero 061-2013 de fecha 24 de octubre de 2013, obteniéndose el siguiente resultado:

| SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES | No. | % |
|----------------------------------|-----|-------------|
| RECOMENDACIONES EMITIDAS | 4 | 100 |
| RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS | 4 | 100 |
| RECOMENDACIONES EN PROCESO | 0 | 0 |
| RECOMENDACIONES PENDIENTES | 0 | 0 |
| TOTAL | | 100% |



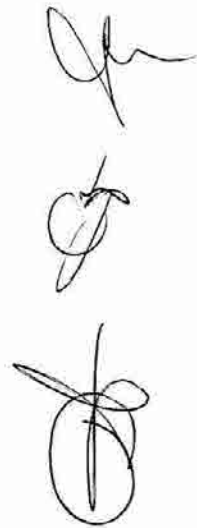
De la Contraloría General de Cuentas.

Mediante Oficio 824/DF/AMCR/2014 del 27 de noviembre de 2014, la Licenciada Alicia Córdova de Dávila, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del IGN, indica literalmente lo siguiente: "Se informa que a la fecha el Instituto Geográfico Nacional no tiene recomendaciones pendientes por parte de la Contraloría General de Cuentas".

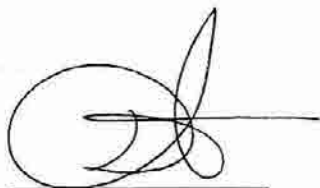


DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

| No. | Nombre | Cargo | Del | Al |
|-----|---------------------------------|--|------------|------------|
| 1 | EDWIN GUILLERMO SANTOS MANSILLA | DIRECTOR GENERAL, IGN | 01/08/2013 | 31/10/2014 |
| 2 | DAVID ISAAC GOMEZ GOMEZ | ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV SUBDIRECTOR GENERAL IGN | 01/08/2013 | 31/10/2014 |
| 3 | ALICIA MARINA CORDOVA RENOJ | JEFE DE LA UDDAF, IGN | 01/08/2013 | 31/10/2014 |
| 4 | MARIA NATIVIDAD CAMEY RIVERA | AUXILIAR DE TESORERIA, IGN | 01/08/2013 | 31/10/2014 |
| 5 | JORGE GABRIEL VILLEDA SOSA0 | ENCARGADO DE CONTABILIDAD, IGN | 01/08/2013 | 31/10/2014 |
| 6 | PAOLA LUCRECIA GODINEZ GARCIA | AUXILIAR DE ALMACEN, IGN | 01/08/2013 | 31/10/2014 |
| 7 | BERENA MAGALY ORDOÑEZ ALONZO | AUXILIAR DE INVENTARIOS, IGN | 01/08/2013 | 31/10/2014 |

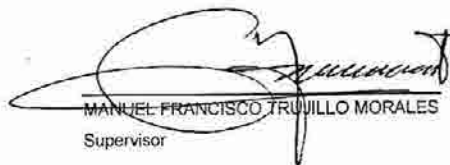


COMISION DE AUDITORIA



FREDY AROLD PINEDA DIAZ

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON

Director

Lic. Mamerto Cesar Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

