

# COPIA

UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR -UDEVIPO-



INFORME DE AUDITORÍA INTERNA CAI 00005

SEGUIMIENTO A LOS RIESGOS Y MEDIDAS DE MITIGACION MATRICES

UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN

Del 03 de Enero de 2022 al 30 de Diciembre de 2022

GUATEMALA, 04 de Mayo de 2023



Guatemala, 04 de Mayo de 2023  
Ref. CAI-0005 UDAI-SAG-WEB

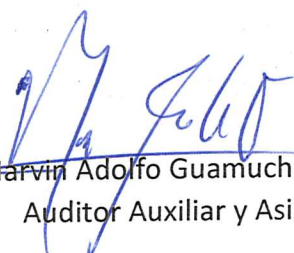
Director Ejecutivo IV  
Obdulio Ramos Estrada  
UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR -UDEVIPO  
Su despacho

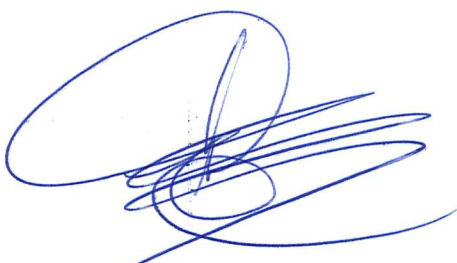
Señor Director Ejecutivo IV:

De acuerdo al nombramiento de auditoría interna No. NAI-005-2023, emitido con fecha 29-03-2023, hago de su conocimiento del informe de Las Medidas de Mitigación de Riesgos para crear las matrices de Riesgos de UDEVIPO, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental sobre el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental-SINACIG y Manual de Auditoría Interna del ente fiscalizador superior.

Concluyéndose que la Unidad Para el Desarrollo de Vivienda Popular-UDEVIPO, aplican las medidas de mitigación de riesgos y la razonable continuidad de sus matrices de riesgos, coordinadas por el Departamento de Planificación y Desarrollo del ejercicio Fiscal 2022, dándole el efectivo cumplimiento al Acuerdo A-028-2021 del SINACIG.

Sin otro particular, atentamente,

  
Sr. Marvin Adolfo Guamuch Quelex  
Auditor Auxiliar y Asistente

  
Lic. Carlos Humberto Castillo Brocke  
Auditor, Coordinador y Supervisor

cc. Archivo

# 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	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 financieras.

### 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 del país, para que cuenten con una vivienda digna, con servicios básicos y seguridad jurídica de la pertenencia del bien inmueble adjudicado.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

En la resolución No. CG-015-01-2023 de fecha 9 de Enero de 2023, que aprueba el Plan Anual de Auditoría Interna de la UDEVIPO para efectuar todas las auditorías planificadas. Acuerdo Número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas y el Acuerdo A-028-2021 en donde el Contralor General Aprueba las disposiciones siguientes:

- ✓ Normas de Auditoría Interna Gubernamental-NAIGUB
- ✓ Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-
- ✓ Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental
- ✓ Nombramiento No. 005-2023 para verificar las medidas de mitigación de riesgos en matrices

## 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA 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

Evaluación de la eficiente participación del Departamento de Planificación y Programación para difundir el uso de las matrices y sus riesgos en el Departamento Financiero de la Unidad Para el Desarrollo de Vivienda Popular- UDEVIPO, y en otros Departamentos no menos importantes, dictando políticas de Control Interno recibidas de forma Interna y Externa en la Unidad Para el Desarrollo de Vivienda Popular-UDEVIPO que concatenadas tendrán la materia prima para elaborar el Informe Anual de Control Interno, dándole así cumplimiento al Acuerdo del SINACIG No. A-028-2021.

##### 4.2 ESPECÍFICOS

Verificar el seguimiento de los riesgos presentados en el Informe del Control Interno Anual, establecidos en la matriz de riesgos y conforme a la guía 2, de la Contraloría General de Cuentas, comprobándose simultáneamente la participación de todos los departamentos de la estructura Orgánica de UDEVIPO, en donde se tendrá un Inventario de todos los posibles riesgos los cuales serán depurados y discutidos en reuniones conjuntas de todos los departamentos con Planificación y Desarrollo.

#### 5. ALCANCE

Que los Departamentos de la Estructura Orgánica de la UDEVIPO, tengan las medidas de mitigación del riesgo bien definidas y que se le dé el seguimiento a la Matriz presentada, que será el cimiento para evaluar los procesos efectuados de Control, analizando su evaluación del Riesgo por su Probabilidad y Severidad que un evento se materialice o tenga un impacto negativo en los objetivos relacionados en el momento de materializarse. En donde el Departamento de Planificación y Desarrollo evaluará el riesgo inherente en la matriz, definiendo las respuestas posibles ante el riesgo presentado, identificándose la tolerancia al riesgo y mantener un nivel aceptable que será informado a la Dirección General de UDEVIPO, para su análisis y aprobación.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO	10	10
2	Acuerdo A0282021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG	10	NO		10

##### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No se ha tenido limitación al Alcance, ya que los Departamentos evaluados han proporcionado toda la documentación de soporte suficiente y competente al trabajo por desarrollar, cumpliendo con las reuniones de trabajo solicitadas para documentar su propuesta de los riesgos enmarcados.

## 6. ESTRATEGIAS

Habiéndose realizado las reuniones con todos los departamentos de la estructura Orgánica de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular-UDEVIPO, estableciéndose previamente las respuestas al riesgo, enfocadas en reducir y compartir, para adherirlas a la matriz generada, en donde se valorará la capacidad de mitigación de las mismas, utilizando los criterios emitidos por la Contraloría General de Cuentas, con respecto a la madurez y eficiencia del control aplicado en el ejercicio fiscal vigente.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

El diseño del Control del riesgo, permitirá la actualización constante, para que funcione en la UDEVIPO en forma oportuna y eficiente su estrategia, procesos y operaciones así como en todos los procesos de registro financiero, el cual será comunicado a todos los departamentos, mediante las capacitaciones formales por escrito del Sistema Nacional del Control Interno Gubernamental que vengán a coadyuvar el buen desempeño desde la Dirección General hasta todos los departamentos involucrados, lo cual será de ayuda interesante para el Plan Operativo Anual- POA y el Plan Anual de Compras- PAC, que con esto vendrá a fortalecer todas las funciones y atribuciones que ejecuta la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular- UDEVIPO, que por ley será fiscalizada por la Contraloría General de Cuentas, por lo que se debe implementar normas técnicas, procesos de gestión de riesgo, procedimientos, principios y valores éticos, que rigen y coordina el control Interno Gubernamental, adoptándose las mejores prácticas establecidas en la legislación Guatemalteca que le incumba y en forma internacional en lo que le respecta.

Concluyéndose que, con el presente trabajo de Auditoria Interna, se le estará dando cumplimiento a los objetivos de UDEVIPO siguientes:

- Una ejecución eficiente y eficaz de los recursos proporcionados por el Ministerio de Comunicaciones, infraestructura y Vivienda.
- El Cumplimiento a todas las leyes y regulaciones aplicables a los procesos de UDEVIPO.
- Mejor presentación de la información financiera y no financiera de la Unidad Para el Desarrollo de Vivienda Popular-UDEVIPO.
- La Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, el mal uso y daño de la propiedad de la entidad.
- El Cumplimiento oportuno de la rendición de cuentas de la Unidad Ejecutora.

9. **EQUIPO DE AUDITORÍA**

El personal encargado de desarrollar la Auditoria de seguimiento de las medidas de mitigación de los Riesgos presentados en las matrices es el siguiente:

1. Marvin Adolfo Guamuch Quelex - Auditor Auxiliar y Asistente
2. Carlos Humberto Castillo Brocke -Auditor, Coordinador y Supervisor

## **ANEXO**

- Informe del Control Anual Interno de 2022
- Oficios de Seguimientos de Control de riesgos de todos los departamentos.
- Matrices de Evaluación de Riesgos
- Listado de Reuniones del Personal para evaluar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental.