

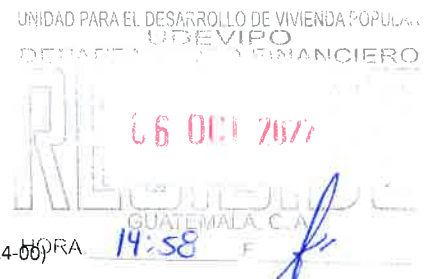
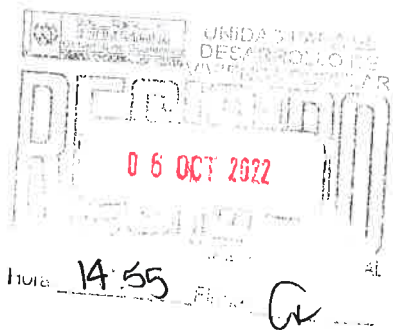
COPIA

UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR -UDEVIPO-

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA CAI 00010 Cumplimiento Matriz Financiera

DEPARTAMENTO FINANCIERO
Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021

GUATEMALA, 06 de Octubre de 2022



Guatemala, 06 de Octubre de 2022

Licenciada en Ciencias Jurídicas y Sociales

Sandra Leticia Zavala Escarate

Directora General

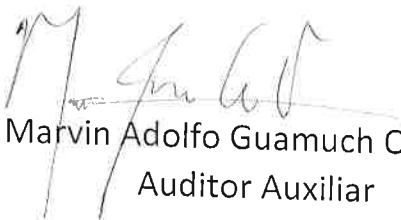
UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR -UDEVIPO

Su despacho.

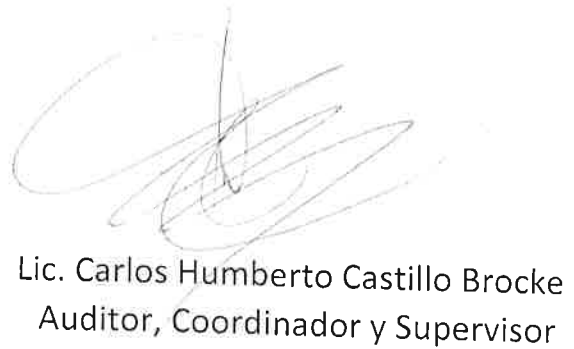
Licenciada Zavala Escarate:

De conformidad al nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-010-2022 Cumplimiento de la Matriz Financiera del Acuerdo de la Contraloría General de Cuentas A-028-2021, nombramiento emitido con fecha 18-07-2022, le hago de su conocimiento en el informe de Auditoría Interna, que actuamos de conformidad con la ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental y el Manual de Auditoría Interna como apoyo.

Sin otro particular, atentamente,



Marvin Adolfo Guamuch Quelex
Auditor Auxiliar



Lic. Carlos Humberto Castillo Brocke
Auditor, Coordinador y Supervisor

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
UNIDAD PARA EL DESARROLLO
DE VIVIENDA POPULAR
-UDEVIPO-**

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	6
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	7
ANEXO	8

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Proveer de soluciones habitacionales a las comunidades más necesitadas de la República de Guatemala, a través de la legalización de terrenos del Estado ocupados por familias en situación de pobreza y pobreza extrema, la compra y adjudicación de terrenos y la entrega de materiales de construcción, por medio de la correcta inversión de los recursos obtenidos de la recuperación de las carteras del extinto BANVI y de recursos provenientes de otras fuentes.

1.2 VISIÓN

Ser la institución gubernamental capaz de atender a la población en pobreza y pobreza extrema para dar soluciones habitacionales de acuerdo a su capacidad de pago y con especial tratamiento a los sectores de menores posibilidades, ejecutando planes y políticas de desarrollo en las comunidades más necesitadas, para que cuenten con una vivienda digna, con servicios básicos y seguridad jurídica de su adquisición.

2. FUNDAMENTO LEGAL

- ✓ Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas
- ✓ Acuerdo A-028-2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental-SINACIG
- ✓ Acuerdo A-047-2021 Se aprueba la adopción del manual de Auditoría de tecnología de la información -TI- emitido por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores -INTOSAI-, denominado «manual de la IDI y del WGITA sobre auditoría de TI para la Entidades Fiscalizadoras Superiores.
- ✓ Acuerdo A-062-2021 Que aprueba el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB).
- ✓ Acuerdo A-066-2021 se aprueba la actualización de los Manuales de Auditoría Gubernamental que se detallan a continuación:
 - Manual de Auditoría Financiera Gubernamental.
 - Manual de Auditoría de Cumplimiento Gubernamental
 - Y
 - Manual de Auditoría de Desempeño Gubernamental.
- ✓ Acuerdo A-070-2021 se aprueban las disposiciones: Normas de Auditoría Interna Gubernamental NAIGUB.
- ✓ Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-.
- ✓ Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

- ✓ Código de Ética del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda aplicado para todas las Unidades Ejecutoras del CIV.
- ✓ Nombramiento de Auditoría Interna CAI 010-2022 Auditoría de matrices

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-PAA 2022.
- 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 el cumplimiento de la Matriz Financiera y sus respectivos riesgos, así como de los Departamentos que funcionan dentro de UDEVIPO, con el fin de analizar los listados de los diversos riesgos que se puedan presentar.

4.2 ESPECÍFICOS

Comunicar a la Dirección General sobre el cumplimiento razonable de la ejecución Presupuestaria del ejercicio Fiscal 2022 y el resultado del análisis de los riesgos identificados por todos los Departamentos que funcionan dentro de UDEVIPO.

5. ALCANCE

- ✓ Verificar los procedimientos efectuados por Compras, Proyectos, y Recursos Humanos, como coautores de la ejecución presupuestaria de la UDEVIPO.

✓ Verificar los riesgos identificados por cada uno de los Departamentos de UDEVIPO.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Ejecución del Presupuesto depende de varias unidades de la UDEVIPO	25	NO		22

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No se obtuvieron limitaciones al alcance, debido a la buena atención del personal auditado.

6. ESTRATEGIAS

Solicitar a la Coordinación General de UDEVIPO, la Matriz de Riesgos de todos los departamentos.
Solicitar al Departamento Financiero un Informe Presupuestario de Gastos del año 2021 y de enero a agosto 2022.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo a la evaluación efectuada por auditoría interna realizado se informa que no existen riesgos materializados en la evaluación de las matrices solicitadas a cada departamento para continuar con el trabajo instruido por el Acuerdo A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas.

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

MATRIZ DE RIESGO

Se pudo obtener accesos a la Matriz de Riesgos de todos los Departamentos de UDEVIPO, esto según oficio Circular 011-2022 de fecha 28/09/2022 de DIRECCION GENERAL.

Al realizar el análisis de los riesgos identificados por cada uno de los departamentos de UDEVIPO, se ha podido evaluar que a varios departamentos les falta identificar los riesgos de Cumplimiento, Estratégicos y Financieros, por tal motivo la Auditoria Interna de UDEVIPO ha proporcionado documentos de apoyo y material Audio Visual, para analizar cada uno de los riesgos.

De igual manera ha brindado acompañamiento como apoyo en la orientación de los riesgos, sin interferir en las recomendaciones establecidas por la Contraloría General de Cuentas. La Auditoria Interna se ha comprometido en realizar un monitoreo y evaluación para darle seguimiento y cumplimiento al tema relacionado sobre la Matriz de Riesgos, la cual se debe presentar y publicarse en plazo máximo el 13 de enero 2023.

INFORMES PRESUPUESTARIOS 2021 – 2022

De igual manera se evaluaron los informes Presupuestarios de Gastos, presentados por el Departamento Financiero, con base a la evaluación de las matrices presentadas por cada departamento, se pudo verificar que cada uno de los movimientos financieros tanto en compras, Proyectos, Recursos y otros, en los cuales no se han detectado irregularidades objeto de mencionarse.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

Auditoria Interna de la UDEVIPO está integrada por dos personas, que ejercen las funciones; Uno de Auditor, Coordinador y Supervisor, y el otro de Auditor Auxiliar, siendo los responsables de la Auditoria efectuada en los Riesgos Presentados por los Departamentos, que serán evaluados, clasificados, analizados, emitiéndose la recomendación a posteriori sobre los riesgos duplicados, riesgos que por su clasificación deben de re-estructurarse, y continuar con la asesoría para mejorar el Documento Final que se refiere al Informe final de Evaluación de Riesgos

Sr. Marvin Adolfo Guamuch Quelex Auditor Auxiliar

Carlos Humberto Castillo Brocke Auditor, Coordinador y Supervisor

ANEXOS

- ✦ Evaluación de Matriz de Riesgos de los distintos Departamentos de UDEVIPO.
- ✦ Informe de Ejecución Presupuestaria en Compras y en Inversiones de Muros de Contención periodo 2021.
- ✦ Informe de Ejecución Presupuestaria en Compras y en Inversiones de Muros de Contención periodo enero a agosto 2022.