

COPIA

**UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR -UDEVIPO-
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA NAI 00007**

**AUDITORIA DE PRESUPUESTOS DEPARTAMENTO FINANCIERO CAI 00007
Del 03 de Enero de 2022 al 30 de Diciembre de 2022**

UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR
UDEVIPO
DEPARTAMENTO FINANCIERO
RECIBIDO
28 JUN 2023
GUATEMALA, C. A.
HORA. 3:17 F. C

UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR -UDEVIPO-
RECIBIDO
28 JUN 2023
COORDINACION GENERAL
Hora: 16:15 Firma: *[Signature]*

GUATEMALA, 28 de Junio de 2023

Guatemala, 28 de Junio de 2023

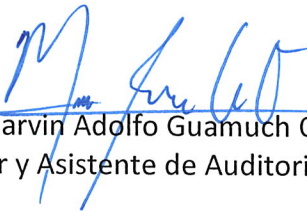
Director Ejecutivo IV:
Obdulio Ramos Estrada
Director General
UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR –UDEVIPO-
Su despacho

Señor Ramos Estrada:

De acuerdo al nombramiento de auditoría interna No. NAI-007-2023, emitido con fecha 12-05-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna en el Área de Presupuestos, bajo la responsabilidad del Departamento Financiero de la Unidad Para el Desarrollo de Vivienda Popular-UDEVIPO, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y el Decreto Legislativo 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

El resultado obtenido de nuestro examen, concluye que, en el Departamento Financiero, se cumplieron las normativas legales y presupuestarias vigentes, así como el cumplimiento del Oficio Circular de la Dirección de Administración Financiera-DAF- ordenada por el Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda. Por lo que no hay eventos de importancia por mencionar.

Sin otro particular, atentamente



Sr. Marvin Adolfo Guamuch Quelex
Auditor y Asistente de Auditoria Interna



Lic. Carlos Humberto Castillo Brocke
Auditor, Coordinador y Supervisor

cc. Archivo

Índice

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	6
5.1	LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6.	ESTRATEGIAS	6
7.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
8.	CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	7
9.	EQUIPO DE AUDITORÍA	7
	ANEXOS	

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, así se le está dando aplicación a lo ordenado por el Acuerdo Ministerial 1031-2002 con respecto a liquidar los bienes inmuebles del extinto Banco Nacional de la Vivienda -BANVI- proporcionándoles certeza jurídica a las familias en pobreza y extrema pobreza, que habitan desde hace mucho tiempo estos terrenos propiedad del Estado de Guatemala, aplicando el marco legal correspondiente y vigente.

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, en los asentamientos humanos en las tierras pertenecientes al Estado de Guatemala, o que formen parte del proceso de liquidación del desaparecido Banco Nacional de la Vivienda -BANVI-.

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.
- ✓ 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
- ✓ Es necesario aclarar que la Contraloría General de Cuentas en el año 2023, derogó el Acuerdo A-028-2021 del SINACIG, por lo que, para el efecto de la Auditoría a efectuar para el ejercicio Fiscal 2022, aun se encontraba vigente esta Normativa.
- ✓ Nombramiento de Auditoría Interna No. 007-2023 de fecha 12 de mayo de 2023, para el Auxiliar de Auditoría Interna y al Asesor de Auditoría Interna de UDEVIPO.

IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Control Interno de Auditoría Interna Gubernamental, basado en el Decreto 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de cuentas, 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.

OBJETIVOS

GENERAL

Revisión del Presupuesto Ejecutado del Ejercicio Fiscal 2022, del Estado de Liquidación Presupuestaria de la gestión financiera y el uso de los fondos asignados en el presupuesto general de Ingresos y Egresos de conformidad con las leyes de la República de Guatemala, sus reglamentos, Acuerdos gubernativos y el Oficio Circular de la Dirección de Administración Financiera -DAF- para la transparencia y calidad del gasto durante el ejercicio fiscal 2022 y parte del Ejercicio Fiscal 2023.

ESPECÍFICOS

- Emitir opinión sobre el Control Interno, implementado en el Departamento Financiero en control de las operaciones de la Caja Fiscal, el Fondo Rotativo, la exactitud de los saldos correctos en las cuentas bancarias y la entrega oportuna de la forma 200- A-3 a la Contraloría General de Cuentas.
- Revisar que los saldos que reporta la Caja Fiscal sean iguales al saldo de los estados de las cuentas bancarias.
- Verificar que la persona que elabora la Caja Fiscal no sea la misma que maneja el Fondo Rotativo.
- Revisar la exactitud de las operaciones reportadas en el Formulario FORMA A-3 Serie "C" de la Caja Fiscal. Verificar que su traslado sea oportuno a la Contraloría General de Cuentas.
- Verificar que la ejecución presupuestaria de egresos, se efectúen en cumplimiento a la gestión por resultados, conforme lo indica el Plan Operativo Anual -POA- elaborado por el Departamento de Planificación y Desarrollo para el ejercicio fiscal 2022
- Evaluar la aplicación del Control Interno Institucional, si se está implementando y funcionando de manera efectiva para el logro de su real cumplimiento, como lo establece el SINACIG.
- Realizar el seguimiento a las recomendaciones de Auditorías Anteriores por el Departamento Financiero de UDEVIPO.

ALCANCE

Se revisarán las Cajas Fiscales que corresponde al período comprendido del 03 de Enero al 31 de Diciembre de 2022, que incluyan los documentos siguientes:

- ✓ Estado de cuenta BANRURAL No. 3-033-69041-6-UDEVIPO y copia del libro de bancos. Estado de Cuenta BANRURAL No. 3-033-36967-9 UDEVIPO-FONDO ROTATIVO y copia del libro de bancos.
- ✓ Boletas de Depósitos en el BANCO DE GUATEMALA de los fondos trasladados a la cuenta No. 111798-5 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA- FONDO COMÚN INGRESOS PRIVATIVOS- TESORERÍA NACIONAL.
- ✓ Fotocopias de recibos de ingresos Serie "AD", forma 63-A2 recibidos en la CUENTA No. 3-033-69041-6, a nombre de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -DEVIPO-. Fotocopias de formularios FORMA 200-A-3 serie C; que muestra un cuadro de resumen sobre los ingresos y egresos de las Cuentas Monetarias en BANRURAL.
- ✓ Analizar si fueron cumplidas las recomendaciones realizadas en auditorías anteriores por parte de la UDAI del despacho superior y de la UDAI de la UDEVIPO.
- ✓ Comprobar que se encuentra publicado en la página de –UDEVIPO-, el informe anual de rendición de cuentas correspondiente al ejercicio fiscal 2022.
- ✓ Comprobar que se encuentra publicado en la página de –UDEVIPO-, el Plan estratégico Operativo Anual y el Plan Anual de Compras correspondiente al ejercicio fiscal 2023.
- ✓ Comprobar que estén siendo utilizados de forma correcta los renglones presupuestarios en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN.
- ✓ Comprobar matemáticamente que los montos de los informes de ejecución presupuestaria sean razonables y correctos.
- ✓ Analizar el presupuesto que fue ejecutado en el ejercicio fiscal 2022.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo estadístico	no
1	Área general	0	NO		0	
2	Control Interno de Contabilidad Presupuestos y Fondo Rotativo Institucional	60	NO		60	

LIMITACIONES AL ALCANCE

La información solicitada se recibió a tiempo y sin ningún problema, por lo que no hay limitaciones al Alcance del trabajo de Auditoría por efectuarse.

ESTRATEGIAS

Con base a la evaluación del Control Interno Institucional y a la liquidación presupuestaria del período comprendido del 03 de enero al 31 de diciembre de 2022 de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular-UDEVIPO-, y aplicándose los criterios para la selección de la muestra y los programas de auditoría para cada rubro de egresos con énfasis principalmente en las cuentas que conformaron el área financiera

y presupuestaria priorizándose las acciones para garantizar que a las personas se les proporcionen servicios integrales de calidad en materia de Vivienda y legalización.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Como resultado de la Auditoría realizada, no se detectaron aspectos que merezcan ser mencionados como deficiencias que afecten el buen progreso de la Unidad Para el Desarrollo de Vivienda Popular-UDEVIPO-

EQUIPO DE AUDITORÍA

El equipo que estuvo a cargo de la Auditoria de Presupuesto en el Departamento Financiero, fueron los siguientes: Sr. Marvin Adolfo Guamuch Quelex Auditor y Asistente de Auditoria Interna, Lic. Carlos Humberto Castillo Brocke Auditor, Coordinador y Supervisor de Auditoria de UDEVIPO.

ANEXO

- Ejecución Analítica del Presupuesto de Enero a Diciembre de 2022 Reporte R00804480.rpt
- Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental Ejecución de gastos Reporte R00817366.rpt
- Ejecución de Gastos, Reporte Información Consolidada Ejecución del Presupuesto R00804768.rpt
- Inventario de Formas en Blanco y usada