



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

DIRECCIÓN GENERAL
INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL

RECIBIDO
02 SEP 2024

0000062

Auditoría Interna

Ref. 436666

OFICIO UDAI-O-625-2024

HORA: 12:40 POR: *Sherry Corrales* Guatemala, 29 de agosto de 2024

Respetable Señor Ministro:

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría Interna, "UDFAA IGN", correspondiente al período del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, CAI 00058 de fecha 28 agosto de 2024.

En virtud de lo anterior, agradeceré al Señor Ministro que gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto que se implementen las recomendaciones efectuadas en el presente informe así como las realizadas en informes anteriores, se soliciten copias de las acciones correctivas y se remitan a esta Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Adicionalmente, adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en el informe arriba descrito, las cuales deberá firmar como Máxima Autoridad de este Ministerio y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Sin otro particular, me suscribo de usted con altas muestras de respeto y admiración.

Atentamente,

[Signature]
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Ingeniero Agrónomo
Maynor Estuardo Estrada Rosales
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Anexos: 62 Folios Inclusive

C.c.: Ing. Agr. Mynor Estuardo Estrada Rosales, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Ing. Agr. Director Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/yy

RECIBIDO
30 AGO 2024
Hora: 16:15
Firma: *[Signature]*

[Signature]
14:38
03/09/24



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

0000062
Ref: 436666
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-625-2024

Guatemala, 29 de agosto de 2024

Respetable Señor Ministro:

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría Interna, "UDFAA IGN", correspondiente al periodo del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, CAI 00058 de fecha 28 agosto de 2024.

En virtud de lo anterior, agradeceré al Señor Ministro que gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto que se implementen las recomendaciones efectuadas en el presente informe así como las realizadas en informes anteriores, se soliciten copias de las acciones correctivas y se remitan a esta Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Adicionalmente, adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en el informe arriba descrito, las cuales deberá firmar como Máxima Autoridad de este Ministerio y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Sin otro particular, me suscribo de usted con altas muestras de respeto y admiración.

Atentamente,

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Ingeniero Agrónomo
Maynor Estuardo Estrada Rosales
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Anexos: 62 Folios Inclusive

C.c.: Ing. Agr. Mynor Estuardo Estrada Rosales, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Ing. Agr. Director Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/lyu



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

G3

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

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Instituto Geográfico Nacional -IGN-
CAI: 00058
Número de nombramiento: NAI-058-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: David Isaac Gomez Gomez
Daunno Walther Chew Davila
Cargo del Responsable: Subdirector
Director General
Fecha máxima para implementación: 31/12/2024
No. Deficiencia: 1 sin acción

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

Como resultado de la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, se revisó el Área de Combustible de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAF-, la cual mediante oficio No. IGN-DG-RH-354-2024 de fecha 13 de junio de 2024, indicó que el señor Jorge Luis Marquez Aldana, Encargado de Contabilidad, trabajador bajo el renglón presupuestario 011, en atención a instrucciones giradas de forma interna mediante oficio No. IGN DG-106-2023 de fecha 30 octubre de 2023, brinda colaboración y apoyo para hacerse cargo del control, distribución y manejo del combustible del Instituto Geográfico Nacional, a partir del 02 de noviembre de 2023 hasta nueva orden.

Por lo que es necesario que la persona designada para el control del combustible, sea distinta al Encargado de Contabilidad, para que exista una correcta segregación de funciones.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:

Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos, Capítulo IV "Procedimientos del Departamento de Gestión de Personal, NOMBRAMIENTO DE PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN 011"

Acuerdo Número A-039-2023, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Marco Conceptual, Objetivos Institucionales del Control Interno, 4. Objetivos de Cumplimiento Normativo, establece: "Las entidades en cumplimiento a la Constitución Política de la República, leyes, regulaciones, normativas y compromisos contractuales, deben establecer controles eficientes; siendo la máxima autoridad, a través de la unidad competente, quien debe definir objetivos a todo nivel operacional. Estos objetivos podrán apoyarse en la segregación de responsabilidades y rendición de cuentas de los cuentadantes o sujetos obligados. Responsabilidades en el Control Interno, establece: Las responsabilidades en el control interno permiten ejecutar actividades, prestar servicios y entregar productos de acuerdo con las competencias, funciones y atribuciones que un puesto a cargo en la estructura organizacional de la entidad debe cumplir; las que se describen a continuación:

Máxima Autoridad: Es la responsable de definir directrices y normativa interna, para la implementación y supervisión de un efectivo control interno...h) Aprobar el diseño y segregación de las actividades de control, a todos los niveles de la entidad..."

En el mismo cuerpo legal, Norma 2. Normas Aplicables a la Administración de Personal, establece: "Las personas sujetas a fiscalización deben contar con una estructura organizacional que fomente la eficiencia y efectividad operacional de líneas jerárquicas, autoridad en los procesos y responsabilidades, de conformidad con su normativa específica, en función a los objetivos institucionales, observando lo siguiente:

2.1 Estructura Organizacional: Las personas sujetas a fiscalización deben contar con una estructura organizacional de puestos o cargos que se ajusten al tamaño, naturaleza y complejidad de los procesos de la entidad, de acuerdo a la normativa que le sea aplicable.

2.2 Líneas de Reporte: La máxima autoridad debe contar con líneas de reporte que permitan un adecuado proceso de delegación de autoridad y definición de responsabilidades, para una rendición de cuentas oportuna, sobre el uso de los recursos públicos asignados..."

[Handwritten signature and initials]

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito a la Directora de Recursos Humanos de MAGA, para que realice las gestiones administrativas correspondientes a la contratación y ocupación de las plazas vacantes 011 que se encuentran en el Instituto Geográfico Nacional -IGN-, de acuerdo con el Acuerdo Ministerial No. 06-2022, Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos, Capítulo III Procedimientos del Departamento de Admisión de Personal, Recepción y revisión de expedientes de personal con cargo a renglón 011 "servicio exento", las cuales han sido solicitadas en varias ocasiones por los Directores y Jefe Administrativo Financiero de IGN, debido a que afecta el desarrollo de las funciones en la estructura organizativa de la institución de mérito.

Asimismo, que el Director del IGN gire instrucciones por escrito al Subdirector y este a su vez a la Auxiliar de Recursos Humanos, para que continúen dando el seguimiento correspondiente de solicitud de asignación de personal vacante 011 ante la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

¿De acuerdo?

SI

☒

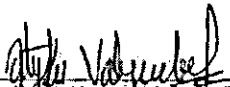
NO


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

Justificación**Recomendación consensuada**


Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito a la Directora de Recursos Humanos de MAGA, para que realice las gestiones administrativas correspondientes a la contratación y ocupación de las plazas vacantes 011 que se encuentran en el Instituto Geográfico Nacional -IGN-, de acuerdo con el Acuerdo Ministerial No. 06-2022, Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos, Capítulo III Procedimientos del Departamento de Admisión de Personal, Recepción y revisión de expedientes de personal con cargo a renglón 011 "servicio exento", las cuales han sido solicitadas en varias ocasiones por los Directores y Jefe Administrativo Financiero de IGN, debido a que afecta el desarrollo de las funciones en la estructura organizativa de la institución de mérito.

Asimismo, que el Director del IGN gire instrucciones por escrito al Subdirector y este a su vez a la Auxiliar de Recursos Humanos, para que continúen dando el seguimiento correspondiente de solicitud de asignación de personal vacante 011 ante la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

(1) 
Lcda. Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(1) 
Lcda. Astrid Paola López Méndez de Gómez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(1) 
Lcda. María Cristina Estevez Rodas
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(1) 
Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador, Auditoría Interna



Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Vo.Bo. Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima Autoridad



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

G3

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

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Instituto Geográfico Nacional -IGN-
CAI: 00058
Número de nombramiento: NAI-058-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Daunno Walther Chew Davila
David Isaac Gomez Gomez
Sindy Marisol Lopez De Leon
Cargo del Responsable: Director General
Subdirector
Auxiliar de Recursos Humanos
Fecha máxima para implementación: 31/12/2024
No. Deficiencia: 2 sin acción

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE MARCAJE DEL PERSONAL DE LA UDAFA-IGN

Como resultado de la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, se realizó revisión por medio de muestra a los reportes del marcaje en el reloj biométrico del personal que se encuentra en IGN, trasladado a la Unidad de Auditoría Interna mediante oficio No. IGN-DG-RH-361-2024, determinando las inconsistencias siguientes:

1. Se determinó que no se realiza el marcaje diario, derivado a que se identificaron diversos días sin registros en el reloj biométrico y no se tiene una justificación en las observaciones del reporte del marcaje y tampoco hay documentación que justifique la inasistencia.
2. Se verificó la puntualidad en los horarios de trabajo, observando que los servidores públicos no cumplen con el horario establecido. Se adjunta Anexo 1 Deficiente marcaje del personal, elaborada por la Comisión de Auditoría.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:

El Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil, Artículo 77 Puntualidad y asistencia a las labores, establece: "Los servidores públicos quedarán sujetos a las normas que sobre puntualidad y asistencia establece este Reglamento, las que establece la Ley de Servicio Civil y otras disposiciones internas de personal de las dependencias, así como a las que por la naturaleza del cargo que desempeñan estén sujetas a una reglamentación especial. Para los efectos de esta disposición se establece lo siguiente: 1. Todo servidor público deberá registrar personalmente, por los medios que para el efecto se establezcan en cada dependencia, el inicio y conclusión de sus labores, así como salida e ingreso del período de almuerzo o descanso, a fin de hacer constar de modo fehaciente que ha cumplido con la jornada de trabajo; 2. Los servidores públicos que registren su ingreso con retraso incurren en llegada tardía, aunque hayan asistido puntualmente a su trabajo. El que no la registre incurre en falta de asistencia. En ambos casos deben aplicarse las sanciones correspondientes, salvo que el servidor público informe del hecho a su supervisor o jefe inmediato, el propio día que haya incurrido en la falta y que éste juzgue procedente las justificaciones que el servidor público aduzca. La Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la dependencia debe tomar nota de las llegadas tardías y faltas de asistencia que ocurran, y anotarlas en el registro personal del servidor para los efectos de la

aplicación de las medidas disciplinarias y de su evaluación del desempeño; y, 3. De conformidad con las normas de la Ley de Servicio Civil, se deberá sancionar al servidor público cuando se retire de sus labores sin autorización antes de la hora de salida establecida."

Acuerdo Ministerial 231-2011, Manual de Organización y Funciones Nueva Estructura, Capítulo III Funciones Específicas, Director del Instituto Geográfico Nacional, Responsabilidades Del Cargo, establece: "...6. Dirigir y evaluar el funcionamiento del personal;... 14. Cumplir y hacer que se cumplan las leyes, reglamentos y disposiciones relacionadas con el Instituto Geográfico Nacional"

Funciones Específicas, Subdirector del Instituto Geográfico, Responsabilidades del Cargo, establece: "a) Coordinar, planificar, dirigir y supervisar todas las actividades administrativas y financieras afines a la subdirección."

Oficio Circular DRH-GEST-SMON-09-2023 de fecha 23/08/2023, emitido por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, establece: "...2) Marcaje diario, todo servidor público de este Ministerio debe realizar cuatro (4) marcajes diarios en los relojes biométricos, siendo los siguientes: Entrada a labores (1), Salida de Almuerzo (2) Entrada de Almuerzo (3) y Salida de labores (4). Esto con el fin de cumplir con lo establecido en el inciso 1 del Artículo 77 del Reglamento de la Ley de Servicio Civil..."

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director del Instituto Geográfico Nacional gire instrucciones por escrito al Subdirector y este a su vez al Auxiliar de Recursos Humanos, para que realicen las llamadas de atención pertinentes y sanciones correspondientes al personal adjunto en el Anexo I, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil. Asimismo cuando sean informados por parte de Recursos Humanos del marcaje de personal, se cumpla oportunamente con la normativa indicada anteriormente.

¿De acuerdo?

SI

☒

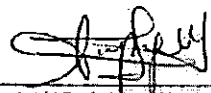
NO

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

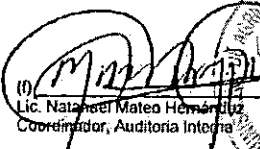
Justificación**Recomendación consensuada**

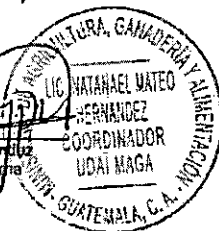
Que el Director del Instituto Geográfico Nacional gire instrucciones por escrito al Subdirector y este a su vez al Auxiliar de Recursos Humanos, para que realicen las llamadas de atención pertinentes y sanciones correspondientes al personal adjunto en el Anexo I, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil. Asimismo cuando sean informados por parte de Recursos Humanos del marcaje de personal, se cumpla oportunamente con la normativa indicada anteriormente.

(1) 
Lcda. Karen Vanesa Valenzuela Ramos
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(1) 
Lcda. Astrid Paola Lopez Mendez de Gomez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(1) 
Lcda. Maria Cristina Estevez Rodas
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(1) 
Lic. Natanahel Mateo Hernandez
Coordinador, Auditoría Interna



Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Asesor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN

Vo.Bo.

Máxima Autoridad



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Instituto Geográfico Nacional -IGN-
CAI: 00058
Número de nombramiento: NAI-058-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Daunno Walther Chew Davila
David Isaac Gomez Gomez

Cargo del (los) Responsable (s): Director General
Subdirector

Fecha máxima para implementación: 30/06/2024

No. Deficiencia: 3 sin acción

Descripción de la deficiencia:

INCONSISTENCIA EN LOS FORMULARIOS DE LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE

Como resultado de la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, se realizó revisión por medio de muestra a los registros de liquidación de los cupones de combustibles; determinando las inconsistencias siguientes:

1. Las liquidaciones No. 512 y 514 no tienen firma de Vo. Bo. del Encargado/a del Área de bienes y servicios.
2. La liquidación No. 520 tiene alterada la fecha consignada en el formulario de liquidación de combustible.
3. La liquidación No. 605 indica en su formulario como fecha de liquidación el 31/08/2023 y en el oficio del detalle de liquidación indica fecha 14/09/2023.
4. La liquidación No. 827 indica como fecha para realizar la comisión del 08 al 10 de noviembre de 2023, sin embargo, el oficio y formulario de liquidación de los cupones tiene fecha 21/11/2023, determinando que no se cumple con los 5 días hábiles máximos para realizar la liquidación de la misma, finalizando dicho procedimiento 2 días posteriores del plazo establecido en la normativa. Así mismo, en dicha comisión fueron entregados 3 cupones de combustible con denominación de Q100.00 c/u, no obstante, al verificar la liquidación de la misma, se adjunta 1 comprobante de canje de cupones por Q200.00 de fecha 10/11/2023 y una factura extendida a consumidor final por un total de Q200.00 de fecha 08/11/2023, existiendo una diferencia no justificada de Q100.00.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:

Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de cupones de combustible, en el capítulo II "Procedimientos de Cupones de Combustible de la Administración Interna que pertenece organizacionalmente de la Administración General o Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa". Entrega de Cupones de Combustible por Comisión, Norma 4; establece: "El Encargado de Combustible o Responsable de la Actividad en la Unidad Ejecutora entrega al solicitante formulario de liquidación de cupones de combustible por comisión, siendo la única persona responsable de los mismos."

Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de cupones de combustible, en el capítulo II, "Procedimientos de Cupones de Combustible de la Administración Interna que pertenece organizacionalmente, de la Administración General o Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa". Liquidación de Cupones de Combustible por Comisión, Norma 1, establece: "El encargado de combustible o Responsable de las Actividades en la Unidad Ejecutora recibe en un periodo máximo de 5 días hábiles posterior a la comisión oficial, Formulario de Liquidación de Cupones de Combustible por Comisión del servidor público, profesional o técnico que realizó la comisión oficial y revisar que cumpla con lo siguiente:
a. Que los campos requeridos en el formulario de liquidación de cupones de combustible estén completos..."

Acuerdo Ministerial 231-2011, Manual de Organización y Funciones Nueva Estructura, Capítulo III Funciones Específicas, Director del Instituto Geográfico Nacional, Responsabilidades del Cargo, establece: "1. Coordinar, planificar, dirigir y supervisar las actividades técnicas, administrativas y financieras afines al Instituto; en el marco de las políticas y estrategias del MAGA... 14. Cumplir y hacer que se cumplan las leyes, reglamentos y disposiciones relacionadas con el Instituto Geográfico Nacional..."

En el mismo cuerpo legal, Capítulo III Funciones Específicas, Subdirector del Instituto Geográfico, Responsabilidades del Cargo, establece: "a) Coordinar, planificar, dirigir y supervisar todas las actividades administrativas y financieras afines a la subdirección... d) Dirigir y supervisar las acciones administrativas y presupuestarias por delegación de la Dirección del IGN..."

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director del Instituto Geográfico Nacional gire instrucciones por escrito al Subdirector, para que se realice una supervisión periódica y oportuna que garantice que las liquidaciones de combustible cumplan con el registro completo de todos los campos que el formulario solicite, asimismo, se verifique que los cupones sean canjeados en su totalidad, y de no hacerlo se realice la devolución respectiva, con el objetivo de cumplir con lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 284-2022 Manual de Normas y Procedimientos de cupones de combustible.

¿De acuerdo?

SI

X

NO

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

Justificación

--

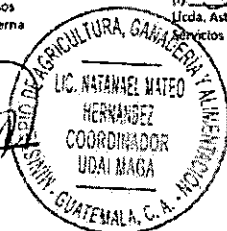
Recomendación consensuada

Que el Director del Instituto Geográfico Nacional gire instrucciones por escrito al Subdirector, para que se realice una supervisión periódica y oportuna que garantice que las liquidaciones de combustible cumplan con el registro completo de todos los campos que el formulario solicite, asimismo, se verifique que los cupones sean canjeados en su totalidad, y de no hacerlo se realice la devolución respectiva, con el objetivo de cumplir con lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 284-2022 Manual de Normas y Procedimientos de cupones de combustible.

(1) 
Lcda. Katerina Vanesa Valenzuela Ramos
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(2) 
Lcda. Astrid Paola López Méndez de Gómez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(3) 
Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador, Auditoría Interna



(4) 
Licda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
V.O. 
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima Autoridad



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN.
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Instituto Geográfico Nacional -IGN-
CAI: 00058
Número de nombramiento: NAI-058-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: David Isaac Gomez Gomez
Ana Elizabeth Garcia Merida De Oscar
Cargo del (los) Responsable (s): Subdirector
Jefe Administrativo Financiero
Fecha máxima para implementación: 31/12/2024
No. Deficiencia: 1 con acción.

Descripción de la deficiencia:

COMBUSTIBLE UTILIZADO SIN SER AUTORIZADO

Como resultado de la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, se realizó revisión por medio de muestra, al libro de registro de cupones de combustible, por lo que se pudo observar, que se asignaba de forma semanal combustible a la Licenciada Rocsa Méndez Matá De Lara, quien en esa fecha fungía en el cargo de Directora del Instituto Geográfico Nacional, no habiendo resolución administrativa para dicha erogación, el saldo total asciende a la cantidad de Q. 21,050.00 utilizado de enero a julio de 2023, lo cual se detalla en el Anexo 2 Detalle De Combustible Utilizado Sin Ser Autorizado.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:

Decreto Numero 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidad de funcionario y Empleados Públicos, Capítulo II, Artículo 8. Responsabilidad Administrativa, establece: "La responsabilidad es administra cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionamiento público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, impudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual esta obligados a prestar sus servicios, además cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito."

Acuerdo Ministerial No. 01-2023 de fecha 03 de enero de 2023, Artículo 1, establece: "Apróbar la asignación de cuota de combustible para las Unidades Administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el cumplimiento de sus funciones y atribuciones durante el Ejercicio fiscal 2023..." Artículo 2, establece: "Para la distribución de las cuotas de combustible de las Unidades Administrativas del Ministerio se establece solamente para los pilotos mensajeros por un monto de Q. 150.00 semanal."

Acuerdo Ministerial 231-2011, Manual de Organización y Funciones, Capítulo III, Director del Instituto Geográfico Nacional, establece: "1...supervisar las actividades técnicas, administrativas y financieras" 14. Cumplir y hacer que se cumplan las leyes, reglamentos y disposiciones relacionadas con el Instituto Geográfico Nacional..."

Subdirector del Instituto Geográfico, establece: "a)...supervisar todas las actividades administrativas y financieras afines a la subdirección..." Jefe Administrativo Financiero, establece: "... velar por la buena administración financiera y calidad del gasto de la institución, apoyando a la realización de las funciones de las diferentes Áreas y Divisiones del IGN."

Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, Capítulo II, establece: "1. El Encargado de Combustible o Responsable de la Actividad en la Unidad Ejecutora recibe de la dependencia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Formulario de Solicitud de Combustible por Cuota Semanal a más tardar el jueves de cada semana para ser entregado el lunes siguiente. La asignación de cuota semanal de cupones de combustible a servidores públicos, profesionales o técnicos es aprobada por la máxima autoridad de este Ministerio mediante acuerdo ministerial, el cual faculta a la máxima autoridad de la unidad ejecutora, la asignación de cuota de combustible para la dependencia a su cargo mediante resolución administrativa" Encargado de Combustible o Responsable de la Actividad en la Unidad Ejecutora, Núm. 6 "Gestiona Visto Bueno de Formulario de solicitud de combustible por cuota semanal del Jefe de Servicios Generales o Jefe Financiero Administrativo."

[Handwritten signatures and initials]

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director del Instituto Geográfico Nacional, solicite el reintegro total erogado en cupones de combustible otorgados sin autorización por un monto de Q21,050.00 a la cuenta GT82CHNA01010000010430018034 "Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común -CHN- ", constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, de la forma siguiente:

La Directora, Rocandra Pahola Mendez Mata debe reintegrar la cantidad de Q. 7,016.67, el Subdirector, Oscar Cruz Ramos la cantidad de Q. 7,016.67 y el Jefe Área Bienes y Servicios, Miguel Alfredo Álvarez Girón la cantidad de Q. 7,016.66, dando un total de Q 21,050.00.

Lo anterior, en virtud de haber incumplido con lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, durante el periodo del 03 de enero de 2023 al 10 de julio de 2023.

¿De acuerdo?

SI

☒

NO

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


Justificación**Recomendación consensuada**

Que el Director del Instituto Geográfico Nacional, solicite el reintegro total erogado en cupones de combustible otorgados sin autorización por un monto de Q21,050.00 a la cuenta GT82CHNA01010000010430018034 "Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común -CHN- ", constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, de la forma siguiente:

La Directora, Rocandra Pahola Mendez Mata debe reintegrar la cantidad de Q. 7,016.67, el Subdirector, Oscar Cruz Ramos la cantidad de Q. 7,016.67 y el Jefe Área Bienes y Servicios, Miguel Alfredo Álvarez Girón la cantidad de Q. 7,016.66, dando un total de Q 21,050.00.

Lo anterior, en virtud de haber incumplido con lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, durante el periodo del 03 de enero de 2023 al 10 de julio de 2023.

(1) 
Lcda. Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(1) 
Lcda. Astrid Paola López Méndez de Gómez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(1) 
Lcda. María Cristina Estevez Rodas
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(1) 
Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador, Auditoría Interna



Vo.Bo.

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACION

Máxima Autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
UDFAF IGN
Del 01 de Abril de 2022 al 30 de Abril de 2024
CAI 00058**

GUATEMALA, 28 de Agosto de 2024

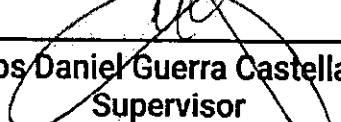
Guatemala, 28 de Agosto de 2024

Ministro Ingeniero Agrónomo:
Maynor Estuardo Estrada Rosales
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-058-2024, emitido con fecha 03-06-2024, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

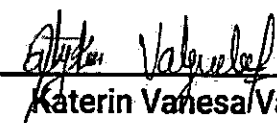
F. 
Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor



F. 
Natanael Mateo Hernández
Coordinador



F. 
Maria Cristina Estevez Rodas
Auditor

F. 
Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	15
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	15
7.2 DEFICIENCIAS CON ACCIÓN	24
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	27
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	28
ANEXO	28

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

1.2 VISIÓN

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas. En el cual se Acuerda: APROBAR LAS NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL. Establece: El Auditor Interno tiene las responsabilidades siguientes: a) Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad. b) Evaluar la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar los riesgos de la entidad que pudieran afectar el alcance de los objetivos y estrategia de la entidad.

Acuerdo Número A-070-2021, del Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Acuerdo Ministerial No. 243-2023 de fecha 20 de noviembre de 2023, aprobado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2024, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB.

Nombramiento(s)
No. 058-2024

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
 NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
 NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar que la administración de los recursos financieros asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA del Instituto Geográfico Nacional, Ingeniero Alfredo Obiols Gómez, IGN., se ejecuten adecuadamente bajo principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la suficiencia, competencia y pertinencia de la documentación de soporte de los registros.

Evaluar los registros de la ejecución financiera, gestión administrativa y cumplimiento de la normativa aplicable.

Evaluar las áreas de Recursos Humanos, Almacén y Contrataciones y Adquisiciones.

5. ALCANCE

La Auditoría Financiera y de cumplimiento, evaluará el período del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, sobre una base de pruebas selectivas.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Financiera	1	NO		1
3	Administrativa	1	NO		1
4	Control interno	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS**INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS.****INFORMACIÓN FINANCIERA:**

Las áreas evaluadas son las detalladas a continuación: Presupuesto, Bancos, Caja Chica, Fondo Rotativo e Ingresos Propios. Los documentos de las áreas indicadas fueron solicitados mediante UDAI-R-216-2024 de fecha 12 de junio de 2024, en forma física y digital correspondiente al periodo comprendido de 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024.

Presupuesto

Se analizó la ejecución presupuestaria correspondiente al período auditado, de la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa de IGN, en donde se pudo determinar que durante los meses de Abril a Diciembre del año 2022 se ejecutaron Q11,119,483.06 equivalente a un 74.84%. Para el año 2023, de enero a diciembre de 2023, se ejecutaron Q11,306,601.71 equivalente a un 91.23% y de los meses de enero a abril del año 2024, se tiene una ejecución de Q2,742,128.92 que equivale a un 19.96%, el cual se considera razonable por el tiempo transcurrido (enero a abril) y considerando que la mayor parte de la ejecución se tienen programada y concentrada para los últimos meses del año.

Así también, se evaluó conforme muestra, 60 Comprobantes Únicos de Registro y se comprobó que los mismos se encontraban con su documentación de respaldo, por lo que la evaluación fue razonable.

Bancos

Se revisaron los registros de las conciliaciones bancarias, donde se evaluó su registro en el libro de bancos y se comparó con en el estado de cuenta bancario, observando que los registros y sus documentos de soporte fueron operados razonablemente mismo que asciende al monto de Q. 4,224.00.

El control de los registros se realiza en Libro de Fondos Propios IVA, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, según número de registro 065007, donde se observaron los folios en blanco y los utilizados durante el período auditado, no encontrando deficiencias, por lo que se considera razonable la verificación realizada.

Caja Chica

Mediante oficio No. IGN- DG- RH-354-2024 de fecha 13 de junio de 2024, hacen de conocimiento que el Instituto Geográfico Nacional, no ha contado con Encargado de Combustible, Encargado de Activos Fijos y Encargado de Caja Chica durante el periodo evaluado de la auditoria.

Mediante Oficio IGN-AF-453-2024 de fecha 21 de junio de 2024 informan que no cuentan con resolución en la cual se incluye la aprobación del fondo asignado para Caja Chica del Instituto Geográfico Nacional, motivo por lo cual no se realizó la verificación de caja chica.

Fondo Rotativo

Se verificó el registro de la cuenta de Fondo Rotativo de la UDAFA de IGN, según resoluciones correspondientes al periodo auditado, donde se autoriza se puede crear Cajas Chicas para compras de insumo, bienes y servicios con carácter emergente y de poca cuantía para la unidad adscrita a la Unidad Ejecutora 202 "Instituto Geográfico Nacional" a cuenta No. 3-033-36809-2 por un monto de Q. 100,000.00.

Se detallan las resoluciones siguientes correspondientes al periodo auditado:

1. Resolución Fondo Rotativo Interno AF-FRI-05-2024 de fecha 13 de marzo de 2024
2. Resolución Fondo Rotativo Interno AF-FRI-04-2023 de fecha 27 de enero de 2023
3. Resolución Fondo Rotativo Interno AF-FRI-06-2022 de fecha 31 de enero de 2022

El arqueo al fondo rotativo interno se integró de la manera siguiente:

- a) Integración del Fondo Rotativo Interno, con el detalle correspondiente al 09/07/2024.
- b) Liquidaciones pendientes en forma física al 09/07/2024.
- c) Estado de Cuenta Bancario al 09/07/2024.
- d) Libro de bancos al 10/07/2024.

El estado de cuenta de fondo rotativo de la cuenta No. 3-033-36809-2 a la fecha de la verificación era de Q. 51,026.00, los documentos de legítimo abono ascienden a la cantidad de Q. 21,672.00, Documentos en Proceso de Liquidación asciende a Q. 23,940.00, Documentos Pendientes de Liquidar asciende a Q. 4,212.00 y cheques en circulación por Q. 850.00 el cual hacen el monto de Q. 100,000.00.

Con la documentación presentada se procedió a realizar la integración del Fondo, obteniendo resultados razonables.

Ingresos Propios

Se procedió a realizar la verificación al Fondo de Ingresos Propios el cual ascienden a la cantidad de Q. 4,224.00, mismos que se encuentra registrado en el libro de Fondos Propios IVA el cual se encuentra autorizado por la Contraloría General de Cuentas y contiene los registros correspondientes de los ingresos.

INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA:

Las áreas evaluadas son las detalladas a continuación: Combustible, Almacén, Recursos Humanos e Inventarios. Los documentos de las áreas indicadas fueron solicitados mediante

UDAI-R-216-2024 de fecha 12 de junio de 2024, en forma física y digital correspondiente al periodo comprendido de 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024.

Combustible

a) Arqueo de cupones de combustible

Se realizó el arqueo de cupones de combustible de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional, el cual ascendía al 09 de julio de 2024, a la cantidad de CUARENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS QUETZALES EXACTOS (Q.42,900.00), integrados por cupones de denominación de Q. 100.00 los cuales quedaron bajo control y custodia de la persona responsable quien recibió de conformidad firmando la cedula del arqueo de combustible, asimismo se verificó el libro de Control de Cupones de Combustible, registro 0071102 con fecha de autorización 08 de noviembre de 2018, autorizado por la Contraloría General de cuentas, en el cuál se encuentran registrado los movimientos de los cupones de combustible, verificando que el saldo conciliaba con la existencia.

Según oficio No. IGN-DG-RH-354-2024 de fecha 13 de junio de 2024 informan que el Instituto Geográfico Nacional, no ha contado con Encargado de Combustible, durante el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, al momento de realizar el arqueo de combustible los cupones estaban a cargo del señor Jorge Luis Márquez Aldana quien es el Encargado de Contabilidad, proporcionándonos copia del oficio No. IGN-DG-106-2023 de fecha 30 de octubre de 2023, donde se solicitó su colaboración y apoyo para efecto se sirva hacer cargo del control, distribución y manejo del combustible del Instituto Geográfico Nacional, a partir del 02 de noviembre de 2023 hasta nueva orden, por lo que se notificó la deficiencia: FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES.

b) Verificación de expedientes de liquidación de combustible

Se revisó, conforme muestra seleccionada, los expedientes de solicitud y liquidación de combustible observando lo que se detalla a continuación:

- Para el año 2022 según los expedientes evaluados se determinó que hay formularios que no cuentan con firma correspondientes.
- Para el año 2023 según los expedientes evaluados, no se cumple con los días para liquidar según lo establecido en el Manual de Normas y procedimientos de cupones de combustible. Por lo anteriormente descrito se notificó la deficiencia: INCONSISTENCIA EN LOS FORMULARIOS DE LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE.
- Para el año 2024 según los expedientes evaluados no se encuentra ninguna observación por lo que la verificación se realizó de forma razonable.

c) Asignación de combustible

La asignación de combustible del año 2022, fue mediante Acuerdo Ministerial No. 02-2022 de fecha 04 de enero de 2022, donde se aprueba la asignación de cuota de combustible para las Unidades Administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación, para el cumplimiento de sus funciones y atribuciones durante el Ejercicio fiscal 2022. Según lo designado, para la Unidad Administrativa la cuota semanal fue de Q. 300.00 y los pilotos mensajeros de Q. 150.00 semanales.

Para el año 2023, fue mediante el Acuerdo Ministerial No. 01-2023 de fecha 03 de enero de 2023, donde se aprueba la asignación de cuota de combustible para las Unidades Administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el cumplimiento de sus funciones y atribuciones durante el Ejercicio fiscal 2023. Según lo designado, la cuota de combustible, sería solamente para los pilotos mensajeros por un monto de Q. 150.00 semanal.

Para el año 2024, fue aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 01-2024 de fecha 03 de enero de 2024, donde se aprueba la asignación de cuota de combustible para las Unidades Administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el cumplimiento de sus funciones y atribuciones durante el Ejercicio fiscal 2024. Según lo designado, la cuota de combustible es solamente para los pilotos mensajeros por un monto de Q. 150.00 semanal.

Se verificó que de enero a julio del año 2023 se asignó combustible a la Directora que estaba nombrada en ese período, sin haber sido autorizada dicha erogación por el acuerdo ministerial correspondiente, por lo que se determinó la deficiencia: COMBUSTIBLE UTILIZADO SIN SER AUTORIZADO.

Almacén

Se realizó de forma satisfactoria el Corte de Formas, de los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, se verificó el último folio utilizado y los libros sin utilizar.

El reporte proporcionado por el área de Almacén corresponde al último corte del mes de junio, indicando que de forma mensual se realiza corte y por la fecha de verificación no se había realizado.

Se seleccionó de forma aleatoria los insumos que se verificarían de forma física, según el reporte proporcionado por el área de Almacén de la UDAFA de ING correspondiente al mes de junio, a la fecha de realizar la verificación, existía variación en algunos saldos por motivo que ya se había gestionado despachos, por lo que la verificación se realizó de forma razonable.

Se tomó una muestra de forma aleatoria de las Formas 1-H, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional, donde se

verifico que las formas están autorizadas por la contraloría General de Cuentas, así mismo se determinó que las mismas contienen la descripción de los ingresos a Almacén y las firmas correspondientes.

Se solicitó de forma aleatoria una solicitud de pedido, para poder verificar el registro de las tarjetas para control de almacén, mismas que están autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, por lo que la verificación se realizó de forma razonable.

Recursos Humanos

a) Verificación del personal

Para realizar la verificación del personal se solicitó a la Auxiliar de Recursos Humanos, nos proporcionara una nómina actual del personal que conforma la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional, la cual consta de 12 personas conformados de la manera siguiente: bajo el renglón 011 "Personal Permanente" 08, renglón 031 "jornal" 02 personas y renglón 029 "Otras remuneraciones de personal temporal" 02 personas.

Se trasladó al personal descrito anteriormente una boleta de verificación física, misma que tenía que ser llenada por cada persona adjuntado fotocopia del DPI, al momento de realizar la verificación estaba ausente una persona por lo cual nos proporcionaron una copia del oficio No. IGN-AF-516-2024 de fecha 09 de julio de 2024, indicando las justificaciones pertinentes.

Mediante oficio No. IGN-DG-RH-361-2024, trasladan a la Unidad de Auditoría Interna reportes del marcaje generado por la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, de la asistencia del personal que pertenece al Instituto Geográfico Nacional correspondiente al periodo auditado, por lo que se procedió a tomar una muestra de los meses de enero a abril de 2024 y los nombres de personal para la revisión del marcaje en el reloj biométrico que se encuentra ubicado en las instalaciones del Instituto Geográfico Nacional, donde se pudo determinar que el personal si realiza el marcaje correspondiente, excepto algunos marcajes de salida anticipada y no marcaje de almuerzo, por lo que la verificación se realizó de forma satisfactoria, excepto por las observaciones indicadas en la deficiencia DEFICIENTE MARCAJE DEL PERSONAL DE LA UDAFA-IGN.

b) Actualización de datos del Personal de la UDAFA-IGN

Se verifico la información proporcionada por parte de la UDAFA DE IGN, donde adjuntan el listado firmado y sellado del personal que integra la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional, correspondiente al periodo auditado, donde se detalla nombre completo, renglón presupuestario, puesto nominal, puesto funcional, periodo que tienen de desempeñar el puesto, actualización de datos donde se verificó que 12 personas tienen actualizado sus

datos ante la Contraloría General de Cuentas para el ejercicio fiscal 2024, así mismo adjuntan la constancia de Fianza de Fidelidad, Constancia de Declaración de Probidad para el personal que le aplique, por lo cual la verificación fue razonable.

Inventarios

Se verificó la información enviada referente a la integración de activos, con los cuales cuenta la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional, determinándose que según reporte R00807588- FIN-01 Formulario Resumen de Inventario Institucional asciende a la cantidad de Q. 13,565,106.72 mismo que se verificó en el libro de registro y según la información proporcionada de las tarjetas de responsabilidad, verificando que el saldo se considera correcto.

Se seleccionó de forma aleatoria las tarjetas de responsabilidad del personal que conforma la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional, por lo que se le solicitó a la persona encargada del área de inventarios que nos acompañara a realizar la verificación física de los bienes asignados en las diferentes tarjetas.

Asimismo, durante la verificación de los bienes estuvo presente la persona responsable en cada tarjeta, las mismas están autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, detallándose la fecha de cargo del bien, No. De Bien, descripción del bien, observaciones y valor de los bienes asignados, por lo que la verificación se realizó de forma razonable.

Se verificó que el equipo electrónico se encuentra asegurado según póliza numero EE-684, la misma que tiene vigencia por 366 días del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024; para el año 2023 según póliza numero IN-70435 con vigencia de 365 días del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Se comprobó la información proporcionada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional, referente a la integración de los vehículos, donde se determinó que la flotilla asciende a 11 vehículos de los cuales 2 se encuentran en proceso de baja, 8 vehículos en uso y 1 motocicleta.

Información cotejada:

1. Póliza de seguro de los años 2022, 2023 y 2024
2. Multas de tránsito en los diferentes portales
3. Información de los vehículos coincidan con la tarjeta de circulación
4. Pago de calcomanía de los años 2022, 2023 y 2024

El vehículo placa PO-424CCW al momento de realizar la revisión no tenía pagada la calcomanía para el año 2024, por lo que aún tiene tiempo para realizar el pago de la misma, el Congreso de la República aprobó el Decreto 13-2024, que autoriza la ampliación del plazo del pago del Impuesto de Circulación de Vehículos terrestres por dos meses más, que deja fecha límite el 30 de septiembre de este año.

El vehículo Placa P0-3518 se encuentra en proceso de baja según oficio No. IGN-DG-264-2024 de fecha 21 de junio de 2024 donde remiten el expediente para baja del vehículo tipo Pick-Up, marca Toyota, el cual fue objeto de hurto, asimismo, se verifico en el portal de la SAT para consultar el pago de la calcomanía de los vehículos donde se observó que en el portal indica que el vehículo se encuentra inactivo.

Se verificó la información enviada por el Instituto Geográfico Nacional, donde se tuvieron a la vista copia de las últimas gestiones de los bienes que se encuentran en proceso de baja y en mal estado, siendo un total de 5 expedientes en proceso, mismos que detallan No. De acta, fecha de Acta, consistencia del material y monto de cada uno, los cuales asciende a la cantidad de Q. 910,872.69 siendo estos para ser Incinerables y el total de los bienes ferrosos un total de 4 expediente por el monto de Q. 600,157.70, por lo que se deja constancia que al momento de la revisión se encuentran aún en proceso, comprobándose que se realizaron gestiones de seguimiento en el año 2024.

CONTROL INTERNO

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno, de la UDAFA del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por medio de cuestionario de control interno, la revisión de los documentos de respaldo y los registros que respaldan las operaciones financieras, administrativas y operativas realizadas en el periodo auditado, determinando razonabilidad en los mismos, excepto por las áreas que presentan deficiencias.

Información Pública de Oficio:

Según programación realizada para la ejecución del trabajo de campo, no se pudo verificar que si se cumplió con la publicación de la información pública de oficio, por lo que se verificara en la próxima auditoria.

Resguardo de Información:

En la revisión de los expedientes y curs según muestra, se verificó que los mismos se encuentran resguardados, evitando con ello el deterioro o pérdida de los mismos.

Cuentadancia

Mediante oficio No. IGN-AF-453-2024 de fecha 21 de junio de 2024, envían información referente a la Resolución de Actualización de Cuentadancia ante la Contraloría General de Cuentas, Secretaria General, de fecha 12 de febrero 2024, el número de Cuentadancia es: 2022-100-101-18-092, Entidad Ejecutora Instituto Geográfico Nacional, número de identificación tributaria 344095-8, código presupuestario 111312202, domicilio fiscal avenida Las Américas 5-76, zona 13, Guatemala.

Asimismo, el documento proporcionado indica el detalle de las personas, nombre completo, cargo nominal y puesto que desempeña, la última fecha de actualización de la cuentadancia es el 22 de marzo 2024.

1. Ana Elizabeth García Merida de Oscar, cargo Nominal Subdirector Técnico III, puesto que desempeña Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales.
2. Berena Magaly Ordoñez Alonzo, cargo Nominal Asistente Profesional IV, puesto que Desempeña Encargado de Inventario.
3. Bernarda Ramírez Agullar, cargo Nominal Asistente Profesional IV, puesto que desempeña Auxiliar de Contabilidad.
4. Daunno Walther Chew Davila, cargo Nominal Director Ejecutivo IV, puesto que desempeña Director.
5. David Isaac Gómez Gómez, cargo Nominal Asesor Profesional Especializado IV, Puesto que Desempeña Subdirector con Funciones Temporales del IGN.
6. Edgar Arnoldo Contreras Reyès, cargo Nominal Director Técnico II, Puesto que Desempeña Encargado de Presupuesto.
7. Jorge Luis Márquez Aldana, Cargo Nominal Asistente Profesional III, Puesto que Desempeña Encargado de Contabilidad.
8. María Natividad Camey Rivera, Cargo Nominal Sub Director Técnico I, puesto que Desempeña Encargada de Tesorería.
9. Sergio Alejandro Gómez López, Cargo Nominal Subdirector Técnico I, Puesto que Desempeña Encargado de Caja.
10. Simari Carolina Pisabaj Tizol, Cargo Nominal Subdirector Técnico I, Puesto que Desempeña Encargada de Contrataciones y Adquisiciones con Funciones Temporales.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Unidad de Auditoría Interna

Mediante oficio UDAI-01-231-2024, de fecha 10 de junio de 2024, se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia correspondientes al Instituto Geográfico Nacional - IGN-.

Por medio de Oficio UDAI- 01-243-20214, de fecha 14 de junio de 2024, la Unidad de Seguimiento de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó respuesta al oficio mencionado en el párrafo anterior, indicando que se revisaron las matrices correspondientes, trasladando

la información siguiente:

Auditoría Interna:

1. Informe UDAI-05-2020: 1 Recomendación EN PROCESO
2. Informe UDAI-071-2021: 1 Recomendación EN PROCESO
3. Informe CAI 00041-2023: 3 Recomendaciones EN PROCESO
4. Informe CAI 00041-2023, Carta a la Administración No. UDAI- CA-019-2023: 2 Recomendaciones EN PROCESO.

Contraloría General de Cuentas:

5. Carta a la Gerencia DAS-05-0034-2021: 1 Recomendación EN PROCESO.

Se giró el OFICIO-UDAI-R-238-2024, de fecha 19 de junio de 2024 al Director del Instituto Geográfico Nacional, solicitando información del seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones, trasladándonos los oficios No. IGN-DG-285-2024, de fecha 02 de julio de 2024 y No. IGN-DG-281/2024 de fecha 28 de junio de 2024, por lo que se procedió a evaluar la información y como resultado del seguimiento efectuado a estas recomendaciones se estableció el resultado siguiente:

1. Informe UDAI-05-2020: 1 Recomendación EN PROCESO
2. Informe UDAI-071-2021: 1 Recomendación NO CUMPLIDA, dicha recomendación persiste de años anteriores, por lo que se notificó la deficiencia INCONSISTENCIA EN LOS FORMULARIOS DE LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE actualizada a la fecha, se notificó en el presente informe y se le debe dar el seguimiento.
3. Informe CAI 00041-2023: 1 Recomendación EN PROCESO y 2 CUMPLIDAS.
4. Informe CAI 00041-2023, Carta a la Administración No. UDAI- CA-019-2023: 1 Recomendaciones EN PROCESO y 1 CUMPLIDA.
5. Carta a la Gerencia DAS-05-0034-2021: 1 Recomendación EN PROCESO.

El detalle del resultado del seguimiento a las recomendaciones e informes anteriores se adjunta en el presente informe.

Asimismo, derivado de la revisión de la auditoría se realizó el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y de las 7 deficiencias EN PROCESO/PENDIENTES descritas en 5 Informes y/ o Cartas a la Administración/ Entidad al 30 de abril de 2024 quedando 4 EN PROCESO, asimismo, se agregaron cuatro nuevas deficiencias resultado del examen realizado de la presente auditoría en el informe CAI 00058, por lo que a la fecha existen 8 recomendaciones EN PROCESO.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Control Interno

Riesgo materializado

FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

CONDICIÓN:

Como resultado de la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, se revisó el Área de Combustible de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA-, la cual mediante oficio No. IGN-DG-RH-354-2024 de fecha 13 de junio de 2024, indicó que el señor Jorge Luis Marquez Aldana, Encargado de Contabilidad, trabajador bajo el renglón presupuestario 011, en atención a instrucciones giradas de forma interna mediante oficio No. IGN-DG-106-2023 de fecha 30 octubre de 2023, brinda colaboración y apoyo para hacerse cargo del control, distribución y manejo del combustible del Instituto Geográfico Nacional, a partir del 02 de noviembre de 2023 hasta nueva orden.

Por lo que es necesario que la persona designada para el control del combustible, sea distinta al Encargado de Contabilidad, para que exista una correcta segregación de funciones.

CRITERIO:

Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos, Capítulo IV "Procedimientos del Departamento de Gestión de Personal, NOMBRAMIENTO DE PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN 011"

Acuerdo Número A-039-2023, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Marco Conceptual, Objetivos Institucionales del Control Interno, 4. Objetivos de Cumplimiento Normativo, establece: "Las entidades en cumplimiento a la Constitución Política de la República, leyes, regulaciones, normativas y compromisos contractuales, deben establecer controles eficientes; siendo la máxima autoridad, a través de la unidad competente, quien debe definir objetivos a todo nivel operacional. Estos objetivos podrán apoyarse en la segregación de responsabilidades y rendición de cuentas de los cuentadantes o sujetos obligados." Responsabilidades en el Control Interno, establece: "Las responsabilidades en el control interno permiten ejecutar actividades, prestar servicios y entregar productos de acuerdo con las competencias, funciones y atribuciones que un

puesto a cargo en la estructura organizacional de la entidad debe cumplir; las que se describen a continuación:

Máxima Autoridad

Es la responsable de definir directrices y normativa interna, para la implementación y supervisión de un efectivo control interno...h) Aprobar el diseño y segregación de las actividades de control, a todos los niveles de la entidad".

En el mismo cuerpo legal, Norma 2. Normas Aplicables a la Administración de Personal, establece: "Las personas sujetas a fiscalización deben contar con una estructura organizacional que fomente la eficiencia y efectividad operacional de líneas jerárquicas, autoridad en los procesos y responsabilidades, de conformidad con su normativa específica, en función a los objetivos institucionales, observando lo siguiente:

2.1 Estructura Organizacional: Las personas sujetas a fiscalización deben contar con una estructura organizacional de puestos o cargos que se ajusten al tamaño, naturaleza y complejidad de los procesos de la entidad, de acuerdo a la normativa que le sea aplicable.

2.2 Líneas de Reporte: La máxima autoridad debe contar con líneas de reporte que permitan un adecuado proceso de delegación de autoridad y definición de responsabilidades, para una rendición de cuentas oportuna, sobre el uso de los recursos públicos asignados".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para el Director y Subdirector, debido a que si bien es cierto ha realizado oficios para que se proceda al reconocimiento inmediato de puestos en IGN, la deficiencia planteada persiste, por lo que se requiere que se cumpla con la normativa vigente y que se nombre a una persona distinta para el control de combustible.

Comentario de los Responsables

Con oficio No. IGN-SD-195-2024, de fecha 12 de agosto de 2024, David Isaac Gómez Gómez, Subdirector, manifiesta: "Es de indicar que el Licenciado Miguel Alfredo Álvarez Girón fungía como Jefe del Área de Bienes y Servicios, del IGN, según Acuerdo Ministerial No. RH-011-267-2022, de fecha 24 de octubre de 2022 con Cédula de notificación Número: 277-2022 y Acuerdo Ministerial de traslado, Acuerdo Ministerial No. RH-011-348-2023, de fecha 05 de octubre de 2023 con Cédula de notificación Número: 357-2023 de fecha 26 de octubre 2023. De lo indicado anteriormente el Licenciado Miguel Alfredo Álvarez Girón fungió como jefe del Área de Bienes y Servicios del IGN, del período del 24 de octubre de 2022 al 26 de octubre de 2023, quien fue trasladado a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, del Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el momento de su traslado se analizó la persona con conocimientos que pudiera apoyar en el control y manejo del combustible de IGN, dando como resultado la designación de la persona del Señor Jorge Luis Márquez Aldana, el cual fue realizado con el oficio No. IGN-DG-106-2023 de fecha 30 de octubre de 2023, y por diversas circunstancias

no se podía confiar en otra persona y paralelamente a ello en esa oportunidad se realizó gestión para poder contar con más personal del renglón 011 para tratar de hacer posible una correcta segregación de Funciones. Dicha gestión se puede constatar con los oficios siguientes: OFICIO No. IGN-DG-RH-552-2023, de fecha 12 de octubre de 2023 y Oficio No. IGN-DG-114-2023 de fecha 07 de noviembre de 2023 y la respuesta de Recursos Humanos del MAGA a los oficios enviados, Oficio DRH- GEST- SACC-2142-2023/ RG de fecha 13 de noviembre de 2023, Solicito con todo respecto que se reconsidere el desvanecimiento de la posible deficiencia y tomar como válidos los argumentos anteriormente vertidos para dar por justificada dicha deficiencia".

Con oficio No. IGN-DG-378-2024, de fecha 08 de agosto de 2024, Daunno Walther Chew Dávila, Director, manifiesta: "En seguimiento a dicha observación, se adjuntan copias de los oficios enviados por esta Dirección a la Dirección de Recursos Humanos del -MAGA-, gestionando de manera oportuna la necesidad de personal bajo el Renglón 011 para este Instituto, que permita cubrir las áreas de control de almacén, control de combustible y encargado de Bienes y Servicios, así como jefaturas de áreas técnicas, para evitar la segregación de funciones siendo las siguientes: Oficio No. IGN-DG-RH-552-2023 de fecha 12 de octubre 2023, Oficio No. IGN-DG-114-2023 de fecha 07 de noviembre 2023, Oficio No. IGN-DG-RH-644-2023 de fecha 20 de noviembre 2023, Oficio No. IGN-DG-RH-674-2023 de fecha 01 de diciembre 2023, Oficio No. IGN-DG-RH-072-2024 de fecha 31 de enero 2024, Oficio No. IGN-AF-338-2024 de fecha 16 de mayo 2024, Oficio No. IGN-AF-444-2024 de fecha 18 de junio 2024, Oficio No. IGN-DG-RH-456-2024 de fecha 8 de agosto 2024. Por lo indicado anteriormente, quedan demostradas las gestiones realizadas por esta Dirección, ante la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-...".

Responsables del área

DAVID ISAAC GOMEZ GOMEZ
DAUNNO WALTHER CHEW DAVILA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito a la Directora de Recursos Humanos de MAGA, para que realice las gestiones administrativas correspondientes a la contratación y ocupación de las plazas vacantes 011 que se encuentran en el Instituto Geográfico Nacional -IGN-, de acuerdo con el Acuerdo Ministerial No. 06-2022, Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos, Capítulo III Procedimientos del Departamento de Admisión de Personal, Recepción y revisión de expedientes de personal con cargo a renglón 011 "servicio exento", las cuales han sido solicitadas en varias ocasiones por los Directores y Jefe Administrativo Financiero de IGN, debido a que afecta el desarrollo de las funciones en la estructura organizativa de la institución de mérito.</p> <p>Asimismo, que el Director del IGN gire instrucciones por escrito al Subdirector y este a su vez a la Auxiliar de Recursos Humanos, para que continúen dando el seguimiento correspondiente de solicitud de asignación de personal vacante 011 ante la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p>	28/08/2024

2. Administrativa

Riesgo materializado

FALTA DE MARCAJE DEL PERSONAL DE LA UDAFA-IGN

CONDICIÓN:

Como resultado de la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, se realizó revisión por medio de muestra a los reportes del marcaje en el reloj biométrico del personal que se encuentra en IGN, trasladado a la Unidad de Auditoría Interna mediante oficio No. IGN-DG-RH-361-2024, determinando las inconsistencias siguientes:

1. Se determinó que no se realiza el marcaje diario, derivado a que se identificaron diversos días sin registros en el reloj biométrico y no se tiene una justificación en las observaciones del reporte del marcaje y tampoco hay documentación que justifique la inasistencia.
2. Se verificó la puntualidad en los horarios de trabajo, observando que los servidores públicos no cumplen con el horario establecido. Se adjunta Anexo I Deficiente marcaje del personal, elaborada por la Comisión de Auditoría.

CRITERIO:

El Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil, Artículo 77 Puntualidad y asistencia a las labores, establece: "Los servidores públicos quedarán sujetos a las normas que sobre puntualidad y asistencia establece este Reglamento, las que establece la Ley de Servicio Civil y otras disposiciones internas de personal de las dependencias, así como a las que por la naturaleza del cargo que desempeñan estén sujetas a una reglamentación especial. Para los efectos de esta disposición se establece lo siguiente: 1. Todo servidor público deberá registrar personalmente, por los medios que para el efecto se establezcan en cada dependencia, el inicio y conclusión de sus labores, así como salida e ingreso del período de almuerzo o descanso, a fin de hacer constar de modo fehaciente que ha cumplido con la jornada de trabajo; 2. Los servidores públicos que registren su ingreso con retraso incurrir en llegada tardía, aunque hayan asistido puntualmente a su trabajo. El que no la registre incurre en falta de asistencia. En ambos casos deben aplicarse las sanciones correspondientes, salvo que el servidor público informe del hecho a su supervisor o jefe inmediato, el propio día que haya incurrido en la falta y que éste juzgue procedente las justificaciones que el servidor público aduzca. La Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la dependencia debe tomar nota de las llegadas tardías y faltas de asistencia que ocurran, y anotarlas en el registro personal del servidor para los efectos de la aplicación de las medidas disciplinarias y de su evaluación del desempeño; y, 3. De conformidad con las normas de la Ley de Servicio Civil, se deberá sancionar al servidor público cuando se retire de sus labores sin autorización antes de la hora de salida establecida".

Acuerdo Ministerial 231-2011, Manual de Organización y Funciones Nueva Estructura, Capítulo III Funciones Específicas, Director del Instituto Geográfico Nacional, Responsabilidades Del Cargo, establece: "...6. Dirigir y evaluar el funcionamiento del personal;... 14. Cumplir y hacer que se cumplan las leyes, reglamentos y disposiciones relacionadas con el Instituto Geográfico Nacional".

Funciones Específicas, Subdirector del Instituto Geográfico, Responsabilidades del Cargo, establece: "a) Coordinar, planificar, dirigir y supervisar todas las actividades administrativas y financieras afines a la subdirección".

Oficio Circular DRH-GEST-SMON-09-2023 de fecha 23/08/2023, emitido por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, establece: "...2) Marcaje diario, todo servidor público de este Ministerio debe realizar cuatro (4) marcajes diarios en los relojes biométricos, siendo los siguientes: Entrada a labores (1), Salida de Almuerzo (2) Entrada de Almuerzo (3) y Salida de labores (4). Esto con el fin de cumplir con lo establecido en el inciso 1 del Artículo 77 del Reglamento de la Ley de Servicio Civil..."

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para el Director, Subdirector y Auxiliar de Recursos Humanos, debido a que según los documentos de desvanecimiento, trasladan documentos que si amparan la inasistencia de varios empleados pero no los exime de la responsabilidad de tener el reporte de asistencia con las justificaciones de cada servidor, dichas justificaciones deben ser parte de los reportes al momento de trasladar la información. Así mismo con Sindy M. López no adjunta documento que compruebe la salida sin justificación. En el caso de Simari C., indican que no se cuenta con ningún permiso PTM, ni justificación de ausencia y no envían llamada de atención o sanciones según lo establece El Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil. Respecto al señor Ludwig R. Mas C, se encuentra como parte del personal de IGN en el reporte de marcaje, por lo que se debe de llevar un debido registro de sus permisos y ausencias.

Comentario de los Responsables

Con oficio No. IGN-SD-195-2024, de fecha 12 de agosto de 2024, David Isaac Gómez Gómez, Subdirector, manifiesta: "Se deja constancia que mi nombramiento como Subdirector, Acuerdo Ministerial No. RH-011-436-2023. Respecto al marcaje diario del reloj biométrico según copia del informe emitido por RRHH de IGN, oficio No. IGN-DG-RH-462-2024 de fecha 09/08/2024 con la documentación que justifica las inasistencias, se puede constatar que el control del reloj biométrico del personal del IGN se ha cumplido. Es de indicar que en el periodo del 01/12/2023 al 31/03/2024 el Lic. Erick Castillo fungía como Director con Funciones Temporales y según copia del informe emitido por RRHH del IGN, justifican los ingresos y egresos..."

Con oficio No. IGN-DG-RH-462-2024, de fecha 09 de agosto de 2024, Sindy López, Auxiliar de

Recursos Humanos, manifiesta: "Se informa que la señora Sindy Lopez no presentó justificación por escrito ya que el marcaje se realizó de manera correcta, se desconoce el motivo por el cual no se refleja el registro, con la convicción de que la señora López si se presentó a sus labores en el horario establecido. Por medio de Oficio No. IGN-AF-59-2024 de fecha 30/01/2024 se informa que el marcaje de ingreso en el mes de enero del año en curso, tuvo inconvenientes de tráfico pesado en la ruta que circula y por motivo de consultas a primera hora en el MAGA. Para Simari Pisabaj se informa que no se cuenta con permiso PTM, ni justificación de ausencia dentro de nuestros archivos, pero ya no labora en esta institución. Se hace de conocimiento que del señor Ludwing Mas no cuenta con justificaciones, ya que Informática del Maga era quien se encargaba de dar trámite. Por medio de Formulario PTM, Permisos, para control de marcaje diario, la señora Marlene Molina presento al área de RRHH del IGN, según sello de recibido el día 15/03/2024, permiso para el 22/03/2024, con tipo o motivo de la acción; entrega de notas (hijo) a partir de las 8:00a.m., firmado por el jefe inmediato, enviado a RRHH según OFICIO No. IGN-RH-182-2024 de fecha 26/03/2024. Así mismo presento permiso para el día 26/03/2024, con tipo o motivo de la acción; Trámites personales a partir de las 13:30hrs. Firmado por el jefe inmediato, enviado a RRHH según OFICIO No. IGN-DG-RH-188-2024 de fecha 03/04/2024. Se informa que el señor Marvín Morales no presentó ninguna justificación de entrada tardía ya que por ser Piloto del IGN se le hizo imposible marcar.

Por medio de formulario PTM, Permisos, el señor Marvin Taque, presento al área de RRHH del IGN, permiso para el día 13/03/2024, con tipo o motivo de acción, trámites personales a partir de las 14:00 a 16:30hrs., firmado por el jefe inmediato, enviado a la Dirección de RRHH según oficio No. IGN-DG-RH-171-2024 de fecha 20/03/2024. Por medio de Formulario PTM, el señor Mynor Mendizábal, presento al área de RRRHH de IGN, según sello de recibido el día 13/03/2024, permiso para el 13/03/2024, motivo de acción; capacitación MIDES a partir de 1:00pm. Firmado por el jefe inmediato enviado a la Dirección de RRHH oficio No. IGN-DG-RH-171-2024 de fecha 20/03/2024. Por medio de Oficio No. IGN-AF-250-2024 de fecha 15/04/2024 trasladan INFORME AL PATRONO a nombre del afiliado ALLAN GOMEZ COC hijo menor del señor Sergio Gómez de fecha 15/04/2024, enviado a la Dirección de Recursos Humanos según OFICIO No. IGN-DG-RH-221-2024 de fecha 16/04/2024".

Con oficio No. IGN-DG-378-2024, de fecha 08/08/2024, el Ingeniero Daunno Walther Chew Dávila, Director IGN, manifiesta: "...esta Dirección instruyo a través del oficio No. IGN-DG-375-2024 de fecha 08/08/2024 a la auxiliar de RRHH de IGN, para atender dichas observaciones y cumplir de acuerdo a las normativas vigentes, relacionada al caso, así como para evitar futuros hallazgos del ente fiscalizador. La Auxiliar de Recursos Humanos de IGN, por medio del oficio No. IGN-DG-RH-462-2024 de fecha 09/08/2024, informa de manera detallada, el procedimiento adecuado a las observaciones".

Responsables del área

DAVID ISAAC GOMEZ GOMEZ
SINDY MARISOL LOPEZ DE LEON
DAUNNO WALTHER CHEW DAVILA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director del Instituto Geográfico Nacional gire instrucciones por escrito al Subdirector y este a su vez al Auxiliar de Recursos Humanos, para que realicen las llamadas de atención pertinentes y sanciones correspondientes al personal adjunto en el Anexo I, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil. Asimismo cuando sean informados por parte de Recursos Humanos del marcaje de personal, se cumpla oportunamente con la normativa indicada anteriormente.	28/08/2024

3. Control Interno

Riesgo materializado

INCONSISTENCIA EN LOS FORMULARIOS DE LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE

CONDICIÓN:

Como resultado de la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, se realizó revisión por medio de muestra a los registros de liquidación de los cupones de combustibles; determinando las inconsistencias siguientes:

1. Las liquidaciones No. 512 y 514 no tienen firma de Vo. Bo. del Encargado/a del área de bienes y servicios.
2. La liquidación No. 520 tiene alterada la fecha consignada en el formulario de liquidación de combustible.
3. La liquidación No. 605 indica en su formulario como fecha de liquidación el 31/08/2023 y en el oficio del detalle de liquidación indica fecha 14/09/2023.
4. La liquidación No. 627 indica como fecha para realizar la comisión del 06 al 10 de noviembre de 2023, sin embargo, el oficio y formulario de liquidación de los cupones tiene fecha 21/11/2023, determinando que no se cumple con los 5 días hábiles máximos para realizar la liquidación de la misma, finalizando dicho procedimiento 2 días posteriores del plazo establecido en la normativa. Así mismo, en dicha comisión fueron entregados 3 cupones de combustible con denominación de Q100.00 c/u, no obstante, al verificar la liquidación de la misma, se adjunta 1 comprobante de canje de cupones por Q200.00 de fecha 10/11/2023 y una factura extendida a consumidor final por un total de Q200.00 de fecha 06/11/2023, existiendo una diferencia no justificada de Q100.00.

CRITERIO:

Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de cupones de combustible, en el capítulo II "Procedimientos de Cupones de Combustible de la

Administración Interna que pertenece organizacionalmente de la Administración General o Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa", Entrega de Cupones de Combustible por Comisión, Norma 4, establece: "El Encargado de Combustible o Responsable de la Actividad en la Unidad Ejecutora entrega al solicitante formulario de liquidación de cupones de combustible por comisión, siendo la única persona responsable de los mismos".

Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de cupones de combustible, en el capítulo II, "Procedimientos de Cupones de Combustible de la Administración Interna que pertenece organizacionalmente de la Administración General o Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa", Liquidación de Cupones de Combustible por Comisión, Norma 1, establece: "El encargado de combustible o Responsable de las Actividades en la Unidad Ejecutora recibe en un periodo máximo de 5 días hábiles posterior a la comisión oficial, Formulario de Liquidación de Cupones de Combustible por Comisión del servidor público, profesional o técnico que realizó la comisión oficial y revisar que cumpla con lo siguiente:

a. Que los campos requeridos en el formulario de liquidación de cupones de combustible estén completos..."

Acuerdo Ministerial 231-2011, Manual de Organización y Funciones Nueva Estructura, Capítulo III Funciones Específicas, Director del Instituto Geográfico Nacional, Responsabilidades del Cargo, establece: "1. Coordinar, planificar, dirigir y supervisar las actividades técnicas, administrativas y financieras afines al Instituto, en el marco de las políticas y estrategias del MAGA... 14. Cumplir y hacer que se cumplan las leyes, reglamentos y disposiciones relacionadas con el Instituto Geográfico Nacional..."

En el mismo cuerpo legal, Capítulo III Funciones Específicas, Subdirector del Instituto Geográfico, Responsabilidades del Cargo, establece: "a) Coordinar, planificar, dirigir y supervisar todas las actividades administrativas y financieras afines a la subdirección ... d) Dirigir y supervisar las acciones administrativas y presupuestarias por delegación de la Dirección del IGN..."

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para el Director y Subdirector, debido que, si bien es cierto los formularios 512 y 514 y 520 corresponden a personal que ya no se encuentran en los puestos indicados, así también el formulario 605, en la documentación trasladada para desvanecimiento se constató que el responsable de liquidar estuvo con quebrantos de salud y se adjuntaron los comprobantes.

Pero en cuanto al formulario 627, se analizó la documentación y se verificó que la comisión fue para 2 semanas tal y como lo indican en las pruebas de descargo, pero se verificó que en el formulario de liquidación sin número donde se liquidan los cupones del 23178115 al 23178117 adjuntan 1 comprobante del canje de combustible por Q 200.00 y una factura a

consumidor final de fecha 06 de noviembre de 2023 por Q200.00 y en el formulario de liquidación sin número donde se liquidan los cupones del 23178118 al 23178120 adjuntan 1 comprobante del canje de combustible de Q200.00, constatando que no se hizo canje de 2 cupones, solamente el canje de 4 cupones, 2 de fecha 10 de noviembre de 2023 y 2 de fecha 13 de noviembre de 2023.

Comentario de los Responsables

Con oficio No. IGN-SD-195-2024, de fecha 12 de agosto de 2024, David Isaac Gómez Gómez, Subdirector, manifiesta: "Es de indicar que las fechas que corresponde a las liquidaciones indicadas corresponde al período en que el Ing. Oscar Cruz Ramos quien fungía como Subdirector, según Acuerdo Ministerial No. RH-011-172-2022, de fecha 21/07/2022 y Acuerdo Ministerial No. RH-011-253-2023 de fecha 17/07/2023 se le nombra como jefe de División de Geodesia del -IGN-, con los dos acuerdos ministeriales indicados se puede constatar que el Ingeniero Oscar Cruz Ramos fungió como Subdirector General del periodo del 21/07/2022 al 17/07/2023 y como jefe del Área de Bienes y Servicios el Licenciado Miguel Alfredo Álvarez Girón, del IGN dependencia del MAGA. Por lo anteriormente indicado se les gire las respectivas notificaciones para que puedan presentar sus argumentos respectivos, se adjuntan al presente informe, copia de los oficios siguiente: Oficio No. IGN-SD-192-2024 de fecha 08/08/2024 y IGN-SD-191-2024 de fecha 08/08/2024 y oficio de respuesta del IGN. Oscar Cruz Ramos Oficio No. IGN-GD-741-2024 de fecha 09/08/2024. Liquidación No. 605.

Es de indicar que lo establecido en la evaluación de auditoria es efectivamente lo ocurrido, y se debe principalmente que en la fecha con lo que debió cumplir el plazo de liquidación para el informe del detalle de la liquidación, el colaborador contratado bajo el renglón 029, Walter Ávila, se encontraba con chequeos médicos sobre una posible enfermedad terminal, tuvo la necesidad de asistir a varias citas médicas en el Hospital, durante el periodo de la respectiva liquidación de combustible e informe del detalle de liquidación. Solicito que se pueda aplicar consideración a dicho caso ya que ese momento sufría de crisis emocional provocado por el impacto psicológico debido la noticia de la posible enfermedad terminal. Es de indicar que la documentación de la liquidación No. 627, corresponde a dos semanas del 06 al 10/11/2023 y del 13 al 17/11/2023, se emitieron 2 oficios y 2 formularios de liquidación con fecha del 21/11/2024 para los cuales se debe tomar la fecha de cumplimiento a partir de la liquidación con fecha del 17/11/2023 a la fecha del oficio y formulario de liquidación de los cupones que tiene fecha del 21/11/2023 para lo cual se cumplió con el plazo establecido.

Respecto a cupones de combustible tomar en cuenta que con la solicitud del combustible fueron entregados 6 cupones de Q100.00, del período del 06 al 17 de noviembre de 2023, se adjuntan los respectivos comprobantes de facturas de consumidor final de las fechas siguientes: fechas 06-11-2023 por Q200.00, fecha 10-11-2023 por Q200.00 y con fecha del 13-11-2023 por Q200.00 los cuales suman Q600.00 y los dos formularios de liquidación No. 627 con sellos, con los datos de recorridos por semana y, analizando las dos semanas de comisión de trabajo de campo con el mismo vehículo no resulta ninguna discrepancia en el uso de los cupones".

Con oficio No. IGN-DG-378-2024, de fecha 08 de agosto de 2024, Ingeniero Daunno Walther Chew Davila, Director IGN, manifiesta: "1...esta Dirección instruyo según oficio No. IGN-DG-376-2024 al encargado de Contabilidad de IGN, señor Jorge Luis Márquez Aldana para atender dichas observaciones y cumplir de acuerdo a la norma establecida, para que en el futuro se corrijan dichas inconsistencias. 2. Se adjunta copia del oficio No. IGN-CONT-30/2024 de fecha 09/08/2024 dirigida a esta Dirección por el encargado de Contabilidad y encargada del control, distribución y manejo del combustible de este Instituto, mediante el cual presenta documentación de descargo de las liquidaciones número 512, 514, 520 y 627. Se adjunta copia del oficio No. IGN-BIENES-285-2024 del Área de Bienes y Servicios dirigido a esta Dirección, por medio del cual informa sobre la inconsistencia de las liquidaciones número 512, 514, 520 y 605".

Responsables del área

DAVID ISAAC GOMEZ GOMEZ
DAUNNO WALTHER CHEW DAVILA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director del Instituto Geográfico Nacional gire Instrucciones por escrito al Subdirector, para que se realice una supervisión periódica y oportuna que garantice que las liquidaciones de combustible cumplan con el registro completo de todos los campos que el formulario solicite, asimismo, se verifique que los cupones sean canjeados en su totalidad, y de no hacerlo se realice la devolución respectiva, con el objetivo de cumplir con lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 284-2022 Manual de Normas y Procedimientos de cupones de combustible.	28/08/2024

7.2 DEFICIENCIAS CON ACCIÓN

1. Control Interno

Riesgo materializado

COMBUSTIBLE UTILIZADO SIN SER AUTORIZADO

CONDICIÓN:

Como resultado de la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, se realizó revisión por medio de muestra, al libro de registro de cupones de combustible, por lo que se pudo observar, que se asignaba de forma semanal combustible a la Licenciada Rocsanda Pahola Mendez Mata De Lara, quien en esa fecha fungía en el cargo de Directora del Instituto Geográfico Nacional, no habiendo resolución administrativa para dicha erogación, el saldo total asciende a la cantidad de Q. 21,050.00 utilizado de enero a julio de 2023, lo cual se

detalla en el Anexo II Detalle De Combustible Utilizado Sin Ser Autorizado.

CRITERIO:

Decreto Numero 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidad de funcionario y Empleados Públicos, Capítulo II, Artículo 8. Responsabilidad Administrativa, establece: "La responsabilidad es administra cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionamiento público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, impudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual esta obligados a prestar sus servicios, además cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los interese públicos que tuviere encomendados y no ocasiones daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito".

Acuerdo Ministerial No. 01-2023 de fecha 03 de enero de 2023, Artículo 1, establece: "Aprobar la asignación de cuota de combustible para las Unidades Administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el cumplimiento de sus funciones y atribuciones durante el Ejercicio fiscal 2023..." Artículo 2, establece: "Para la distribución de las cuotas de combustible de las Unidades Administrativas del Ministerio se establece solamente para los pilotos mensajeros por un monto de Q. 150.00 semanal".

Acuerdo Ministerial 231-2011, Manual de Organización y Funciones, Capítulo III, Director del Instituto Geográfico Nacional, establece: "1...supervisar las actividades técnicas, administrativas y financieras" 14. Cumplir y hacer que se cumplan las leyes, reglamentos y disposiciones relacionadas con el Instituto Geográfico Nacional..."

Subdirector del Instituto Geográfico, establece: "a)...supervisar todas las actividades administrativas y financieras afines a la subdirección..." Jefe Administrativo Financiero, establece: "... velar por la buena administración financiera y calidad del gasto de la institución, apoyando a la realización de las funciones de las diferentes Áreas y Divisiones del IGN".

Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, Capítulo II, establece: "1. El Encargado de Combustible o Responsable de la Actividad en la Unidad Ejecutora recibe de la dependencia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Formulario de Solicitud de Combustible por Cuota Semanal a más tardar el jueves de cada semana para ser entregado el lunes siguiente. La asignación de cuota semanal de cupones de combustible a servidores públicos, profesionales o técnicos es aprobada por la máxima autoridad de este Ministerio mediante acuerdo ministerial, el cual faculta a la máxima autoridad de la unidad ejecutora, la asignación de cuota de combustible para la dependencia a su cargo mediante resolución administrativa" Encargado de Combustible o Responsable de la Actividad en la Unidad Ejecutora, Núm. 6 "Gestiona Visto Bueno de Formulario de solicitud de combustible por cuota semanal del Jefe de Servicios Generales o Jefe Financiero Administrativo".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia en virtud que la inconsistencia persiste, por lo que se debe de solicitar a los responsables el reintegro del valor de los vales no autorizados. Lo anterior, aunado a la verificación del oficio No. IGN-GD-741-2024, de fecha 09 de agosto de 2024, y Acuerdo Ministerial 231-2011, Manual de Organización y Funciones Nueva Estructura, Capítulo III Funciones del Subdirector, Oscar Cruz Ramos, (periodo del 03 de enero al 10 de julio del año 2023): "...a) Coordinar, planificar, dirigir y supervisar todas las actividades administrativas y financieras afines a la subdirección...". Así mismo, incumplimiento del Acuerdo Ministerial No. RH-011-267-2022, Artículo 1º. Nombrar al servidor público Miguel Alfredo Álvarez Girón, como Jefe del Área de Bienes y Servicios, de IGN (periodo del 03 de enero al 10 de julio de 2023), Funciones:... 7. Organizar, registrar y controlar la asignación de combustible y resguardar los respectivos cupones y liquidaciones.

Comentario de los Responsables

Con oficio sin número, de fecha 12 de agosto de 2024, Ana Elizabeth García Mérida de Oscal, Jefe Administrativo Financiero, manifiesta: "...Me permito informar que mi nombramiento como Jefe Administrativo Financiero con funciones temporales según Acuerdo Ministerial No. RH-011-259-2023 de fecha 14 de agosto de 2023, es a partir del 16 de agosto de 2023. El uso de combustible sin autorización es del 03 de enero de 2023 al 10 de julio de 2023, según cuadro anexo. El Jefe Administrativo Financiero vela por la buena administración Financiera y calidad del gasto de la institución, apoyando a la realización de las funciones de las diferentes áreas y divisiones del Instituto Geográfico Nacional. En el Instituto Geográfico Nacional se delega a personal del área de Bienes y Servicios para cumplir con las funciones de Encargado de Combustible.

El Señor Jorge Luis Márquez Aldana Encargado de Contabilidad, de este instituto fue delegado por la Dirección el 30 de octubre de 2023 por medio de oficio No. IGN-DG-106-2023, para llevar el control, distribución y manejo de combustible a partir del 02 de noviembre de 2023. Periodo que no aplica al periodo del mal uso del combustible. Según el numeral 8 del Manual de Normas y Procedimientos Cupones de Combustible, para la entrega de cupones de combustible por asignación de cuota semanal aprobada mediante acuerdo ministerial o resolución administrativa, el formulario debe llevar Visto Buen del Jefe de Servicios Generales o Jefe Financiero Administrativo. En el periodo que se expone esta Unidad Ejecutora contaba con un Encargado de Bienes y Servicios. Que el posible hallazgo, planteado por la comisión de auditoría, se encuentra fuera del alcance por los tiempos de la deficiencia que auditoría detecto. Ya que mi nombramiento fue posterior al periodo del 03/01/2023 al 10/07/2023. Durante el periodo del mal uso del combustible había un Encargado de Combustible, para el visto bueno en el formulario según los manuales".

Con oficio No. IGN-SD-195-2024, de fecha 12 de agosto de 2024, el señor David Isaac Gomez Gomez, Subdirector, manifiesta: "Es de indicar que la fecha que corresponde a la liquidación del combustible utilizado sin ser autorizado corresponde al periodo en que el Ing. Oscar Cruz

Ramos fungía como Subdirector General y como Jefe del Área de Bienes y Servicios el Licenciado Miguel Alfredo Álvarez Girón, del Instituto Geográfico Nacional - IGN-, dependencia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por lo anteriormente indicado se les giro las respectivas notificaciones para que puedan presentar sus argumentos respectivos, se adjuntan al presente informe, la copia de los oficios siguientes: Oficio No. IGN-SD-191-2024 de fecha 8 de agosto de 2024 y oficio No. IGN-SD-192-2024 de fecha 8 de agosto de 2024, se adjunta respuesta del Ing. Oscar Cruz Ramos, Oficio No. IGN-GD-741-2024 de fecha 09 de agosto de 2024".

Responsables del área

ANA ELIZABETH GARCIA MERIDA de OSCAL
DAVID ISAAC GOMEZ GOMEZ

Acciones

- Reposición y/o reintegro

Recomendaciones

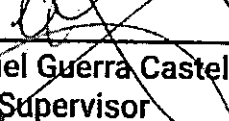
No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Que el Director del Instituto Geográfico Nacional solicite el reintegro total erogado en cupones de combustible otorgados sin autorización por un monto de Q21,050.00 a la cuenta GT82CHNA01010000010430018034 "Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común - CHN- ", constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, de la forma siguiente:</p> <p>La Directora, Rocsandra Pahola Mendez Mata debe reintegrar la cantidad de Q. 7,016.67, el Subdirector, Oscar Cruz Ramos la cantidad de Q. 7,016.67 y el Jefe Área Bienes y Servicios, Miguel Alfredo Álvarez Girón la cantidad de Q. 7,016.66, dando un total de Q 21,050.00.</p> <p>Lo anterior, en virtud de haber incumplido con lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, durante el período del 03 de enero de 2023 al 10 de julio de 2023.</p>	28/08/2024

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI 0058-2024, CAI No. 00058 de fecha 04 de junio de 2024, se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional, IGN, por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2022, por lo que se evaluó el control interno y las áreas establecidas para esta auditoría.

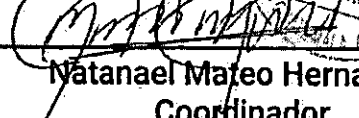
Como resultado del trabajo de la auditoría realizado, se concluye que los registros y operaciones que respaldan los procesos administrativos y financieros de la UDAFA del Instituto Geográfico Nacional, IGN, durante el período auditado, así como el control interno se consideran razonables, excepto por las 04 deficiencias reportadas en el presente informe.

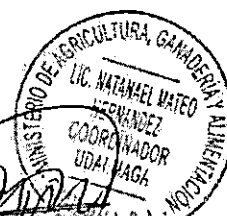
9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor



F. 
Maria Cristina Estevez Rodas
Auditor

F. 
Natanael Mateo Hernandez
Coordinador



F. 
Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
Auditor

ANEXO

Anexo I DEFICIENTE MARCAJE DEL PERSONAL.

Anexo II DETALLE DE COMBUSTIBLE UTILIZADO SIN SER AUTORIZADO

Anexo III SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Anexo IV CARTA A LA ADMINISTRACIÓN



ANEXO I
INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN-
DEFICIENTE MARCAJE DEL PERSONAL

No.	Nombre Completo	Fecha	Hora	Detalle
ENERO 2024				
1	Sindy M. López	24/01/2024		Salida sin justificación
2	Ana E. García M	12/01/2024	8:36.47 a.m.	Entrada tardía sin justificación
3	Ana E. García M	30/01/2024	8:49.21 a.m.	Entrada tardía sin justificación
4	Ana E. García M	31/01/2024	00:08:17 a.m.	Entrada tardía sin justificación
5	Simari C. Pisabaj T.	4/01/2024		Día sin marcaje ni justificación
6	Simari C. Pisabaj T.	5/01/2024		Día sin marcaje ni justificación
7	Simari C. Pisabaj T.	12/01/2024		Salida sin justificación
FEBRERO 2024				
8	Ludwing R. Mas C	21/02/2024		Salida sin marcaje ni justificación
9	Ludwing R. Mas C	29/02/2024		Almuerzo sin marcaje ni justificación
MARZO 2024				
10	Marlene A. Molina M.	22/03/2024	11:29:42 a.m.	Entrada tardía sin justificación
11	Marlene A. Molina M.	26/03/2024	1:30:14 p.m.	Salida temprana sin justificación
12	Marvin L. Morales V.	20/03/2024		Entrada tardía de almuerzo sin justificación
13	Marvin Y. Taque	13/03/2024	2:10:28 p.m.	Salida anticipada
14	Mynor A Mendizábal G.	13/03/2024		Salida anticipada
ABRIL 2024				
15	Sergio A. Gómez L.	15/04/2024	10:27:08 a.m.	Entrada tardía sin justificación

Fuente: Elaboración propia, con información proporcionada por el IGN.

ANEXO II
INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN-
DETALLE DE COMBUSTIBLE UTILIZADO SIN SER AUTORIZADO

Página del libro	Fecha	Cupon del	cupon al	Cantidad	denominación	total	Según registro en el libro
64-65	3/01/2023	22030983	22030989	7	50	350	700
	9/01/2023	22030990	22030997	8	50	400	800
	16/01/2023	22030998	22031005	8	50	400	800
	23/01/2023	22031006	22031013	8	50	400	800
	30/01/2023	22031014	22031021	8	100	800	800
Según el resumen del libro si concuerda el saldo de Q. 3,900.00 en los en la descripción de los cupones, lo que no coincide es el detalle de la denominación registrada en el libro indicando de Q. 50 y lo suman como que fueran de Q. 100.00							Q. 3,900.00
64-65	6/02/2023	22031022	22031029	8	100	800	800
	13/02/2023	22031030	22031037	8	100	800	800
	20/02/2023	22031038	22031045	8	100	800	800
	27/02/2023	22031046	22031053	8	100	800	800
Según el resumen del libro y lo utilizado para el vehículo designado a Directora si concuerda el monto Q. 3,200.00 al mes de febrero							Q. 3,200.00
66-67	6/03/2023	22031054	22031061	8	100	800	800
	13/03/2023	22031066	22031073	8	100	800	800
	20/03/2023	22031074	22031081	8	100	800	800
	27/03/2023	22031086	22031093	8	100	800	800
Según el resumen del libro y lo utilizado para el vehículo designado a Directora si concuerda el monto Q. 3,200.00 al mes de marzo							Q. 3,200.00
68-69	3/04/2023	22031094	22031096	3	100	300	300
	10/04/2023	22031101	22031108	8	100	800	800
	17/04/2023	22031121	22031128	8	100	800	800
	24/04/2023	22031129	22031136	8	100	800	800
Según el resumen del libro y lo utilizado para el vehículo designado a Directora si concuerda el monto Q. 2,700.00 al mes de abril							Q. 2,700.00
70-71	2/05/2023	19372114	19372126	13	50	650	650
	8/05/2023	19372127	19372142	16	50	800	800
	15/05/2023	22031154	22031161	8	100	800	800
	23/05/2023	22031176	22031181	6	100	600	600
	29/05/2023	23177875	23177882	8	100	800	800
Según el resumen del libro y lo utilizado para el vehículo designado a Directora si concuerda el monto Q. 3,650.00 al mes de mayo							Q. 3,650.00
72-73	5/06/2023	23177886	23177893	8	100	800	800
	12/06/2023	23177906	23177913	8	100	800	800
	19/06/2023	23177919	23177926	8	100	800	800
	27/06/2023	23177930	23177935	6	100	600	600
Según el resumen del libro y lo utilizado para el vehículo designado a Directora no concuerda con el monto descrito en el libro de Q. 2,400.00 según reporte y lo utilizado es de Q. 3,000.00 correspondiente al mes de junio de 2023							Q. 3,000.00
74-75	4/07/2023	23177940	23177945	6	100	600	600
	10/07/2023	23177951	23177958	8	100	800	800
Según el resumen del libro y lo utilizado para el vehículo designado a Directora si concuerda el monto Q. 1,400.00 correspondiente al mes de julio de 2023							Q. 1,400.00
El saldo total asciende a la cantidad de Q. 21,050.00 utilizado de enero a julio de 2023, esto fue utilizado por la Directora Rocanda Pahola Mendez Mata De Lara							Q. 21,050.00

Fuente: Elaboración propia, con información proporcionada por el IGN.

Anexo III
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS
ANTERIORES

[Handwritten signature]



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-05-2020, CUA 91876

Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN

Alcance: del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2019

Auditor (es): Carlos Guzmán

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 13 de marzo de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales						
1	Emisión de facturas vencidas. Condición El Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", por la venta de materiales geográficos y cartográficos, emite facturas de acuerdo al Decreto 27-92, Ley del Impuesto al Valor Agregado, en la presente auditoría, como prueba sustantiva, se consultó en el Portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, la vigencia de las facturas emitidas por el IGN y se comprobó que las mismas están inactivas a partir del 01 de enero de 2020. El Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", durante el período del 01 de enero al 18 de febrero de 2020, emitió las facturas con correlativo del número 13,816 al número 14,063 por un monto de Q. 63,770.77.	Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire sus instrucciones por escrito al Director General del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" y este a su vez instruya por escrito al Administrativo Financiero del IGN, para que se informe a la Superintendencia de Administración Tributaria para una nueva autorización para incorporarse al Régimen de Factura Electrónica en Línea -FEL-, anular las facturas pre impresas y conservarlas por el plazo de prescripción de conformidad al Código Tributario.	Director del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez"	1. Se emitió OFICIO UDAI-S-320-2020, de fecha 21/9/2020, del área de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Lic. Edwin Domingo Roquel Cal, Director de Instituto Geográfico Nacional, donde se le solicita presentar un informe con sus documentos de soporte, del cumplimiento de la recomendación. 2. Por medio del Oficio No. IGN-DG-463-2020, de fecha 16/12/2020, emitido por la Licda. Páhola Méndez Mata, Directora del IGN, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, adjuntan la Resolución No. SAT-FEL-3440958-03-03-2020, d fecha 03/9/2020, donde a partir del 03/9/2020, El IGN, debe emitir facturas electrónicas, con lo cual se da por cumplida la recomendación. 3. Por medio del OFICIO UDAI-S-697-2020, de fecha 17/12/2020, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido a la Licda. Páhola Méndez Mata, directora de IGN, se le informa que el estatus de la recomendación se traslada de pendiente a realizada.	1		
2	Falta de pago al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social. Condición Se tuvo a la vista el requerimiento mediante correo electrónico de fecha 20 de enero de 2020, en el cual la Unidad de Cobro Administrativo de la Dirección de Recaudación del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, requiere al Instituto Geográfico Nacional; hacer efectivo el pago de cuotas pendientes de cancelar por el IGN, omisos que datan de enero de 1976 a diciembre de 2019, excepto de los meses de marzo a diciembre de los años 1981 y 1982 que si reportan pagos, según Reporte de Omisos de Presentación de Planilla del IGSS.	Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación instruya por escrito al Director General del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" a efecto de solicitar una inspección a la Unidad encargada del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, para esclarecer y determinar las cuotas laborales y patronales que el IGN no haya trasladado a la instancia correspondiente. Asimismo, solicitar apoyo con el Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda y el Ministerio de la Defensa, en vista que el IGN anteriormente pertenecía a dichos ministerios.	Director del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez"	1. Se emitió OFICIO UDAI-S-321-2020, de fecha 21/9/2020, del área de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Lic. Edwin Domingo Roquel Cal, Director de Instituto Geográfico Nacional, donde se le solicita presentar un informe con sus documentos de soporte, del cumplimiento de la recomendación. 2. Por medio del Oficio No. IGN-DG-348-2020, de fecha 14/10/2020, emitido por la Licda. Páhola Méndez Mata, Directora de IGN, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, donde adjuntó el Oficio No. 12486 de fecha 14/08/2020, emitido por el Lic. César Augusto Cruz Paiz, Jefe de Departamento Administrativo, Departamento de Cobro Administrativo, del IGSS, dirigido al Patrono 90075, Instituto Geográfico Nacional, donde indica que las cuentas gubernamentales tienen un proceso diferente de los particulares, razón por la cual será eliminado del listado de patrones en mora. Se emitió el OFICIO UDAI-S-503-2020, de fecha 22/10/2020, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido a la Licda. Páhola Méndez Mata, Directora de IGN, donde se le indica que el estatus de la recomendación se traslada de pendiente a realizada.	1		

[Handwritten signatures]



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-05-2020, CUA 91876

Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN

Alcance: del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2019

Auditor (es): Carlos Guzmán

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 13 de marzo de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Equipo Electrónico no incluido en la póliza de seguros.</p> <p>Condición</p> <p>El Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiolis Gómez", tiene como política asegurar el equipo de cómputo de escritorio, conforme los años de se evidenció que mediante Comprobante Único antigüedad y de Registro No. 93 de fecha 29 de mayo de 2019, se canceló la contratación del seguro con la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala por un monto de Q. 48,596.55.</p> <p>Se comprobó que durante los meses de mayo, agosto, septiembre, octubre y diciembre del año 2019, se adquirió equipo de cómputo nuevo, sin embargo, para dichos bienes no se hizo la gestión para adherirlos a la póliza existente con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019. Cabe mencionar que mediante actas números 01-2020 y 02-2020 de fecha 10 de febrero de 2020 y AMPLIACIÓN POR ESCRITO, DE DENUNCIA PENAL MP001-2020-10538 AGENCIA UDI 7, Referencia Diligencia Policial 68-2020, Subestación 13.3.1 SEÑORA FISCAL GENERAL DE LA REPÚBLICA 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 había asegurado ante la aseguradora correspondiente, lo que evidencia negligencia administrativa, al no resguardar los bienes adquiridos en los meses ya descritos.</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación instruya por escrito al Director General del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiolis Gómez" y este a su vez instruya por escrito a quien corresponda a efecto de deducir responsabilidades por la negligencia de no incluir 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>Director del Instituto Geográfico Nacional</p> <p>"Ingeniero Alfredo Obiolis Gómez"</p>	<p>1. Se emitió OFICIO UDAI-S-322-2020, de fecha 21/9/2020, del área de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Lic. Edwin Domingo Roquel Cal, Director de Instituto Geográfico Nacional, donde se le solicita presentar un informe con sus documentos de soporte, del cumplimiento de la recomendación.</p> <p>2. Por medio del Oficio No. IGN-DG-11-2021, de fecha 11/1/2021, emitido por la Licda. Pahlola Méndez Mata, Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, en su último párrafo indica: "Con fecha 08 de enero de 2021 fue recibido en Dirección el Oficio No. AF-02-2021, firmado por el Jefe Administrativo/Financiero Sr. Julio Alberto Castellanos Osoy, en el cual presenta su informe y deduce responsabilidades a las personas señaladas". Al revisar la información del oficio mencionado en el mismo, no indica que tipo de responsabilidad se les dedujo a los mencionados.</p> <p>3. Se emitió el OFICIO UDAI-S-082-2021, de fecha 09/11/2021, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido a la Licda. Pahlola Méndez Mata, Directora General del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiolis Gómez", donde se le informa que el estatus de la recomendación se trasladó de pendiente a en proceso.</p> <p>4. Se giro OFICIO-UDAI-R-238-2024, de fecha 19 de junio de 2024, dirigido al Ing. Daunno Walther Chew Dávila, Director del Instituto Geográfico Nacional, trasladándole que la presente deficiencia esta en proceso.</p> <p>5. Con oficio IGN-DG-181/2024, de fecha 28 de junio de 2024, el Director, Daunno Walther Chew Dávila, adjunta el oficio IGN-AF-469-2024, de fecha 26 de junio de 2024, donde vuelve a indicar que con oficio UDAI-S-322-2020 indica en su último párrafo, que con fecha 08 de enero de 2021 fue recibido en Dirección el oficio No. AF-02-2021 firmado por el Jefe Administrativo Financiero Sr. Julio Alberto Castellanos Osoy, en el cual presenta un informe y deduce responsabilidades a las personas señaladas. Al revisar la información del oficio en mención en el mismo no indica que tipo de responsabilidad se les dedujo a los mencionados e indica que desconoce en que se baso el Jefe Administrativo Financiero durante el periodo auditado para deducir responsabilidades a las personas que indico en dicho oficio.</p> <p>Mediante Providencia CGC-SGGB-PROV-0298-2022, Gestión No. 518815 la Contraloría General de Cuentas, manifiesta: "se procedió a analizar el expediente de mérito y PREVIO a continuar con lo solicitado deben realizar: a) De conformidad con lo indicado por Asesoría Jurídica, indica que el acta administrativa donde se contrata el servicio de seguridad privada, es posterior al hecho del robo de equipo electrónico, por lo que se deben manifestar al respecto sobre la contratación posterior. b) Cumplir con el artículo 8 del acuerdo 217-94 Reglamento de Inventario de los Bienes Muebles de la Administración Pública (el cual indica sobre la sustitución del bien) c) cumplir con lo requerido para ver si es procedente la baja. Así mismo adjunta el oficio INV-47-2024, donde indica que en seguimiento a Providencia número CGC-SGGB-PROV-0298-2022 Gestión No. 518815 de fecha 29 de julio 2022, relacionado a la solicitud de resolución de baja de bienes del inventario del IGN, registrado con un valor de Q238,874.93, informando a la CGC que se dio cumplimiento a lo indicado en la providencia. 1. Inciso a) mediante el oficio número IGN-BIENES-291-2022 de fecha 24 de agosto de 2022 (ver folio 128) 2 En respuesta a los Incisos b) y c) se adjunta: La reposición por parte de la Aseguradora de los bienes que si se encontraban asegurados a la fecha del robo (folio 138 a 152) y Certificación de la fase en que se encuentra el proceso del expediente del robo (folio 134 y 135).</p> <p>SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA Y HASTA QUE CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS AUTORIZA LA BAJA, el estatus de la deficiencia continua en PROCESO.</p>		1	
TOTAL					2	1	0

Guatemala, 28 de agosto de 2024

(M)
Lidia Katrin Venesa Valenzuela Ramo
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(F)
Lidia María Cristina Estevez Rodas
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(F)
Lidia Astrid Paola López Méndez de Gómez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Nathaniel Mateo Hernández
Coordinador

2



Lic. Carlos Casiel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

0000021



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: 071-2021 CUA 100091

Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL. -IGN-

Alcance: del 01 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021

Auditor (es): Licda. Alejandra Dorilée Soto Franco / Lic. Carlos René Guzmán Vásquez

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 6/09/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO							
1	<p>Deficiencias en las liquidaciones de combustible</p> <p>Condición</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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. <p>Los expedientes de combustible, carecen de nombramientos para realizar las comisiones.</p>	<p>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.</p>	<p>Director del Instituto Geográfico Nacional</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-574-2021 de fecha 08/09/2021, el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a la Licda. Rocasanda Pahlola Méndez Mata de Lara, Directora General del Instituto Geográfico Nacional, solicitando que en un término no mayor de 10 días hábiles informe con documentación de soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>2. Se envía OFICIO UDAI-S-101-2022 de fecha 04 de abril de 2022, dirigido a la Licda. Pahlola Méndez Mata, Directora General del Instituto Geográfico Nacional, en el cual se hace referencia al OFICIO DM-SEG-574-2021 Por lo que se solicita presentar a la Unidad de Auditoría Interna, documentación de soporte para dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>3. En el Informe de auditoría CAI 00075, de fecha 05 de diciembre de 2022, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN ", por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la sección COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES, de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-337-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido a la Licda. Pahlola Méndez Mata Directora del Instituto Geográfico Nacional, para que gire instrucciones a donde corresponda para solicitar y trasladar información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.</p> <p>Cumplido el plazo establecido de entrega, no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría.</p> <p>Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO".</p> <p>4. Con OFICIO-UDAI-R-238-2024, de fecha 19 de junio de 2024, se solicitó información del cumplimiento de la presente deficiencia.</p> <p>5. Con oficio IGN-DG-285-2024, de fecha 02 de julio de 2024, del Director, Daunno Walther Chew Dávila, en el cual adjunta el oficio IGN-BIENES-229-2024, de fecha 26 de junio 2024, del encargado de bienes y servicios, donde dan respuesta a la presente deficiencia, indicando: "No esta demás indicar que las autoridades de ese periodo ya no se encuentran laborando en esta institución, y se observa que las recomendaciones que ha realizado Auditoría Interna se implementaron a partir del 01 de enero de 2022, para llevar un mejor control y registro de cupones de combustible".</p> <p>6. Informe CAI 00058 de fecha 26/08/24 Se analizó la documentación y en la realización de la Auditoría se verificó que existen nuevas autoridades y es necesario la actualización de la deficiencia, por lo que se notificó la deficiencia INCONSISTENCIA EN LOS FORMULARIOS DE LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE, debido a ello, la presente se deja en estado realizada aunque en realidad su estado es no cumplida, por lo que en sustitución de esta se dejó la indicada.</p>	1		
TOTALES					1	0	0

Guatemala 28 de agosto de 2024

(F)
Lcda. Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(F)
Lcda. María Cristina Estevez Rodas
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(F)
Lcda. Astrid Paola López Méndez de Gómez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(F)
Lic. Natanas Mateo Hernández
Coordinador

Lic. Carlos Daniel Guzmán Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

[illegible]

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Fecha: 12/07/2023

000016

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe: CAI 00041 / NAI-0041-2023.

Entidad: Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Alcance: Del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2022

Autor (es): Elba María Muñoz Reyna/Osberto Edizir Cárdeno Chub/Sergio Iván Lorente Viquez/Fredy Aranda Pineda Díaz

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 12/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		ESTADO																																										
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE																																										
10	<p>Falta de vinculación Plan-Presupuesto con la Programación del PAC</p> <p>Como resultado de la revisión de los expedientes de soporte de las compras de baja cuantía, según muestra seleccionada del Instituto Geográfico Nacional, por el periodo sustruido del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2022, se observó que en las adquisiciones correspondientes a Baja Cuantía se realizaron compras que están incluidas en el Plan Anual de Compras para el año 2022 como adquisiciones de Compra Directa con Oferta Electrónica.</p> <p>En el PAC 2022 se encuentra incluido:</p> <ul style="list-style-type: none">Compra Directa por Licitación para vehículos de IGNI Q 25,500.00Calzadura por Saneación para vehículos de IGNI Q 160,000.00Compra Directa por Repuestos para vehículos de IGNI Q 57,000.00Compra Directa por cubetas de pintura Impermeabilizantes Q 25,500.00Compra Directa por cubetas de pintura Agua Latex Q 25,500.00 <p>a) Se verificó que estas compras directas fueron efectuadas por medio de la modalidad de compra de Baja Cuantía, según las siguientes publicaciones:</p> <table><thead><tr><th>NO.</th><th>MONTO</th><th>DESCRIPCIÓN</th></tr></thead><tbody><tr><td>151421979</td><td>4,847.80</td><td>REPUESTOS Y MANEJO DE TIERRA COLONIA</td></tr><tr><td>151421979</td><td>24,652.20</td><td>REPUESTOS Y MANEJO DE TIERRA COLONIA</td></tr><tr><td>151421979</td><td>4,056.00</td><td>1. MATERIA PARA MANEJO DE TIERRA COLONIA</td></tr><tr><td>151421979</td><td>19,788.00</td><td>1.2 LANTAS</td></tr><tr><td>151421979</td><td>24,652.20</td><td>2. CUBETAS DE PINTURA</td></tr></tbody></table> <p>En el periodo sustruido, se observó que se realizaron adquisiciones registradas en un periodo que no corresponde, que incrementa el valor inicial programado, procesos realizados en un mes diferente al programado y que no se encuentran incluidas en el PAC, las cuales se detallan a continuación:</p> <table><thead><tr><th>NO.</th><th>MONTO</th><th>DESCRIPCIÓN</th><th>Comentarios</th></tr></thead><tbody><tr><td>151421979</td><td>4,847.80</td><td>REPUESTOS Y MANEJO DE TIERRA COLONIA</td><td>Publicado en el Portal de Compras en la fecha 01 de enero del 2022, correspondiente al año 2021.</td></tr><tr><td>151421979</td><td>24,652.20</td><td>REPUESTOS Y MANEJO DE TIERRA COLONIA</td><td>Se realiza primer pago de la compra, correspondiente al mes de enero de la programación y publicado en el mes de febrero del 2022.</td></tr><tr><td>151421979</td><td>4,056.00</td><td>1. MATERIA PARA MANEJO DE TIERRA COLONIA</td><td>Se realiza primer pago de la compra, correspondiente al mes de enero de la programación y publicado en el mes de febrero del 2022.</td></tr><tr><td>151421979</td><td>19,788.00</td><td>1.2 LANTAS</td><td>Se realiza primer pago de la compra, correspondiente al mes de enero de la programación y publicado en el mes de febrero del 2022.</td></tr><tr><td>151421979</td><td>24,652.20</td><td>2. CUBETAS DE PINTURA</td><td>Se realiza primer pago de la compra, correspondiente al mes de enero de la programación y publicado en el mes de febrero del 2022.</td></tr></tbody></table> <p>Lo anterior, se evidencia en el expediente de la compra de Baja Cuantía, donde se observa que las adquisiciones correspondientes a Baja Cuantía se realizaron por medio de la modalidad de compra de Baja Cuantía, según las siguientes publicaciones:</p> <p>Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto Número 101-07, Artículo 8. Vinculación plan-presupuesto. "Los presupuestos públicos son la expresión anual de los planes del Estado, elaborados en el marco de la estrategia de desarrollo económico y social, en aquellos aspectos que rigen por parte del sector público, captar y asignar los recursos correspondientes para su normal funcionamiento y para el cumplimiento de los programas y proyectos de inversión, a fin de alcanzar las metas y objetivos sectoriales, regionales e institucionales."</p> <p>Ley de Contrataciones del Estado Decreto 57-02, Artículo 4. "Programación de negociaciones. Para la eficaz aplicación de la presente ley, las entidades públicas, antes del inicio del ejercicio fiscal, deberán programar las compras, suministros y contrataciones que tengan que hacerse durante el mismo."</p> <p>Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo 122-2019, Artículo 2. Definiciones. Numeral 25) "Programación de negociaciones: Se refiere a la lista de bienes, suministros, obras, servicios u otro objeto de adquisición que pretenden comprar y/o contratar las entidades sujetas a la Ley y el Reglamento durante el año fiscal siguiente, para cumplir con los objetivos y resultados institucionales."</p> <p>Artículo 3. Programación de negociaciones. "La programación de negociaciones deberá contar con la aprobación correspondiente, y de ser necesario, podrá ser ajustada o modificada, cuando varíen las necesidades o circunstancias que originen la compra o contrataciones de bienes, suministros, obras, servicios u otro objeto de adquisición. En ambos casos, la programación de negociaciones o sus modificaciones deberán ser aprobadas por la autoridad competente, mediante resolución o acuerdo debidamente justificado." "La programación de negociaciones no obliga a las entidades a llevar a cabo los procesos de adquisición programados. No obstante, en los casos en que no se puedan llevar a cabo dichas adquisiciones se deberán realizar las modificaciones que correspondan."</p> <p>"Se exceptúan de la obligación de incluir en el Programa Anual de Adquisiciones Públicas, las que no superen el monto definido en la Ley para la modalidad de Baja Cuantía."</p> <p>"La programación de negociaciones deberá contar con la aprobación correspondiente, y de ser necesario, podrá ser ajustada o modificada, cuando varíen las necesidades o circunstancias que originen la compra o contrataciones de bienes, suministros, obras, servicios u otro objeto de adquisición. En ambos casos, la programación de negociaciones o sus modificaciones deberán ser aprobadas por la autoridad competente, mediante resolución o acuerdo debidamente justificado."</p> <p>Circular DIGAE No. 005-2021, de fecha 29 de diciembre 2021, Programación Anual de Compras para el Ejercicio Fiscal 2022, Literal C Modificaciones. Numeral 1. "La adquisición no está programada en el PAC publicado inicialmente" Numeral 3 "El monto de la adquisición supera el límite por ciento (20%) del monto estimado programado originalmente" Numeral 4 "En las modalidades de Licitación, Contratación</p>	NO.	MONTO	DESCRIPCIÓN	151421979	4,847.80	REPUESTOS Y MANEJO DE TIERRA COLONIA	151421979	24,652.20	REPUESTOS Y MANEJO DE TIERRA COLONIA	151421979	4,056.00	1. MATERIA PARA MANEJO DE TIERRA COLONIA	151421979	19,788.00	1.2 LANTAS	151421979	24,652.20	2. CUBETAS DE PINTURA	NO.	MONTO	DESCRIPCIÓN	Comentarios	151421979	4,847.80	REPUESTOS Y MANEJO DE TIERRA COLONIA	Publicado en el Portal de Compras en la fecha 01 de enero del 2022, correspondiente al año 2021.	151421979	24,652.20	REPUESTOS Y MANEJO DE TIERRA COLONIA	Se realiza primer pago de la compra, correspondiente al mes de enero de la programación y publicado en el mes de febrero del 2022.	151421979	4,056.00	1. MATERIA PARA MANEJO DE TIERRA COLONIA	Se realiza primer pago de la compra, correspondiente al mes de enero de la programación y publicado en el mes de febrero del 2022.	151421979	19,788.00	1.2 LANTAS	Se realiza primer pago de la compra, correspondiente al mes de enero de la programación y publicado en el mes de febrero del 2022.	151421979	24,652.20	2. CUBETAS DE PINTURA	Se realiza primer pago de la compra, correspondiente al mes de enero de la programación y publicado en el mes de febrero del 2022.	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que sea sus instrucciones por escrito a la Dirección del Instituto Geográfico Nacional para que sea sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que se cumpla con lo indicado en la Circular DIGAE No. 005-2021 Lineamientos Generales para la elaboración, aprobación, modificaciones y publicación de la Programación Anual de Compras -PAC- para el Ejercicio Fiscal 2022, en relación a la Literal C Modificaciones.</p>	<p>Licenciada Rocasanda Páez Méndez Mata, Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DIG-SEG-441-2023 de fecha 13/07/2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terán, Auditor Interno MAGA, dieron a conocer la presente recomendación a la Licenciada Rocasanda Páez Méndez Mata, Directora del Instituto Geográfico Nacional, instruyéndola que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio No. IGNI-DO-264-2023, de fecha 14/07/2023, emitido por la Licenciada Rocasanda Páez Méndez Mata, en donde indica: "Con respecto a las 11 riesgos materializados que corresponden al Señor Julio Castellanos Olcoy, como Jefe del Área Administrativa/Financiera del IGN, se envió el Oficio No. IGNI-DO-265-2023 de fecha 14 de julio de 2023, en el cual se le requirió cumplir fielmente a lo solicitado en los 11 riesgos materializados, tomando en cuenta las recomendaciones de la Auditoría y ajustando las acciones correctivas de implementación antes del plazo señalado, bajo apertamiento en caso de no acatar las instrucciones dadas se procederá a iniciar el proceso sancionatorio que contempla la ley del servicio civil". POR LO QUE LA PRESENTE RECOMENDACIÓN CONTINUA EN PROCESO.</p> <p>3. Se recibió Oficio No. IGNI-DO-441-2023, de fecha 03 de agosto del 2023, emitido por el Señor Julio Castellanos Olcoy, Jefe Administrativo Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN, en donde indica haber dado cumplimiento a la presente recomendación presentando copia de Oficio No. IGNI-AF-426-2023, de fecha 21 de julio del 2023 dirigido a la Licenciada Sireni Carolina Pineda Tzuc Encargada de Contrataciones y Adquisiciones con Funciones Temporales de IGN, a través del cual se instruyó para que se cumpla con la implementación de la presente recomendación.</p> <p>POR LO QUE LA PRESENTE RECOMENDACIÓN SE DA POR REALIZADA.</p>		
NO.	MONTO	DESCRIPCIÓN																																														
151421979	4,847.80	REPUESTOS Y MANEJO DE TIERRA COLONIA																																														
151421979	24,652.20	REPUESTOS Y MANEJO DE TIERRA COLONIA																																														
151421979	4,056.00	1. MATERIA PARA MANEJO DE TIERRA COLONIA																																														
151421979	19,788.00	1.2 LANTAS																																														
151421979	24,652.20	2. CUBETAS DE PINTURA																																														
NO.	MONTO	DESCRIPCIÓN	Comentarios																																													
151421979	4,847.80	REPUESTOS Y MANEJO DE TIERRA COLONIA	Publicado en el Portal de Compras en la fecha 01 de enero del 2022, correspondiente al año 2021.																																													
151421979	24,652.20	REPUESTOS Y MANEJO DE TIERRA COLONIA	Se realiza primer pago de la compra, correspondiente al mes de enero de la programación y publicado en el mes de febrero del 2022.																																													
151421979	4,056.00	1. MATERIA PARA MANEJO DE TIERRA COLONIA	Se realiza primer pago de la compra, correspondiente al mes de enero de la programación y publicado en el mes de febrero del 2022.																																													
151421979	19,788.00	1.2 LANTAS	Se realiza primer pago de la compra, correspondiente al mes de enero de la programación y publicado en el mes de febrero del 2022.																																													
151421979	24,652.20	2. CUBETAS DE PINTURA	Se realiza primer pago de la compra, correspondiente al mes de enero de la programación y publicado en el mes de febrero del 2022.																																													

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 13/01/2023

Guatemala 28 del agosto del 2007

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNITED STATES



HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de informe: CAI 00041 // NAI-0041-2023-1

Entidad: Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Alcance: Del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023

Carta a la Administración: UDAI-CA-019-2023

Auditor (es): Elísa María Muñoz Reyna/Osberto Edilzar Cacao Chub/Sergio Ivan Lorenti Vasquez/Fredy Aroldo Pineda Díaz

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 12/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Expediente del evento de Licitación "ADQUISICIÓN DE 3 ESTACIONES DE REFERENCIA DE OPERACIÓN CONTINUA CORS PARA EL ÁREA DE GEODESIA DEL INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN-".</p> <p>Se procedió a solicitar la información correspondiente a la Licitación por la Adquisición de 3 Estaciones de Referencia de Operación Continua CORS para el Área de Geodesia del Instituto Geográfico Nacional -IGN- a la Unidad de Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura y Ganadería y al Instituto Geográfico Nacional.</p> <p>Con Oficio AG-16-03-2023/JAG de fecha 25 de mayo de 2022, por parte de Administración General basados expediente del evento de Licitación "ADQUISICIÓN DE 3 ESTACIONES DE REFERENCIA DE OPERACIÓN CONTINUA CORS PARA EL ÁREA DE GEODESIA DEL INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN-".</p> <p>Y con Oficio IG-04-DG-190-2023 de fecha 13 junio de 2023, por parte de IGN trasladan información acerca de los Oficios que respaldan la comunicación entre el Instituto Geográfico Nacional y las diferentes Unidades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que intervienen en la Adquisición por Licitación según NOG.</p> <p>-Antecedentes</p> <p>El proceso se inició con la Solitud de Pedido No. 6798 de fecha 22 de marzo de 2022, emitido por el Jefe de la División de Geodesia y la División de IGN y se publicaron en el Portal de Guatecompras del Proyecto Base con fecha 05 de abril de 2022 con Número de Operación Guatecompras (NOG) 18675796 denominado ADQUISICIÓN DE 3 ESTACIONES DE REFERENCIA DE OPERACIÓN CONTINUA CORS PARA EL ÁREA DE GEODESIA DEL INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN-.</p> <p>-Recepción de ofertas</p> <p>La convocatoria a la Licitación Pública MAGA-IGN-1-01-2022, fue publicada en el Portal de Guatecompras con fecha 28 de junio de 2022, la recepción de ofertas fue programada para el 10 de agosto de 2022.</p> <p>La Junta de Licitación en Acta 05-2022 de fecha 10 de agosto de 2022, procedió con la apertura de las plicas de las 06 ofertas recibidas.</p>	<p>1. Que defina responsabilidades para que se realicen las acciones y gestiones administrativas que correspondan a efecto de que se dé cumplimiento a lo indicado en la Orden Jurídica No. AJ-193-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, específicamente a lo indicado en el numeral 2 de las consideraciones, esto con el propósito de una adecuada ejecución presupuestaria, para que las adquisiciones por la modalidad de Licitación se realicen con base a la legislación vigente, evitando el cumplimiento con base a la ley de Probidad, artículo 6 Principios de Probidad, literal d, "la prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo".</p>	<p>Ingeniero Agrónomo Edgar René De León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Licenciada Rocsaída Pabola Méndez Mata, Directora Instituto Geográfico Nacional - IGN-</p>	<p>1. Por medio de Oficio DM-SEG-841-2023 de fecha 13/07/2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, dieron a conocer la presente recomendación a la Licenciada Rocsaída Pabola Méndez Mata, Directora del Instituto Geográfico Nacional, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Con Oficio IG-04-DG-R-218-2024, de fecha 19 de junio de 2024, la Comisión nombrada para realizar auditoría mediante CAL 00023, solicita información al Director Daummo Walter Chvez Dávila, para verificar el seguimiento de las diferencias, habzagos, cartas a la gerencia y carta a la administración.</p> <p>3. Con Oficio IG-04-DG-231-2024, de fecha 28 de junio de 2024, el Director Daummo Walter Chvez Dávila, indica: "El nombrado y tome posesión en el cargo como Director el 01 de marzo de 2024, al presentarme al Cargo fue informado que la señora Rocsaída Pabola Méndez Mata de Lela quien fungió el Cargo de Directora General de este Instituto, no había realizado entrega de los bienes muebles y que estuvo suspendida por el Igo... se levanta acta donde se indica que entre del escritorio que encontraban cerca del de la presente adquisición... 2 Desde ese momento se han generado varias acciones relacionadas a este evento y en el trámite actualmente se trató el expediente en Administración General mediante oficio IG-04-DG-159-2024 de fecha 17 de abril de 2024 en donde se solicita opinión a asesoría jurídica debido que el plazo para la suscripción del contrato ha transcurrido en demasía y la posibilidad de poder Prescindir de dicho evento toda vez que se pretende nuevamente iniciar nuevo proceso de adquisición inmaterial para el desarrollo de las actividades de la División de Geodesia. 3. Informe de la Licenciada Ana Elizabeth García Méndez Jefe Administrativo Financiero de este Instituto mediante Oficio No. IG-04-AF-468-2024 de fecha 25 de junio de 2024, donde indica: "esta área financiera ha dado seguimiento al Oficio Nro IG-04-DG-04-2024 de dirección, por medio del cual se trasladó dicho expediente y con oficio IG-04-AF-200-2024, firmado por la Licenciada Ana Elizabeth, standiendo a actualizarse en fincar siendo devuelto a Dirección el 16 de abril de 2024. Quien a su vez envía a Administración General por medio de oficio IG-04-DG-159-2024 para solicitar PRESIDIR/R del proceso, adjuntan Resolución CIG-3-GEA-PROV-0208-2022 de la CIG, oficio IG-04-DG-223-2024 de Dirección, Oficio IG-04-AF-408-2024 de financiero, oficio IG-04-AF-2024 de Inventario: Oficio IG-04-AF-250-2024 de Financiero y Oficio IG-04-DG-159-2024 de Dirección".</p> <p>Se verificó el estatus que tiene el NOG 18675796, ADQUISICIÓN DE 3 ESTACIONES DE REFERENCIA DE OPERACIÓN CONTINUA CORS PARA EL ÁREA DE GEODESIA DEL INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN-, el cual se encuentra en estatus PRESIDIR/R, por lo que se considera que se encuentra realizada la recomendación del término.</p>			



HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe: CAI 00041//NAI-0041-2023-1

Entidad: Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Alcance: Del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023

Carta a la Administración: UDAl-CA-019-2023

Auditor(es): Elísa María Muñoz Reyna/Osberto Edilzar Cacao Chub/Sergio Ivan Lorenti Vasquez/Fredy Aroldo Pineda Díaz

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 12/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>-Comunicación de inconformidades por parte de IGN dirigido al Ministro José Ángel López Compañero</p> <p>En Oficio No. ING-DG-413-2022, de fecha 09 de septiembre de 2022 dirigido al Señor Ministro, la Directora de IGN solicita que "considere aplicar el Derecho de Prescindir" en virtud de todas las irregularidades que se hicieron constar.</p> <p>También la Directora de IGN indica "último momento se haya suscitado a un integrante de la Junta de Licitación y que se nombrara a una persona que no fue incluida en el listado enviado por la suscrita para el efecto, desconociendo las razones del hecho".</p> <p>-Resolución de Recurso de Revocatoria y Reposición</p> <p>Con fecha 02 de febrero de 2023, se emite la Resolución Ministerial Número AG-29-2023 en el cual se resuelve "RECHAZAR IN LIMINE" el recurso de revocatoria presentado por la entidad Distribuidora Centroamericana de Bienes y Servicios, S.A. de fecha 08 de septiembre de 2022.</p> <p>Con fecha 02 de febrero de 2023, se emite la Resolución Ministerial Número AG-30-2023 en el cual se resuelve "DECLARAR SIN LUGAR" el recurso de Reposición planteado por la entidad Distribuidora Centroamericana de Bienes y Servicios, S.A.</p> <p>-Comunicación de inconformidades por parte de IGN dirigido al Ministro Edgar René de León Morúa</p> <p>En Oficio No. IGN-DG-032-2023 de fecha 14 de febrero de 2023, dirigido al Señor Ministro, la Directora de IGN, informa que anteriormente fue emitido el Oficio No. ING-DG-413-2022 indicando irregularidades sobre el proceso de Licitación y solicita que "considere aplicar el Derecho de Prescindir" entre de la suscripción del contrato, en virtud de todas las irregularidades que se hicieron constar.</p> <p>-Suspensión de contrato</p> <p>Con Oficio No. IGN-DG-078-2023 de fecha 10 de marzo de 2023, emitido por la Directora de IGN, dirigido al Administrador General, indica que se le informa respecto "a quien se le delegó la facultad para la celebración del contrato".</p> <p>En Oficio No. AG-011-2023 de fecha 10 de marzo de 2023, emitido por el Administrador General, dirigido a la Directora de IGN, indica que "mediante el Acuerdo Ministerial Número 87-2020 de fecha 27/05/2020... como Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, deberá suscribir el contrato respectivo."</p> <p>Con Oficio No. IGN-DG-075-2023 de fecha 13 de marzo de 2023, emitido por la Directora de IGN, dirigido a la Asesoría Jurídica, solicita "aprovechando la oportunidad, indicar que no incurrir en legalidad al suscribir un contrato de un Evento de Licitación".</p> <p>Con Opinión Jurídica No. AJ-105-2023 de fecha 18 de marzo de 2023, Asesoría Jurídica responde al oficio No. IGN-DG-075-2023 indicando en la Conclusión numeral 1 "por lo tanto la Licenciada Patricia Méndez Mesa, Directora del Instituto Geográfico Nacional-IGN- está facultada para la firma de los contratos que emanen de un evento de Licitación y en sentido estricto la responsabilidad que derivado del incumplimiento de sus obligaciones".</p> <p>En Oficio IGN-AJ-213-2023 de fecha 04 de mayo de 2023, dirigido al Administrador General, se solicita "se sirva girar sus instrucciones a donde correspondiente para que sea elaborado el proyecto de contrato para la "ADQUISICIÓN DE 3 ESTACIONES DE REFERENCIA DE OPERACIÓN CONTINUA-CORS- PARA EL ÁREA DE GEODESIA DEL INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN-, identificado con el NOC: 16875798.</p> <p>Con Opinión Jurídica No. AJ-193-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, Asesoría Jurídica indica en sus conclusiones, numeral 2 que "En el presente caso, el plazo para la suscripción del contrato ha transcurrido en demerita, por lo que, bajo el principio de legalidad, no es procedente la suscripción del mismo, debiéndose analizar la viabilidad de prescindir de la negociación dentro del presente proceso adquisitivo".</p> <p>Comentarios de la suscrita</p> <p>Se elaboró la NOTA DE AUDITORÍA No. UDAl-NA-003-2023 de fecha 21 de junio de 2023, en donde como parte de la revisión efectuada a los expedientes de adquisiciones y contrataciones de bienes, sustratos y servicios, se emitió el "Expediente del evento de Licitación "ADQUISICIÓN DE 3 ESTACIONES DE REFERENCIA DE OPERACIÓN CONTINUA CORS PARA EL AREA DE GEODESIA DEL INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN-". En donde se le solicitó a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, IGN presente Informe Circunstanciado de las acciones y gestiones administrativas realizadas para el cumplimiento a lo indicado en la Opinión Jurídica No. AJ-193-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, específicamente a lo indicado en el numeral 2 de las conclusiones, "En el presente caso, el plazo para la suscripción del contrato ha transcurrido en demerita, por lo que bajo el principio de legalidad, no es procedente la suscripción del mismo, debiéndose analizar la viabilidad de prescindir de la negociación dentro del presente proceso adquisitivo" esto con el propósito de una adecuada ejecución presupuestaria, para que las adquisiciones por la modalidad de Licitación se realicen con base a la legislación vigente, velando el cumplimiento con base a la ley de probidad, item 4, la prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo.</p> <p>Respuesta a NOTA DE AUDITORÍA No. UDAl-NA-003-2023</p> <p>Con oficio ING-DG-228-2023 de fecha 27 de junio de 2023, la Directora de IGN envía Oficio Circunstanciado, en donde solicita que quede "veterizada la gestión oportuna realizada por la Dirección General del Instituto Geográfico Nacional, separando además de las comunicaciones entre la Administración General de MAGA y el Jefe Administrativo-Financiero del IGN, así como las demás gestiones administrativas realizadas con las distintas áreas que intervienen dentro del referido proceso."</p> <p>También indica que con oficio No. IGN-DG-192-2023 de fecha 14 de junio de 2023, dirigido a la Administración General con Funciones Temporales solicita respuesta a los numerales 1 y 2 de las conclusiones de la Opinión Jurídica No. AJ-193-2023 y con oficio IGN-DG-194-2023 de fecha 16 de junio de 2023 dirigido a la Administración General con Funciones Temporales tratada información complementaria del proceso, pero no ha obtenido respuesta de ambos oficios.</p>						

[Handwritten signatures]

0000011

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe: CAI 00041 // NAI-0041-2023-1

Entidad: Instituto Geográfico Nacional -IGN-

Alcance: Del 01 de enero del 2022 al 30 de abril del 2023

Carta a la Administración UDAI-CA-019-2023

Auditor (es): Elisa María Muñoz Reyna/Osberto Edilzar Cacao Chub/Sergio Ivan Lorenti Vasquez/Fredy Aroldo Pineda Diaz

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 12/07/2023


No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	Deficiente vinculación entre Programación de Contratación con cargo al renglón 023 y Presupuesto. Para el ejercicio fiscal 2023, por medio del oficio No. IGN-DG-RH-490-2022, del 13 de diciembre del 2022, se presentó a la Unidad de Recursos Humanos del Ministerio, la programación de contratación con cargo al renglón 023 para el periodo de Enero a Abril del 2023, por un total mensual de Q 516,750.00 y una proyección para los primeros 4 meses del año fue de Q 2,067,000.00. Considerando que se continuó con la misma programación para el resto del año 2023 el monto anual es de Q 8,261,000.00. La asignación presupuestaria para el renglón presupuestario 023, para el año 2023, es de Q 4,785,000.00 por lo que se observa que la cantidad en la programación enviada a la Unidad de Recursos Humanos del Ministerio, no podrá ser ejecutada sin modificaciones presupuestarias o reducción de las contrataciones, lo que demuestra una deficiente planificación de contrataciones de personal por servicios técnicos y profesionales con relación a la Planificación Presupuestaria. Conforme a lo estipulado en la Ley Orgánica del Presupuesto, Título II del Sistema Presupuestario, Capítulo I Disposiciones Generales, Artículo 6. Vinculación plan-presupuesto, el cual cita: "Los presupuestos públicos son la expresión anual de los planes del Estado elaborados en el marco de la estrategia de desarrollo económico y social, en aquellos aspectos que exigen por parte del sector público, captar y asignar los recursos conducentes para su normal funcionamiento y para el cumplimiento de los programas y proyectos de inversión, a fin de alcanzar los metas y objetivos sectoriales, regionales e institucionales. El Organismo Ejecutivo, por conducto del Ministerio de Finanzas Públicas, consolidará los presupuestos institucionales y elaborará el presupuesto anual, multi-anual y los cuantías agregadas del sector público, éstos deberán estar en concordancia con los indicadores de desempeño, impacto, calidad del gasto y los planes operativos anuales entregados por las instituciones públicas a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia..."	Se sus instrucciones a la Dirección del Instituto Geográfico Nacional, con el fin que se realice una adecuada planeación, la cual se ajuste al presupuesto real y responsable asignado al Instituto Geográfico Nacional para el cumplimiento de las obligaciones adquiridas a por asignar respecto a honorarios del personal contratado bajo el renglón presupuestario 023 "Otras remuneraciones de personal temporal".	Ingeniero Agrónomo Edgar René De León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Licenciada Rocanda Páholo Méndez Mata, Directora Instituto Geográfico Nacional IGN-	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-441-2023 de fecha 13/07/2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Tarré, Auditor Interno MAGA, dieron a conocer la presente recomendación a la Licenciada Rocanda Páholo Méndez Mata, Directora del Instituto Geográfico Nacional, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 2. Con OFICIO UDAIR-228-2024, de fecha 19 de junio de 2024, se le solicitó información al Director Dámaso Wálter Chav Chavla del seguimiento de la presente deficiencia. No se recibió información respecto a la deficiencia, por lo que sigue en PROCESO. 3. Informe CAI 00058 de fecha 28/08/2024, el equipo de auditoría no tuvo a la vista documentos que evidencien seguimiento para disminuir la presente deficiencia, por lo que continúa EN PROCESO.			
TOTALES					1	1	0

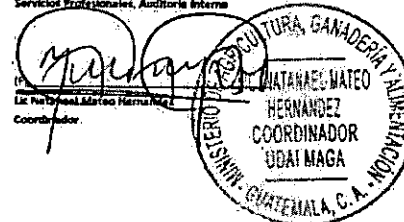
Guatemala, 28 de agosto del 2023

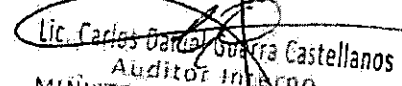

Lcda. Mayra Vanessa Valenzuela Ramos
Servicios Profesionales, Auditoría Interna


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales, Auditoría Interna


(F)
Lcda. Astrid Paola López Méndez de Gómez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna


Lic. Pablo Andrés Hernández
Coordinador




Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad Auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Nona Blanca
Tipo de Auditoría	CARTA A LA GERENCIA OFICINA DE REGISTRO Y TRAMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO (Traslado No.760-2022)	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Nombres	DAS-05-0034-2021	Unidad Ejecutora	OFICINA DE REGISTRO Y TRAMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACION
Coordinador Gubernamental	Licda. Ana Dilia Palma Palma	Supervisor Gubernamental	Lic. Jorge Mario Galván Toledo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Deficiencias y Recomendaciones							
5	Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivado del seguimiento a recomendaciones de auditoría incluidas en informe de auditoría financiera y de cumplimiento, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, y la Carta a la Gerencia DAS-05-CG-14-64192-2020, al solicitar las medidas correctivas y preventivas implementadas, se determinó que al 31 de diciembre de 2021, conforme a pruebas de auditoría y derivado a los diferentes procesos que es preciso seguir, se determinó que se encuentran en proceso las siguientes recomendaciones:	Licenciado Erasto Rene López Urizar Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona Licenciada Rocasanda Pabola Méndez de Lara Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral Ing. Agr. Elmer Oliva Pacheco	Administrador Financiero Administrador Interno Directora -IGN- Director -OCRET- Vice VICEPETEN	0	1	0	1. Se recibió Carta a la Gerencia, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación mediante traslado Ministerial No. 760-2022 de fecha 02/06/2022. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-527-2022, de fecha 03/06/2022 el Sr. Ministro Licenciado José Ángel López Camposco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a Licenciado Erasto Rene López Urizar, Administrador Financiero, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 3. Por medio de OFICIO DM-SEG-528-2022, de fecha 03/06/2022 el Sr. Ministro Licenciado José Ángel López Camposco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona Urizar, Administrador Interno para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 4. Por medio de OFICIO DM-SEG-529-2022, de fecha 03/06/2022 el Sr. Ministro Licenciado José Ángel López Camposco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a Licenciada Rocasanda Pabola Méndez de Lara, Directora -IGN- para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 5. Por medio de OFICIO DM-SEG-530-2022, de fecha 03/06/2022 el Sr. Ministro Licenciado José Ángel López Camposco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director -OCRET- para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 6. Por medio de OFICIO DM-SEG-541-2022, de fecha 03/06/2022 el Sr. Ministro Licenciado José Ángel López Camposco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a Ing. Agr. Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Asuntos del Petén para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 7. Por medio de OFICIO DM-SEG-555-2022, de fecha 03/06/2022 el Sr. Ministro Licenciado José Ángel López Camposco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a Licenciada Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.

[Handwritten signatures]

000000

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad Auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	CARTA A LA GERENCIA OFICINA DE REGISTRO Y TRÁMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO (Traslado No.760-2022)	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Nombramientos	DAS-05-0034-2021	Unidad Ejecutora	OFICINA DE REGISTRO Y TRÁMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACION
Coordinador Gubernamental	Licda. Ana Otilia Palma Palma	Supervisor Gubernamental	Lic. Jorge Mario Galvan Toledo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Deficiencias y Recomendaciones							
							<p>114. OFICIO UDAI-S-045-2024 de fecha 25 marzo de 2024 dirigido al Licenciado Daunho Walter Chew Dávila, Director del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por medio del cual se le informa. Derivado de lo anterior, antes de externar opinión sobre los argumentos verbados, solicito respetuosamente se sirva hacer la rectificación de la fecha del oficio antes mencionado adjuntando copia del mismo.</p> <p>115. Se recibió OFICIO No. IGN-DG-RH-189-2024, de fecha 03 de abril de 2024 suscrito por la señora Sindy Marisol López de Catalán, Auxiliar de Recursos Humanos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo, Daunho Walther Chew Dávila, Director del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, en el cual rectifican que la fecha correcta del OFICIO No. IGN-DG-RH-701-2023 es 12 de diciembre de 2023.</p> <p>En dicho oficio, recibido por medio del OFICIO IGN-DG-RH-189-2024 de fecha 18 de marzo de 2024, solicitan a la Dirección de Recursos Humanos el apoyo para continuar con el proceso para la Actualización del Manual de Organización y Funciones, el cual ya había sido revisado por Planeamiento de este Ministerio.</p> <p>Además, informan: "Por lo anteriormente descrito, se hace de su conocimiento que se continúa con el proceso y elaboración de los descriptores el cual se tiene contemplado que al 92% se tiene finalizado del Manual de Organización y Funciones, por lo que se estará trasladando a la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio para su respectiva verificación ya que el numeral V, se debe completar que conlleva varios numerales (...)"</p> <p>116. OFICIO UDAI-S-091-2024 de fecha 22 de abril de 2024 dirigido al Licenciado Daunho Walter Chew Dávila, Director del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por medio del cual se le informa: Derivado de lo anterior, se solicita continuar con el debido proceso antes las Unidades y Direcciones correspondientes, a manera de concluir con la Actualización del Manual de Organización y Funciones y así dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>117. Con oficio-UDAI-R-238-2024, de fecha 19 de junio de 2024, se le indica al Director del Instituto Geográfico Nacional, Daunho Walther Chew Dávila, la Carta a la Gerencia DAS-05-0034-2021 de la CGC.</p>


[Handwritten signatures]


00000000

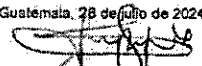
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	CARTA A LA GERENCIA OFICINA DE REGISTRO Y TRÁMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO (Traslado No.760-2022)	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Referencias	DAS-05-0034-2021	Unidad Ejecutora	OFICINA DE REGISTRO Y TRÁMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Coordinador Gubernamental	Licda. Ana Dina Palma Palma	Supervisor Gubernamental	Lic. Jorge Mario Galvan Toledo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Deficiencias y Recomendaciones							
							<p>118. Con oficio IGN-DG-285-2024, de fecha 02 de julio de 2024, el Director traslada el oficio No. IGN-DG-RH-385-2024, de fecha 27 de junio de 2024, en atención al oficio UDAI-R-238-2024, indicando: "Mediante Oficio No. IGN-DG-RH-349-2024 de fecha 10 de junio de 2024, se traslada a planeamiento 01 CD el cual contiene la versión del Manual de Organización y Funciones, el cual fue remitido por el Departamento de Aplicación de Personal de a Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación para elaborar los descriptores de los (10) puestos que cuenta actualmente el Instituto, a fin de cumplir con los lineamientos que le corresponde a Recursos Humanos, a partir del numeral V; y, de esta forma continuar con el proceso correspondiente. Según oficio No. OI-1070-2024/FYM/RVMS/hjvi de fecha 11 de junio de 2024 solicitaron se designara al personal pertinente para que asista a una reunión de trabajo el día jueves 13 de junio de 2024 a partir de las 9:30 horas en las instalaciones de planeamiento, para que de manera conjunta se revise el contenido de Manual en referencia."</p> <p>La recomendación continua en proceso.</p> <p>119. Informe CAI 00058 de fecha 26/08/24 el equipo de auditoría considera que el seguimiento a la recomendación continua EN PROCESO en virtud de no haber concluido las actualizaciones del Manual.</p>
TOTALES				0	1	0	

(F) 
Lidia Vanesa Vatezuela Rayos
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(F) 
Lidia Maria Cristina Estevez Rodas
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Gustamala, 28 de julio de 2024
(F) 
Lidia Astrid Paola López Méndez de Gómez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(F) 
Lidia Natanael Mateo Hernandez
Coordinador



Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor General
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

0000007



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

No. de CAI: 00058

Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN
Alcance: del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor (es): Katerin Vanesa Valenzuela Ramos, Astrid Paola López Méndez y María Cristina Estévez Rodas
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Fecha: 03 de junio de 2024

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO			
					CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES</p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, se revisó el Área de Combustible de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAF-, la cual mediante oficio No. IGN-DG-RH-354-2024 de fecha 13 de junio de 2024, indicó que el señor Jorge Luis Márquez Aldana, Encargado de Contabilidad, trabajador bajo el renglón presupuestario 011, en atención a instrucciones gradas de forma interna mediante oficio No. IGN-DG-106-2023 de fecha 30 octubre de 2023, brinda colaboración y apoyo para hacerse cargo del control, distribución y manejo del combustible del Instituto Geográfico Nacional, a partir del 02 de noviembre de 2023 hasta nueva orden.</p> <p>Por lo que es necesario que la persona designada para el control del combustible, sea distinta al Encargado de Contabilidad, para que exista una correcta segregación de funciones.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos. Capítulo IV "Procedimientos del Departamento de Gestión de Personal. NOMBRAMIENTO DE PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN 011"</p> <p>Acuerdo Número A-039-2023. Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental. Marco Conceptual, Objetivos Institucionales del Control Interno, 4. Objetivos de Cumplimiento Normativo, establece: "Las entidades en cumplimiento a la Constitución Política de la República, leyes, regulaciones, normativas y compromisos contractuales, deben establecer controles eficientes; siendo la máxima autoridad, a través de la unidad competente, quien debe definir objetivos a todo nivel operacional.</p> <p>Estos objetivos podrán apoyarse en la segregación de responsabilidades y rendición de cuentas de los cuentadantes o sujetos obligados." Responsabilidades en el Control Interno, establece: "Las responsabilidades en el control interno permiten ejecutar actividades, prestar servicios y entregar productos de acuerdo con las competencias, funciones y atribuciones que un puesto a cargo en la estructura organizacional de la entidad debe cumplir; las que se describen a continuación:</p> <p>Máxima Autoridad</p> <p>Es la responsable de definir directrices y normativa interna, para la implementación y supervisión de un efectivo control interno...h) Aprobar el diseño y segregación de las actividades de control, a todos los niveles de la entidad"</p> <p>En el mismo cuerpo legal, Norma 2. Normas Aplicables a la Administración de Personal, establece: "Las personas sujetas a fiscalización deben contar con una estructura organizacional que fomente la eficiencia y efectividad operacional de líneas jerárquicas, autoridad en los procesos y responsabilidades, de conformidad con su normativa específica, en función a los objetivos institucionales, observando lo siguiente:</p> <p>2.1 Estructura Organizacional: Las personas sujetas a fiscalización deben contar con una estructura organizacional de puestos o cargos que se ajusten al tamaño, naturaleza y complejidad de los procesos de la entidad, de acuerdo a la normativa que le sea aplicable.</p> <p>2.2 Líneas de Reporte: La máxima autoridad debe contar con líneas de reporte que permitan un adecuado proceso de delegación de autoridad y definición de responsabilidades, para una rendición de cuentas oportuna, sobre el uso de los recursos públicos asignados"</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, pre instrucciones por escrito a la Directora de Recursos Humanos de MAGA, para que realice las gestiones administrativas correspondientes a la contratación y ocupación de las plazas vacantes 011 que se encuentran en el Instituto Geográfico Nacional -IGN-, de acuerdo con el Acuerdo Ministerial No. 06-2022, Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos, Capítulo III Procedimientos del Departamento de Admisión de Personal, Recepción y revisión de expedientes de personal con cargo a renglón 011 "servicio exento", las cuales han sido solicitadas en varias ocasiones por los Directores y Jefe Administrativo Financiero de IGN, debido a que afecta el desarrollo de las funciones en la estructura organizativa de la institución de mérito.</p> <p>Asimismo, que el Director del IGN pre instrucciones por escrito al Subdirector y este a su vez a la Unidad de Recursos Humanos, para que continúen dando el seguimiento correspondiente de solicitud de asignación de personal vacante 011 ante la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p>	<p>Director del IGN</p> <p>Subdirector del IGN</p>					X

X R J



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

No. de CAI: 00058

Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN

Alcance: del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor (es): Katerin Vanesa Valenzuela Ramos, Astrid Paola López Méndez y María Cristina Estóvez Rodas

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 03 de junio de 2024

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO			
					CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>FALTA DE MARCAJE DEL PERSONAL DE LA UDAFA-IGN</p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, se realizó revisión por medio de muestra a los reportes del marcaje en el reloj biométrico del personal que se encuentra en IGN, trasladado a la Unidad de Auditoría Interna mediante oficio No. IGN-DG-RH-351-2024, determinando las inconsistencias siguientes:</p> <p>1. Se determinó que no se realiza el marcaje diario, derivado a que se identificaron diversos días sin registros en el reloj biométrico y no se tiene una justificación en las observaciones del reporte del marcaje y tampoco hay documentación que justifique la inasistencia.</p> <p>2. Se verificó la puntualidad en los horarios de trabajo, observando que los servidores públicos no cumplen con el horario establecido. Se adjunta Anexo 1 Deficiente marcaje del personal, elaborada por la Comisión de Auditoría.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>El Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil, Artículo 77 Puntualidad y asistencia a los labores, establece: "Los servidores públicos quedarán sujetos a las normas que sobre puntualidad y asistencia establece este Reglamento, las que establece la Ley de Servicio Civil y otras disposiciones internas de personal de las dependencias, así como a las que por la naturaleza del cargo que desempeñan estén sujetas a una reglamentación especial. Para los efectos de esta disposición se establece lo siguiente: 1. Todo servidor público deberá registrar personalmente, por los medios que para el efecto se establezcan en cada dependencia, el inicio y conclusión de sus labores, así como salida e ingreso del periodo de almuerzo o descanso, a fin de hacer constar de modo fehaciente que ha cumplido con la jornada de trabajo; 2. Los servidores públicos que registren su ingreso con retraso incurran en llegada tardía, aunque hayan asistido puntualmente a su trabajo. El que no la registre incurra en falta de asistencia. En ambos casos deben aplicarse las sanciones correspondientes, salvo que el servidor público informe del hecho a su supervisor o jefe inmediato, el propio día que haya incurrido en la falta y que ésta juzgue procedente las justificaciones que el servidor público aduzca. La Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la dependencia debe tomar nota de las llegadas tardías y faltas de asistencia que ocurran, y anotarlas en el registro personal del servidor para los efectos de la aplicación de las medidas disciplinarias y de su evaluación del desempeño; y, 3. De conformidad con las normas de la Ley de Servicio Civil, se deberá sancionar al servidor público cuando se retire de sus labores sin autorización antes de la hora de salida establecida."</p> <p>Acuerdo Ministerial 231-2011, Manual de Organización y Funciones Nueva Estructura, Capítulo III Funciones Específicas, Director del Instituto Geográfico Nacional, Responsabilidades Del Cargo, establece: "...6. Dirigir y evaluar el funcionamiento del personal.... 14. Cumplir y hacer que se cumplan las leyes, reglamentos y disposiciones relacionadas con el Instituto Geográfico Nacional".</p> <p>Funciones Específicas, Subdirector del Instituto Geográfico, Responsabilidades del Cargo, establece: "a) Coordinar, planificar, dirigir y supervisar todas las actividades administrativas y financieras afines a la subdirección."</p> <p>Oficio Circular DRH-GEST-SMON-09-2023 de fecha 23/08/2023, emitido por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, establece: "...2) Marcaje diario, todo servidor público de este Ministerio debe realizar cuatro (4) marcajes diarios en los relojes biométricos, siendo los siguientes: Entrada a labores (1), Salida de Almuerzo (2) Entrada de Almuerzo (3) y Salida de labores (4). Esto con el fin de cumplir con lo establecido en el inciso 1 del Artículo 77 del Reglamento de la Ley de Servicio Civil..."</p>	<p>Que el Director del Instituto Geográfico Nacional gire instrucciones por escrito al Subdirector y este a su vez al Auxiliar de Recursos Humanos, para que realicen las llamadas de atención pertinentes y sanciones correspondientes al personal adjunto en el Anexo 1, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil. Asimismo cuando sean informados por parte de Recursos Humanos del marcaje de personal, se cumpla oportunamente con la normativa indicada anteriormente.</p>	<p>Director del IGN</p> <p>Subdirector del IGN</p> <p>Auxiliar de Recursos Humanos</p>					X



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

No. de CAI: 00058

Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN

Alcance: del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor (es): Katerin Vanesa Valenzuela Ramos, Astrid Paola López Méndez y María Cristina Estévez Rodas

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 03 de junio de 2024

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO			
					CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	INCONSISTENCIA EN LOS FORMULARIOS DE LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE Como resultado de la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, se realizó revisión por medio de muestra a los registros de liquidación de los cupones de combustibles; determinando las inconsistencias siguientes: 1. Las liquidaciones No. 512 y 514 no tienen firma de Vo. Bo. del Encargado/a del área de bienes y servicios. 2. La liquidación No. 520 tiene alterada la fecha consignada en el formulario de liquidación de combustible. 3. La liquidación No. 605 indica en su formulario como fecha de liquidación el 31/08/2023 y en el oficio del detalle de liquidación indica fecha 14/09/2023. 4. La liquidación No. 627 indica como fecha para realizar la comisión del 06 al 10 de noviembre de 2023, sin embargo, el oficio y formulario de liquidación de los cupones tiene fecha 21/11/2023, determinando que no se cumple con los 5 días hábiles máximos para realizar la liquidación de la misma, finalizando dicho procedimiento 2 días posteriores del plazo establecido en la normativa. Así mismo, en dicha comisión fueron entregados 3 cupones de combustible con denominación de Q100.00 c/u, no obstante, al verificar la liquidación de la misma, se adjunta 1 comprobante de canje de cupones por Q200.00 de fecha 10/11/2023 y una factura extendida a consumidor final por un total de Q200.00 de fecha 06/11/2023, existiendo una diferencia no justificada de Q100.00. Lo anterior en cumplimiento a lo establecido: Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de cupones de combustible, en el capítulo II "Procedimientos de Cupones de Combustible de la Administración Interna que pertenece organizacionalmente de la Administración General o Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa", Entrega de Cupones de Combustible por Comisión, Norma 4, establece: "El Encargado de Combustible o Responsable de la Actividad en la Unidad Ejecutora entrega al solicitante formulario de liquidación de cupones de combustible por comisión, siendo la única persona responsable de los mismos." Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de cupones de combustible, en el capítulo II, "Procedimientos de Cupones de Combustible de la Administración Interna que pertenece organizacionalmente de la Administración General o Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa", Liquidación de Cupones de Combustible por Comisión, Norma 1, establece: "El encargado de combustible o Responsable de las Actividades en la Unidad Ejecutora recibe en un periodo máximo de 5 días hábiles posterior a la comisión oficial, Formulario de Liquidación de Cupones de Combustible por Comisión del servidor público, profesional o técnico que realizó la comisión oficial y revisar que cumpla con lo siguiente: a. Que los campos requeridos en el formulario de liquidación de cupones de combustible estén completos..." Acuerdo Ministerial 231-2011, Manual de Organización y Funciones Nueva Estructura, Capítulo III Funciones Específicas, Director del Instituto Geográfico Nacional, Responsabilidades del Cargo, establece: "1. Coordinar, planificar, dirigir y supervisar las actividades técnicas, administrativas y financieras afines al Instituto, en el marco de las políticas y estrategias del MAGA... 14. Cumplir y hacer que se cumplan las leyes, reglamentos y disposiciones relacionadas con el Instituto Geográfico Nacional..." En el mismo cuerpo legal, Capítulo III Funciones Específicas, Subdirector del Instituto Geográfico, Responsabilidades del Cargo, establece: "a) Coordinar, planificar, dirigir y supervisar todas las actividades administrativas y financieras afines a la subdirección ...; d) Dirigir y supervisar las acciones administrativas y presupuestarias por delegación de la Dirección del IGN..."	Que el Director del Instituto Geográfico Nacional gire instrucciones por escrito al Subdirector, para que se realice una supervisión periódica y oportuna que garantice que las liquidaciones de combustible cumplan con el registro completo de todos los campos que el formulario solicita, asimismo, se verifique que los cupones sean canjeados en su totalidad, y de no hacerlo se realice la devolución respectiva, con el objetivo de cumplir con lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de cupones de combustible.	Director del IGN Subdirector del IGN					X



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

No. de CAI: 00058

Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN
Alcance: del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024

Auditor (es): Katerin Vanesa Valenzuela Ramos, Astrid Paola López Méndez y María Cristina Estévez Rodas
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Fecha: 03 de junio de 2024

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO			
					CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	COMBUSTIBLE UTILIZADO SIN SER AUTORIZADO Como resultado de la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional (IGN), por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, se realizó revisión por medio de muestra, al libro de registro de cupones de combustible, por lo que se pudo observar, que se asignaba de forma semanal combustible a la Licenciada Rocasandra Pahlia Méndez Mata De Lara, quien en esa fecha fungía en el cargo de Directora del Instituto Geográfico Nacional, no habiendo resolución administrativa para dicha erogación, el saldo total asciende a la cantidad de Q. 21,050.00 utilizado de enero a julio de 2023, lo cual se detalla en el Anexo 2 Detalle De Combustible Utilizado Sin Ser Autorizado. Lo anterior en cumplimiento a lo establecido: Decreto Numero 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidad de funcionario y Empleados Públicos, Capítulo II, Artículo 8. Responsabilidad Administrativa, establece: "La responsabilidad es administra cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionamiento público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, impudencia o impencia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual esta obligados a prestar sus servicios, además cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito." Acuerdo Ministerial No. 01-2023 de fecha 03 de enero de 2023, Artículo 1, establece: "Aprobar la asignación de cuota de combustible para las Unidades Administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el cumplimiento de sus funciones y atribuciones durante el Ejercicio fiscal 2023..." Artículo 2, establece "Para la distribución de las cuotas de combustible de las Unidades Administrativas del Ministerio se establece solamente para los pilotos mensajeros por un monto de Q. 150.00 semanal." Acuerdo Ministerial 231-2011, Manual de Organización y Funciones, Capítulo III, Director del Instituto Geográfico Nacional, establece: "1...supervisar las actividades técnicas, administrativas y financieras" 14. Cumple y hacer que se cumplan las leyes, reglamentos y disposiciones relacionadas con el Instituto Geográfico Nacional..." Subdirector del Instituto Geográfico, establece: "a)...supervisar todas las actividades administrativas y financieras afines a la subdirección..." Jefe Administrativo Financiero, establece: "...velar por la buena administración financiera y calidad del gasto de la institución, apoyando a la realización de las funciones de las diferentes Áreas y Divisiones del IGN." Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, Capítulo II, establece: "1. El Encargado de Combustible o Responsable de la Actividad en la Unidad Ejecutora recibe de la dependencia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Formulario de Solicitud de Combustible por Cuota Semanal a más tardar el jueves de cada semana para ser entregado el lunes siguiente. La asignación de cuota semanal de cupones de combustible a servidores públicos, profesionales o técnicos es aprobada por la máxima autoridad de este Ministerio mediante acuerdo ministerial, el cual faculte a la máxima autoridad de la unidad ejecutora, la asignación de cuota de combustible para la dependencia a su cargo mediante resolución administrativa" Encargado de Combustible o Responsable de la Actividad en la Unidad Ejecutora, Num. 6 "Gestiona Visto Bueno de Formulario de solicitud de combustible por cuota semanal del Jefe de Servicios Generales o Jefe Financiero Administrativo."	Que el Director del Instituto Geográfico Nacional solicite el reintegro total erogado en cupones de combustible otorgados sin autorización por un monto de Q21,050.00 a la cuenta GT82CHNA01010000010430018034 "Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común-CHN", constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, de la forma siguiente: Directora, Rocasandra Pahlia Méndez Mata Q. 7,016.67 Subdirector, Oscar Cruz Ramos Q. 7,016.67 Jefe Área de Bienes y Servicios, Miguel Alfredo Álvarez Girón Q. 7,016.66 TOTAL Q. 21,050.00 Lo anterior, en virtud de haber incumplido con lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 284-2022, Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, durante el periodo del 03 de enero de 2023 al 10 de julio de 2023.	Director de IGN					X
TOTAL					0	0	0	4

Guatemala, 28 de agosto de 2024

Lda. Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lda. Astrid Paola López Méndez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador



Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

0000003



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-016-2024

Guatemala, 07 de agosto de 2024

Honorable Señor Ministro:

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramientos No. NAI-058-2024 de fecha 03 de junio de 2024 y NAI-058-2024-1 de fecha 24 de julio de 2024, correspondientes al CAI: 00058 respectivamente, se nombró a los Licenciados Katerin Vanesa Valenzuela Ramos (Auditor), Maria Cristina Estevez Rodas (Auditor), Astrid Paola López Méndez de Gómez (Auditor), Natanael Mateo Hernández (Coordinador) y Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor), para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del IGN, por el período del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024.

De conformidad al 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 Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada por el período del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2024, se verificó el Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 284-2022, de fecha dieciocho de octubre de 2022, suscrito por el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en calidad de Encargado del Despacho Ministerial, constatando que se encuentra desactualizado, debido a lo siguiente:

1. No se establece el procedimiento que se debe seguir cuando una liquidación es presentada fuera del plazo establecido en el manual.
2. No establece la obligatoriedad de adjuntar comprobante del canje de los cupones de combustible emitido por la gasolinera, al momento de liquidar el expediente.

Lo anterior en cumplimiento de:

Acuerdo No. A-39-2023 del Contralor General del Cuentas mediante la cual aprobó las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Norma No. 3. Normas Aplicables a las Actividades de Control, Subnorma 3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control, establece "La máxima autoridad, a través de la unidad competente, de conformidad con la normativa que le sea aplicable, debe seleccionar y desarrollar actividades de control eficientes y eficaces, considerando lo siguiente: ...La máxima autoridad, a través de la unidad competente en materia de desarrollo de procedimientos de la entidad, debe elaborar e implementar manuales de procedimientos, para cada puesto o cargo y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad sujetas a control gubernamental y fiscalización. Los manuales de procedimientos deben revisarse en función de las necesidades de la entidad para su actualización de acuerdo con cambios en los procesos y funciones de los puestos o cargos



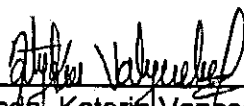
seleccionando los diferentes tipos de control ajustándolos a la naturaleza, tamaño y complejidad de los procesos y áreas de la entidad."

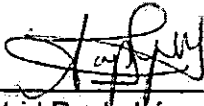
Por lo anterior, se recomienda, que gire instrucciones por escrito al Área de Planeamiento para que, en conjunto con Administración Interna, actualicen el "Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, Administración Interna", a fin de subsanar las variables antes expuestas.

La recomendación indicada anteriormente, tiene por objeto fortalecer la rendición de cuentas, promover la transparencia, la mejora continua y la confianza en la información y documentación de respaldo del Instituto Geográfico Nacional -IGN-.

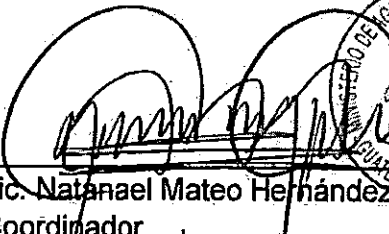
Nos despedimos de usted, con altas muestras de respeto y admiración.

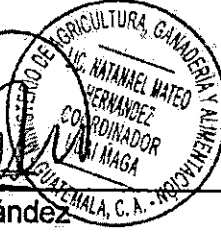
Atentamente,


Lcda. Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lcda. Astrid Paola López Méndez de Gómez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

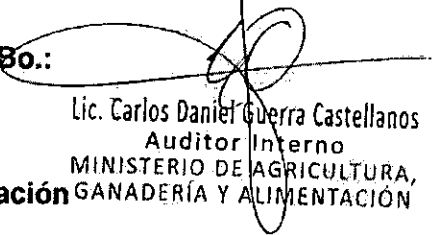

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador



Ingeniero Agrónomo
Mynor Estuardo Estrada Rosales
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Vo.Bo.:


Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Anexos: _____ folios inclusive
C.c.: Archivo Unidad de Auditoría Interna