

R/61472



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0001

OFICIO UDAI-O-397-2018

Guatemala, 29 de agosto de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No.UDAI-040-2018, CUA 73617-1-2018, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL IGN", por el período comprendido del 01 de mayo de 2017 al 30 de junio de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

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.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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


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

Adjunto: Informe UDAI-040-2018 en 10 folios, anexo en 2 folios
Resumen Gerencial en 1 folio, anexo en 6 folios.

C.C. Lic. Edwin Domingo Roquel Calí, Director Instituto Geográfico Nacional -IGN-(informe)-
Lic. Edwin Ronaldo Ruiz Barrientos, Director Recursos Humanos -(Informe)-.

Archivo
JLRR/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 73617

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE IGN
DEL 01 DE MAYO DE 2017 AL 30 DE JUNIO DE 2018**

INFORME No. UDAI-040-2018

GUATEMALA, AGOSTO DE 2018

ÍNDICE

| | |
|---|----|
| ANTECEDENTES | 1 |
| OBJETIVOS | 2 |
| ALCANCE | 2 |
| INFORMACIÓN EXAMINADA | 3 |
| NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA | 4 |
| COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES | 9 |
| DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA | 10 |
| COMISIÓN DE AUDITORÍA | 10 |



ANTECEDENTES

Base Legal

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-.

En el artículo 35 del citado Acuerdo se establecen los Órganos de consulta, registro y apoyo entre los cuales está el Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", -IGN-, el cual es presidido y coordinado por el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, pudiendo delegar su representación en un Viceministro.

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

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

Visión

Ser un ente público científico de reconocimiento internacional, rector y facilitador de la geomática nacional de alta tecnología, proveedor de servicios y productos precisos y oportunos.

Misión

Somos el ente científico rector 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.

Función

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

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



información geográfica y cartográfica confiable para la investigación, planificación, monitoreo, para el desarrollo del país a nivel público y privado.

LEGISLACIÓN

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Acuerdo Número A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental, Manual de Auditoría Gubernamental de Financiera y Manual de Auditoría Gubernamental de Desempeño.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-049-2018 CUA: 73617-1-2018 de fecha 18 de julio 2018.

OBJETIVOS

Generales

Evaluar que las gestiones administrativas y financieras del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISAAI.GT-, Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

Específicos

Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
Verificar la integridad de fondos y valores, 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 manuales de normas y procedimientos escritos;

ALCANCE DE AUDITORÍA

Aspectos Financieros

El examen comprendió la evaluación y revisión de las operaciones, registros de Ingresos, Caja y Bancos, Ejecución Presupuestaria Ejercicio Fiscal 2017, y del

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



01 de enero al 30 de junio de 2018, Activos Fijos, Almacén, Combustible, Nómina de Personal, Pólizas de Seguro de Bienes, Eventos de Compras de acuerdo a los NOG's números 6398332, 6398529, 7335237, 7002556, 7001657 del año 2017, 8483434 y 7948298 del año 2018, seguimiento de recomendaciones de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas, así como documentación de respaldo presentada por funcionarios y empleados del IGN, relacionada con los CUR de gasto de acuerdo a los renglones presupuestarios determinados en la muestra, cubriendo el período del 01 de mayo de 2017 al 30 de junio de 2018, con enfoque en auditoría financiera y de cumplimiento.

Aspectos de Cumplimiento

Se examinó expedientes de compras, se revisaron contrataciones bajo el renglón presupuestario 029, se realizó corte de formas, así mismo se verificó el seguimiento de recomendaciones de auditoría interna y Contraloría General de Cuentas.

Limitación al Alcance

Mediante Oficio-UDAI-R-084-2018 de fecha 26 de julio de 2018, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, solicitó la Nómina de Personal del -IGN-, sin embargo con Oficio No. IGN-DG-552-2018, indica que se adjunta copia del Oficio No. IGN-DG-551-2018, de fecha 30 de julio de 2018, en el que solicitaron la nómina de personal con cargo a los renglones 022, 011 y 031, correspondiente al período del 01 de mayo de 2017 al 30 de junio de 2018, al Director de Recursos Humanos, la cual no fue proporcionada a la suscrita auditora.

Con Oficio -UDAI-R-090-2018, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, solicitó los Comprobantes Únicos de Registro CUR, del Grupo de Gasto 0, Servicios Personales, con Oficio No. IGN-DG-569-2018, de fecha 07 de agosto de 2018, indica que con Oficio No. IGN-DG-567-2018, de fecha 07 de agosto de 2018, solicitaron los CUR del grupo 0 del año 2017 y 2018 al Licenciado Erick Mauricio Saravia Ruíz, Administrador Financiero del MAGA, sin embargo no fueron proporcionados a la suscrita auditora.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información Financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, se verificó el registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno, se evaluó el



control y registro de los ingresos privativos, se evaluó la Ejecución Presupuestaria del ejercicio fiscal 2017 y 2018, se verificó la compra, control y registro de los cupones canjeables por combustible (libro de control autorizado, solicitudes y liquidaciones), se verificó el control y registro de ingresos y egresos de materiales y suministros del Almacén, se verificó el registro de los activos fijos, se verificó listado de personal, se realizó corte de formas oficiales, se evaluó la póliza de seguro de vehículos y otros bienes. Además, se verificó la implementación de las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y por la Contraloría General de Cuentas -CGC-.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se realizó evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, así como las áreas administrativas relacionadas con las actividades sustantivas de la entidad, la evaluación se realizó mediante entrevistas y cuestionarios de control interno, dirigidos a los empleados responsables de las áreas objeto de evaluación.

Fondo Rotativo Interno

Los recursos del Fondo Rotativo Interno asignados al Instituto Geográfico Nacional -IGN- 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 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 036240 del 30 de enero de 2006 y el libro de hojas movibles de Conciliaciones Bancarias, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 28284 del 01 de junio de 2015. La encargada del registro de las operaciones contables es la señora María Natividad Camey Rivera, quien ocupa el puesto de Encargada de Tesorería del IGN, contratada en el renglón presupuestario 011, con resultado satisfactorio.

Los cheques que se emiten a cargo de la cuenta monetaria del Fondo Rotativo, cuentan con firmas mancomunadas del Licenciado Edwin Domingo Roquel Cali, Director del IGN; Ingeniero David Isaac Gómez Gómez, Subdirector del IGN; **Licenciada Elsa Miriam López Marroquín**, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN y la Señora María Natividad Camey Rivera, Encargada de Tesorería del IGN.



Mediante Resolución AF-003-2017 del 07 de febrero de 2017, 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. 4133 a nombre de Banco de Guatemala por el monto de Q.42,579.30, por devolución del Fondo Rotativo Institucional del Instituto Geográfico Nacional período 2017, para abonar a la cuenta No. 112306-6 denominada Fondo Rotativo Institucional Sección Contabilidad y Presupuesto/MAGA.

Para el ejercicio fiscal 2018, el Fondo Rotativo Interno del IGN se constituyó mediante Resolución No. AF-003-2018 de fecha 09 de febrero de 2017 por el monto de Q.75,000.00, al momento de nuestra evaluación se realizó arqueo al fondo determinándose un saldo de Q.6,880.51, el cual fue cotejado con los registros contables con resultado satisfactorio. Se determinó que el Instituto Geográfico Nacional -IGN-, actualmente cuenta con un fondo de Caja Chica por un monto de Q.1,000.00, que forma parte del Fondo Rotativo Interno.

Ingresos Propios

Los recursos provenientes de la prestación de servicios y la venta de productos geográficos y cartográficos en el IGN, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-033-40964-1 aperturada en el 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 de fecha 18 de mayo de 2017, dichos ingresos son trasladados mensualmente a la Cuenta No. 111798-5 del Banco de Guatemala Fondo Común y a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- en concepto de IVA.

El responsable de realizar las conciliaciones bancarias es el señor Jorge Gabriel Villeda Sosa, quien ocupa el puesto funcional de Encargado de Contabilidad, está contratado bajo el renglón presupuestario 011. Se realizó arqueo al fondo y se determinó el saldo de Q. 39,623.90, el mismo fue cotejado con los registros contables con resultado satisfactorio.

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/2582 Clas.: 365-12-8-1-4-97, de fecha 01-04-97, 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 30 de junio de 2018

[Handwritten signatures and initials in the right margin]



se estableció un saldo de Q.35,602.34 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.

Asimismo, 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.

Ejecución Presupuestaria

El encargado del registro, control y archivo de la documentación de soporte relacionada con la ejecución presupuestaria es el señor Sergio Alejandro Gómez López, contratado bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargado de Presupuesto.

Según reporte generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R000804768.rpt, se observó que el Instituto Geográfico Nacional -IGN- recibió para el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, una asignación presupuestaria de Q.8,193,028.00; con modificación de Q.594,369.00 para un presupuesto vigente de Q.8,787,397.00 del cual se ejecutó Q.8,250,855.06, que representó el 93.89% de ejecución, porcentaje que se considera razonable.

Al momento de la evaluación, se determinó que para el período del 01 de enero al 30 de junio de 2018, se tuvo una asignación presupuestaria de Q.8,193,028.00; modificado en Q.3,148,053.00 para un presupuesto vigente de Q.11,341,081.00 del cual se han ejecutado Q.3,847,011.80, el cual representa el 33.92%, tomando en consideración que la cuota financiera es asignada durante el mes de febrero de cada año, la ejecución es razonable.

Combustible

El IGN para el desarrollo de las diferentes comisiones de trabajo, utiliza vales de combustible de Q.50.00 y Q.100.00, el registro y control de dichos vales lo realiza el señor Jorge Gabriel Villeda Sosa, en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas con registros Nos. 039847 y 039846 de fecha 20 de julio de 2007. Se consolidó el saldo de ambos libros y se determinó un saldo total de Q.41,450.00, integrado de la manera siguiente: 535 vales de combustible de Q.50.00 cada uno, que ascienden al monto de Q.26,750.00 y 147 vales de Q.100.00 cada uno por el monto de Q. 14,700.00, los cuales fueron cotejados con resultado satisfactorio. El encargado de combustible está contratado en el renglón presupuestario 011.



Almacén

La encargada del almacén es la Señora Paola Lucrecia Godínez García, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, para el registro y control de los ingresos y egresos del Almacén de Suministros, se utilizan tarjetas kardex, así como los libros con registros Nos. 057450 y 57452, ambos autorizados por la Contraloría General de Cuentas con fecha 20 de noviembre de 2013.

Se realizó la verificación física a las existencias en el almacén en un 100% contra las tarjetas kardex, encontrando dichos registros al día y operados de manera satisfactoria.

Activos Fijos

El control, registro y resguardo de Activos Fijos del Instituto Geográfico nacional -IGN-, se realiza en el libro de Inventarios con registro No. 17957 de fecha 11 de marzo de 1998, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, los registros están a cargo de la Señora Berena Magaly Ordóñez Alonzo, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, con el puesto funcional de Encargada de Inventario. Según los registros del libro de inventario, los bienes del IGN ascienden al monto de Q.18,651,141.63, el mismo se cotejó con las tarjetas de responsabilidad de activos fijos y el resumen de inventario registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, determinándose que los registros contables son razonables.

Área de Mercadeo y Ventas

El control y registro de los productos geográficos y cartográficos se realiza en Tarjetas para el control de existencias, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas de la No. 001 a la 1,400 con número de envío fiscal 1721 de fecha 18 de octubre de 2013. Al momento de nuestra evaluación se comprobó que la Licenciada Alicia Marina Córdova Renoj contratada bajo el renglón presupuestario 011 es la Encargada del Área de Ventas y Mercadeo. Se verificó las existencias de productos geográficos y cartográficos valorado en Q.14,523,890.00 el cual fue cotejado contra el Kardex, con resultado satisfactorio.

Nómina de Personal

El control y registro de asistencia del personal permanente que labora en el Instituto Geográfico Nacional -IGN-, se realiza a través del reloj biométrico, ubicado en la entrada del edificio del Instituto Geográfico Nacional -IGN-. Se verificó listado de personal proporcionado por la Gestora de Recursos Humanos y se observó que la misma consta de 83 personas las cuales se describen a continuación:

[Handwritten signatures and initials in the right margin]



Humanos y se observó que la misma consta de 83 personas las cuales se describen a continuación:

| Renglón Presupuestario | Cantidad de personas contratadas |
|------------------------|----------------------------------|
| 011 | 19 |
| 022 | 1 |
| 029 | 34 |
| 031 | 29 |
| Total | 83 |

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

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 -IGN-, se determinó que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

Póliza de Seguros

Mediante listado del parque vehicular del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, se estableció que al 31 de diciembre de 2017 y el año 2018, los vehículos, motocicletas y equipo electrónico fueron asegurados por el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, mediante pólizas No. VA-14620, VA-14629 y EE-316-14929.

Contratos de Arrendamiento

El Instituto Geográfico Nacional -IGN-, no tiene asignado presupuesto para arrendamiento de inmuebles, en virtud que donde funcionan las oficinas del IGN, es propiedad del Estado.

Evaluación de Procesos de Compras

Se evaluaron los procesos de compras del período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2017, con NOG's números 6398529, 6398332, 7001657 y 7002556 y del 01 de enero al 30 de junio de 2018, con NOG's números 7335237, 7948298 y 8483434, estableciendo que los procesos y registros contables son razonables.

Resultados de la Auditoría

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.

[Handwritten signature]



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

De la Unidad de Auditoría Interna

En el seguimiento que se realizó a recomendaciones de informes de auditoría Interna relacionados al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, el auditor encargado del seguimiento de recomendaciones, manifestó que no existen recomendaciones que implementar.

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el seguimiento y registro a que hace referencia el Informe de Auditoría a la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2015 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, elaborado por la Contraloría General de Cuentas, con el resultado siguiente:

RESUMEN

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

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 del 26 de enero de 2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas 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 si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

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

Handwritten signatures and initials:
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

| No. | Nombre | Cargo | Del | Al |
|-----|------------------------------|-------------------------|------------|------------|
| 1 | ALICIA MARINA CÓRDOVA RENOJ | JEFE DE LA UDDAF IGN | 01/05/2017 | 05/06/2018 |
| 2 | ELSA MIRIAM LÓPEZ MARROQUÍN | JEFE DE LA UDDAF IGN | 06/06/2018 | 30/06/2018 |
| 3 | EDWIN DOMINGO ROQUELCALI | DIRECTOR EJECUTIVO IV | 01/05/2017 | 30/06/2018 |
| 4 | MARÍA NATIVIDAD CAMEY RIVERA | SUBDIRECTOR TÉCNICO 1 | 01/05/2017 | 30/06/2018 |
| 5 | JORGE GABRIEL VILLEDA SOSA | DIRECTOR TÉCNICO III | 01/05/2017 | 30/06/2018 |
| 6 | DAVID ISAAC GÓMEZ GÓMEZ | SUBDIRECTOR GENERAL IGN | 01/05/2017 | 30/06/2018 |

COMISIÓN DE AUDITORÍA



CINIA LORENA VIRULA VÁSQUEZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director