

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

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA CAI 00016**

**DEPARTAMENTO FINANCIERO**

**Cuenta 1133 Anticipos a Proveedores y Cuenta 1234 Construcciones en  
Procesos**

**Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021**

**GUATEMALA, 16 de Diciembre de 2022**

Guatemala, 16 de Diciembre de 2022  
CAI 016

Director Ejecutivo IV  
Obdulio Flores Ramos  
Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular-UDEVIPO-  
Su despacho

Licenciado Flores Ramos:

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-016-2022, emitido con fecha 21-11-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna del cumplimiento en las liquidaciones de expedientes de las cuentas contables 1133 Anticipos a Proveedores y de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso por el ejercicio fiscal de Enero a Diciembre de 2021 y de Enero a Octubre del 2022, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna Sin otro particular, atentamente,



Marvin Adolfo Guamuch Quelex  
Auditor Auxiliar



Carlos Humberto Castillo Brocke  
Auditor, Coordinador y Supervisor

# 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	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	6
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	6
ANEXO	7

## 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 que atiende 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.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

Con base legal del Nombramiento emitido para el Lic. Carlos Humberto Castillo Brocke y Marvin Adolfo Guamuch Quelex, quienes tienen los cargos de Auditor, Coordinador y Supervisor, así como la otra persona tiene el cargo de Auditor Auxiliar, quien evaluarán las cuentas contable 1234 Construcciones en Proceso y 1133 Anticipo a Proveedores. Se emitió el nombramiento con referencia al CAI:00016 de fecha 21 de Noviembre de 2022, para entregar su informe el 16/12/2022. Identificado No. 016-2022

## 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

Analizar la regularización de las Cuentas Contables 1133 Anticipo a Proveedores y 1234 Construcciones en Proceso, así como la información que ha sido aprobada por la Contabilidad del Estado. Para dar por finalizado y aceptado las construcciones de muros elaborados por la Unidad de Vivienda Popular -UDEVIPO-

##### 4.2 ESPECÍFICOS

Dar cuenta y razón de que los Muros construidos, se cumplieron con las normas mínimas de Construcción, utilizando materiales de calidad, técnicas estructurales del muro, y el cumplimiento del Contrato en el tamaño ofrecido.

#### 5. ALCANCE

Se incluirán los trabajos de Auditoria el seguimiento de los Procesos del Departamento Administrativo, Proyectos y del Financiero, en lo que respecta al fiel cumplimiento a lo requerido en el Contrato de Construcción del Muro de Contención, evitando así, un posible accidente que comprometa a la institución.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Reporte del SICOIN de la ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal	30	SI	29	
3	Verificación del Informe del Supervisor de Proyectos	30	SI	29	

##### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Por instrucciones giradas por las autoridades superiores de la UDEVIPO, todo el personal está comprometido a entregar la información solicitada por la Contraloría General de Cuentas, Auditoria Interna del Despacho Superior y la Auditoria Interna de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular, con consecuencia no existen limitaciones al alcance.

#### 6. ESTRATEGIAS

Se efectuó revisión del informe de Ejecución Presupuestaria de obras de Inversión, la Matriz e informe del Supervisor de Proyectos, y el informe elaborado por el jefe de Contabilidad sobre los envíos a la Contabilidad del Estado de los expedientes concluidos.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

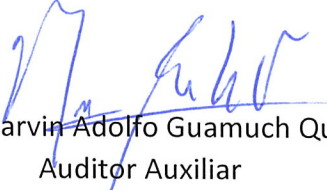
De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados con efectos negativos para la UDEVIPO, por lo que se observa razonablemente bien la auditoria efectuada en esos periodos.

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA


Se observó que se le ha dado cumplimiento a la liquidación de la Cuenta 1234 en forma correcta, observándose que disminuyen, por un lado, pero se incrementan por las nuevas contrataciones efectuadas de los muros de contención nuevos por construir.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

La Auditoria se efectuó en acuerdo con el Auditor Auxiliar y el Auditor, Coordinador y Supervisor abajo firmantes,



Marvin Adolfo Guamuch Quelex  
Auditor Auxiliar



Lic. Carlos Humberto Castillo Brocke  
Auditor, Coordinador y Supervisor

## ANEXO

se incluyen documentación del Sicoin de la ejecución presupuestaria, la matriz del informe del Supervisor de Proyectos, y el informe de los expedientes entregados a la Contabilidad del Estado.