

UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR -UDEVIPO-

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
DEPARTAMENTO DE FOMENTO Y DESARROLLO DE VIVIENDA, SECCIÓN DE  
PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN  
Del 01 de Enero de 2024 al 31 de Diciembre de 2024  
CAI 00020

GUATEMALA, 15 de Diciembre de 2025

Guatemala, 15 de Diciembre de 2025

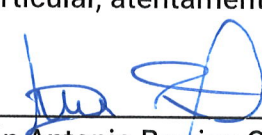
DIRECTOR:  
 ANTONIO STANIN PALENCIA DE LA ROCA  
 UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR -UDEVIPO-  
 Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-020-2025, emitido con fecha 31-10-2025, hacemos de su conocimiento 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.



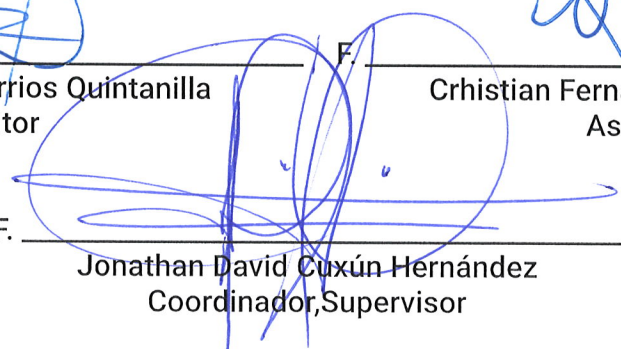
Adán Antonio Barrios Quintanilla  
 Auditor  
 Licenciado Adán Antonio Barrios Quintanilla  
 SERVICIOS PROFESIONALES  
 AUDITORÍA INTERNA  
 -UDEVIPO-

F.



Crhistian Fernando Ortiz Illescas  
 Asistente  
 Lic. Crhistian Fernando Ortiz Illescas  
 Servicios Profesionales  
 Auditoria Interna  
 -UDEVIPO-

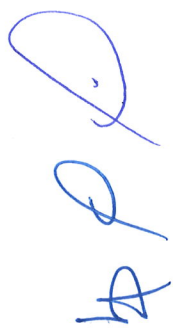
F.



Jonathan David Cuxún Hernández  
 Coordinador, Supervisor  
 Licenciado Jonathan David Cuxún Hernandez  
 Servicios Profesionales  
 Auditoria Interna  
 -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                                     | 5  |
| 6. ESTRATEGIAS                                                  | 6  |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA                                   | 8  |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA                                        | 8  |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA                                          | 9  |
| ANEXO                                                           | 10 |



## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

Liquidar los bienes del extinto Banco Nacional de la Vivienda-BANVI- y legalizar terrenos propiedad del Estado de Guatemala adscritos al Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, que han sido ocupados por familias en pobreza y pobreza extrema, otorgando certeza jurídica de acuerdo con el marco legal vigente.

### 1.2 VISIÓN

Ser la Dependencia del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, que prioriza las necesidades de las familias en pobreza y pobreza extrema que habitan en asentamientos humanos y tierras pertenecientes al Estado de Guatemala, adscritos al Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda o que formen parte del proceso de liquidación del extinto Banco Nacional de la Vivienda -BANVI-.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas, en el cual 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 estrategias de la entidad.

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

Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB-4 Plan anual de auditoría, numerales 28 al 33.

Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Capítulo IV, Plazos para la actividad de auditoría interna.

Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría PAA, el cual aprueba por parte del Coordinador General de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -UDEVIPO-, el Plan Anual de Auditoría 2025, por medio de Resolución correspondiente.

Nombramiento(s)

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

Corroborar el avance de la actualización de los Manuales de Organización y Funciones; Normas y Procedimientos de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -UDEVIPO-.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable al Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda, Sección de Planificación y Programación.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento se realizará por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 ampliada al 31 de octubre de 2025 y comprenderá la evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones del Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda, Sección de Planificación y Programación.

| No. | Área Asignada   | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|-----|-----------------|----------|--------------------|-----------|-------------------------|
| 1   | Área general    | 0        | NO                 |           | 0                       |
| 2   | CONTROL INTERNO | 1        | SI                 | 1         |                         |

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

El presente informe detalla los resultados de la Auditoría de Cumplimiento realizada al Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda, Sección de Planificación y Programación de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -UDEVIPO-.

El objetivo principal de la auditoría fue evaluar la estructura del ambiente y el sistema de control interno, así como el avance en la emisión y aprobación de los Manuales Administrativos y Manuales de Normas y Procedimientos para los diferentes Departamentos y Secciones que conforman la UDEVIPO.

### I. ESTRUCTURA Y AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

Durante el proceso de la Auditoría de Cumplimiento al Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda, Sección de Planificación y Programación de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -UDEVIPO-, se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno mediante el cuestionario de control interno generado del Sistema informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG- UDAI- WEB-, y análisis de la documentación proporcionada por el Departamento Auditado.

### II. BASE LEGAL Y NORMATIVA

1. Constitución Política de la República de Guatemala.

2. Decreto No. 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto.

3. Acuerdo Ministerial Número 1031-2002 Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, Creación de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular.

4. Acuerdo Ministerial Número 1516-2007 Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, Reglamento Organizacional, Funciones y Atribuciones del a Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -UDEVIPO-.

5. Acuerdo Ministerial Número 804-2009 Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, Modificar Acuerdo Ministerial Número 1031-2002.

6. Acuerdo Número A-039-2023 del Contralor General de Cuentas, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Norma No. 4, Normas Aplicables a la Información y Comunicación.

### III. NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

#### a) Personal del área

El enlace del Departamento es el Licenciado Dorval Ricardo Ponce García, quien presta servicios profesionales, bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", inicio el 03 de febrero de 2025. Esta información consta en el listado de

personal proporcionado mediante Oficio No. SPP-248-2025/DP/Is del 13 de noviembre de 2025.

**Verificación de Personal (al 13 de noviembre de 2025),**

El Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda, Sección de Planificación y Programación, cuenta con un total de tres (03) personas distribuidas en diferentes renglones presupuestarios:

Un (01) Profesional, contratado bajo el Renglón Presupuestario 029, "Otras Remuneraciones de Personal Temporal".

Un (01) Profesional y un (01) Técnico, contratados bajo el subgrupo 18 "Servicios Técnicos y Profesionales", Renglón 189 "Otros Estudios y/o Servicios".

Se tuvo a la vista la "Actualización de Datos Personales" de la Contraloría General de Cuentas, proporcionadas por el Departamento a través del Oficio No. SPP-248-2025/DP/Is del 13 de noviembre de 2025.

**b) Actualización de Manuales**

El ingreso de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -UDEVIPO-, a la estructura organizacional del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, a través de la modificación al Reglamento Orgánico Interno -ROI-, es trascendental para que se pueda realizar la actualización y aprobación de los manuales de la Unidad. Por lo que es menester mantener seguimiento constante que garantice la inclusión de la UDEVIPO en el ROI que está próximo a ser aprobado.

**c) Cronograma de Actividades**

La Sección de Planificación y Programación, mediante el Oficio No. SPP-248-2025/DP/Is del 13 de noviembre de 2025, detalló las actividades correspondientes a la elaboración del Manual Administrativo, sin consignar las fechas de realización de las mismas.

Al 31 de octubre de 2025, se reportó el cumplimiento de la Actividad No. 9 (traslado del manual a la Coordinación General para su conocimiento). Actualmente, se encuentran en proceso las solicitudes para la emisión de los dictámenes previos a su aprobación.

**d) Ejecución Presupuestaria**

El presupuesto asignado para el año 2024 fue de Q24,740,658.00, la ejecución al 31 de diciembre de 2024 fue de Q16,514,905.45, equivalente al 66.75% del total del presupuesto asignado.

El presupuesto asignado vigente para el año 2025 es de Q59,300,000.00, la ejecución al 31 de octubre de 2025 asciende a Q23,628,739.00, equivalente al 40% del total del presupuesto asignado.

Al rubro de Construcción se le asignó Q35,000.000.00 y al 31 de octubre de 2025 han

ejecutado Q6,807,595.62 equivalente a 19.45% del total asignado.

La baja ejecución en este rubro repercute desfavorablemente en la ejecución total de la UDEVIPO, lo cual puede limitar la asignación presupuestaria para el próximo año.

#### e) Resoluciones por Modificaciones Presupuestarias

Durante el año 2025, se han emitido 13 resoluciones por Modificaciones Presupuestarias de Funcionamiento y 05 resoluciones por Modificaciones Presupuestarias de Inversión.

No se pudo constatar la cantidad de resoluciones emitidas en el año 2024, ya que los documentos que trasladaron no están firmados.

Se identificó una **inconsistencia** en la Resolución No. PLAN-009-UDEVIPO-2025, de fecha 14 de abril de 2025, por un monto de Q2,146,700.00. En el detalle del "Crédito" se registró Q69,026.00, pero la totalizaron por Q2,146,700.00, lo que denota una deficiencia en el registro de la información.

### 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

### 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento realizado al Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda, Sección de Planificación y Programación de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular - UDEVIPO-, con base a la evaluación del ambiente y el sistema de control interno, así como la evaluación de la documentación presentada, se concluye con lo siguiente:

1. A pesar de los avances en la gestión, la Emisión de Manuales Administrativos, de Organización y Funciones, de Normas y Procedimientos por Departamento, **está condicionada a la inclusión formal de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular - UDEVIPO-** en el Reglamento Orgánico Interno - ROI- del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda -CIV-.

2. Se mantiene una tendencia de **baja ejecución presupuestaria** tanto para el período fiscal 2024 como en lo que va del ejercicio fiscal 2025.

3. Los filtros de revisión para las diferentes resoluciones por modificaciones presupuestarias son **deficientes**, evidenciado por inconsistencias en los montos registrados.

### V. RECOMENDACIONES

Se recomienda al **Director de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -UDEVIPO-** girar instrucciones por escrito al Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda, Sección de Planificación y Programación, con el propósito de mitigar los riesgos identificados y fortalecer el ambiente de control interno y la gestión de conformidad con lo siguiente:

### Fortalecer la Gestión y Organización

#### 1. Seguimiento a la Inclusión de la UDEVIPO en el ROI del CIV

Mantener seguimiento constante para asegurar la pronta inclusión de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -UDEVIPO- en el Reglamento Orgánico Interno (ROI) del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda (CIV), lo cual permitirá continuar con los procesos de emisión y aprobación de los manuales internos de la Unidad.

#### 2. Elaboración de Instructivos Departamentales

Es imperante contar con una guía de procedimientos para los diferentes Departamentos y Secciones de la Unidad, por lo que es necesario **iniciar a la brevedad posible la implementación de "Instructivos Internos"** donde se establezcan las normas y procedimientos de cada una de las actividades más importantes de cada Departamento y Sección (por ejemplo, Control de Vehículos y Cupones de Combustible, Ingresos y Salidas de Almacén, Ingreso y Mantenimiento cuentas de Cartera, etc.).

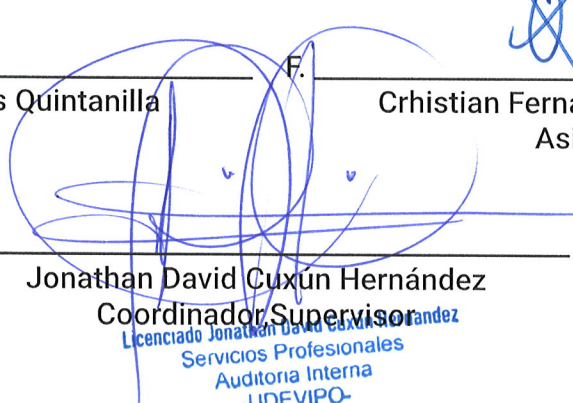
#### 3. Mejorar la ejecución presupuestaria

Realizar las gestiones administrativas y operativas correspondientes para **mejorar la ejecución presupuestaria** y, de esta manera, alcanzar las metas establecidas en el POA.

#### 4. Establecer adecuados filtros de revisión

Implementar un control donde la persona que emite la resolución sea diferente a la que realiza la revisión, con el objetivo de establecer filtros de calidad, efectivos y evitar la existencia de errores en los documentos que son firmados por el Director de la UDEVIPO.

#### 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

|                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| F. <br><b>Adán Antonio Barrios Quintanilla</b><br>Auditor<br><small>Licenciado Adán Antonio Barrios Quintanilla<br/>SERVICIOS PROFESIONALES<br/>AUDITORIA INTERNA<br/>-UDEVIPO-</small>             | F. <br><b>Crhistian Fernando Ortiz Illescas</b><br>Asistente<br><small>Lic. Crhistian Fernando Ortiz Illescas,<br/>Servicios Profesionales<br/>Auditoria Interna<br/>-UDEVIPO-</small> |
| F. <br><b>Jonathan David Cuxún Hernández</b><br>Coordinador Supervisor<br><small>Licenciado Jonathan David Cuxún Hernández<br/>Servicios Profesionales<br/>Auditoria Interna<br/>-UDEVIPO-</small> |                                                                                                                                                                                                                                                                             |

ANEXO

ANEXO I, MATRIZ SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES



INFORME AUDITORÍA INTERNA No.: CAI 0001

DEPARTAMENTO / SECCIÓN: SECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN / PLAN OPERATIVO ANUAL POA 2024

ALCANCE: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

AUDITOR (ES):

TIPO DE AUDITORÍA:

FECHA:

RUBILY SUSSETH ORTIZ HIDALGO / JONATHAN DAVID CUXÚN HERNÁNDEZ

CUMPLIMIENTO

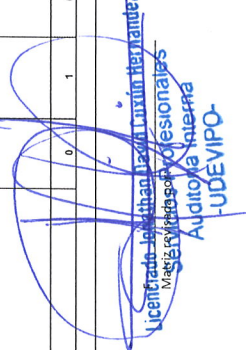
15 DE MAYO DE 2025

| No.     | CONCLUSIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | RECOMENDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | RESPONSABLE                                                                                                                                          | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |           | ESTADO |  |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|--------|--|
|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                      | REALIZADA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | EN PROCESO | PENDIENTE |        |  |
| 1       | Como resultado de la auditoría, se llegó a la conclusión que, al revisar los procedimientos realizados para la elaboración y ejecución Plan Operativo Anual -POA 2024, estos son correctos y razonables, los cuales reflejan las operaciones realizadas durante el período del 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024. Además, se evaluó el cumplimiento a la normativa legal aplicable y el control interno con resultados razonables, excepto por las recomendaciones emitidas en Carta a la Administración No. UDEVIPO-UDAI-CA-001-2025 con fecha 15 de mayo de 2025. | <p>Que el Señor Director de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -UDEVIPO-, gire sus instrucciones por escrito a la Sección de Planificación y Programación del Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda a fin de que se atiendan las recomendaciones siguientes:</p> <p>1. Realizar la conciliación y actualización de los registros de ejecución física y financiera entre las plataformas informáticas SICOIN y SNIP, del proyecto en construcción de los muros de construcción del Asentamiento María Teresa Caballeros sector 1, 2 y 3, zona 7 Guatemala del ejercicio fiscal 2024, del SNIP 316738.</p> <p>Realizar el ingreso de los registros de la ejecución física y financiera sean homogéneos en las plataformas informáticas (SICOIN y SNIP) de los proyectos de construcciones de muros de contención del Plan Operativo Anual posteriores al ejercicio fiscal 2024.</p> <p>2. Elaborar una guía acorde a los lineamientos de los procedimientos para la elaboración, entrega, supervisión y monitoreo del cumplimiento de los objetivos y metas de acuerdo a la planificación y ejecución del Plan Operativo Anual -POA-, Plan Operativo Multianual -POM- y Plan Estratégico Institucional -PEI- de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -UDEVIPO-.</p> | Sección de Planificación y Programación del Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -UDEVIPO- | <p>1. OFICIO NÚMERO REF CG-05-0457-2025/CFOI de fecha 19/05/25 emitido por Coordinación General, oficio mediante el cual instituyen se brinde seguimiento a las recomendaciones generales establecidas en la CARTA A LA ADMINISTRACIÓN NO. UDEVIPO-UDAI-CA-001-2025 de fecha 15/05/2025, en referencia al Informe de Auditoría de Cumplimiento del Plan Operativo Anual -POA- 2024, CAI 0001, asimismo, envíe informe circunstanciado firmado y sellado al finalizar el segundo cuatrimestre, en original a Coordinación General y copia a Auditoría Interna de la - UDEVIPO-, con su documentación de respaldo.</p> <p>2. OFICIO OFIC-SPP-205-2025/dp de fecha 29/09/25, emitido por Planificación y Programación, Oficio mediante el cual informan:</p> <p>1. En cuanto a la primera recomendación, realizaron las consultas a la Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional -DIPLAN- y la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia -SEGEPLAN-, de las diferencias que reflejan los sistemas SNIP y SICOIN, respectivamente. Determinando que, el problema radica en la migración de datos entre los sistemas, lo cual sobrepasa las capacidades de los usuarios que ingresan los respectivos avances de ejecución físicas, programaciones y reprogramaciones para homologar los sistemas.</p> <p>En este sentido, no solamente esta Unidad Ejecutora tiene inconvenientes de esta naturaleza, de igual manera, este problema de la migración de datos afecta a cada entidad que utiliza los sistemas de pre inversión e inversión pública por la sincronización de datos.</p> <p>Dentro de las funciones de la Sección de Planificación y Programación se encuentra el seguimiento al ingreso de metas físicas de proyectos de inversión dentro de los sistemas informáticos SINIS Y SIGES, los cuales requieren modificaciones dentro del avance de ejecución física y financiera, lo cual provoca inconvenientes de migración de Datos.</p> <p>En el mes de julio se solicitó por parte del Departamento de Proyectos una nota de cambio al proyecto de Construcción de muros en el Asentamiento María Teresa Caballeros, sin embargo al solicitar cuota para pago de la siguiente estimación, ambos sistemas volvieron a tener discrepancias.</p> <p>Se realizaron nuevamente consultas a la -DIPLAN- y a la Dirección de Análisis y Seguimiento de la Inversión para el Desarrollo -DISAD-, de la -SEGEPLAN-, informando lo sucedido, lo cual no permitía solicitar la cuota para el pago de la estimación. La -DISAD- solicita el envío de un oficio informando del problema para poder solucionarlo, por lo que se envió el oficio OFIC-SPP-147-2025/dp, de fecha 24 de julio de 2025 y posteriormente realizó los ajustes, solucionando el inconveniente de migración de datos.</p> <p>2. En referencia a la segunda recomendación, informan que han brindado el seguimiento a la elaboración de manuales administrativos de normas y procedimientos, de conformidad con lo solicitado por la Coordinación General, los cuales se encuentran en fase final de diagramación, incluyendo la sección de Planificación y Programación del Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda. En dichos manuales se encuentra lo contenido en la segunda recomendación, que es la elaboración de una guía acorde a los lineamientos de los procedimientos para la elaboración, entrega, supervisión y monitoreo del cumplimiento de objetivos y metas del POA, POM y PEI.</p> <p>3. NAI 020-2025 de fecha 31/12/2025, CAI 00020-2025. Durante la realización de la auditoría, la Sección de Planificación y Programación, no presentaron evidencia sobre el avance de la presente recomendación, por lo que continúa en proceso.</p> | 0          | 1         | 0      |  |
| TOTALES |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                      | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1          | 0         |        |  |

Guatemala 15 de diciembre de lunes

  
F. \_\_\_\_\_  
Matriz elaborada por:  
**Lic. Christian Fernando Ortiz Illescas**  
**Servicios Profesionales**  
**Auditoría Interna**  
**-UDEVIPO-**

  
F. \_\_\_\_\_  
Matriz elaborada por:  
**Licenciado Adán Antonio Barrios Quintanilla**  
**SERVICIOS PROFESIONALES**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**-UDEVIPO-**

  
**Licenciado Jonathan David Cuxún Hernández**  
**Matriz elaborada por:**  
**Servicios Profesionales**  
**Auditoría Interna**  
**-UDEVIPO-**



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES  
DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DE MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA



INFORME AUDITORÍA INTERNA No.: INFO-UDAI-CIV-JUDEVIPO-17-2024/LR REF. NAI-019-2024 / CAI 00018

AUDITOR, COORDINADOR Y SUPERVISOR  
DIRECTORA UDAI  
LESLEY JANETH ROMAN TISTA  
MILDRED ENEYDA CANEL OSORIO

DEPARTAMENTO / SECCIÓN: UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR -JUDEVPO-  
DEPTO. ADMINISTRATIVO Y PROYECTOS  
ALCANCE: DEL 03 DE ENERO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024

TIPO DE AUDITORÍA: FINANCIERA / CUMPLIMIENTO  
FECHA: 20 DE DICIEMBRE DE 2024

| No.     | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | RESPONSABLE                                                                                                                                                    | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            | ESTADO    |            |
|---------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|
|         |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                | REALIZADA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | EN PROCESO | REMANENTE | EN PROCESO |
| 4       |            | <p><b>Recomendaciones Generales:</b></p> <p>1. En la evaluación realizada a la Unidad Para el Desarrollo de Vivienda Popular -JUDEVPO-, se constató que en la entidad no se cuenta con Manual de Organización y Funciones ni Manual de Normas, Procesos y Procedimientos, donde se establezca las funciones y puestos necesarios para la UDEVIPO, así como el orden de actividades en las que se debe llevar a cabo cada actividad que en la institución se realiza.</p> <p>No obstante, la entidad ha realizado gestiones para su realización, según información proporcionada por la entidad en Oficio REF-CG-0467-2023/CHD de fecha 20-11-2024 de lo que en OFICIO CIRCULARI UPP-003-2024 de fecha 29-10-2024 el Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda socializa a todas las áreas que conforman la UDEVIPO el cronograma de trabajo 2024-2025 para la elaboración, revisión y validación de manuales administrativos y operativos.</p> <p>Para lo cual se recomendó al Director Ejecutivo VI, que funge como Coordinador General de la Unidad Para el Desarrollo de Vivienda Popular -JUDEVPO-, girar instrucciones al Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda para que se cumpla el cronograma de trabajo para la elaboración de los manuales de la entidad y se dé el seguimiento de forma oportuna a las diligencias administrativas ante la Dirección de Planificación de la Dirección Superior del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda -CIV-, con el fin que la entidad cuente con manuales debidamente aprobados.</p> | <p>Sección de Planificación y Programación de Fomento y Desarrollo de Vivienda Popular -JUDEVPO-, Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -JUDEVPO-.</p> | <p>1. OFICIO REF CG-01-0040-2025/CHD, de fecha 15-01-25, emitido por Coordinación General, Oficio mediante el cual se le da respuesta al OFICIO 013/DI/CIV/PC/Kg referente a las recomendaciones contenidas en la Auditoría No. INFO-UDAI-CIV-JUDEVIPO-17-2024/LR, donde se emitieron los oficios:</p> <p>OFICIO UPP-010-2025/vg, emitido por el Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda, Sección de Planificación y Programación, en el cual se encuentra la recomendación número 1.</p> <p>2. Por medio del Oficio 013/DI/CIV/PC/Kg de fecha 08/01/2025, la Ministra de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, se dirige a la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -JUDEVPO-, al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría.</p> <p>La Dirección de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular -JUDEVPO-, informa mediante oficio Ref. CG-01-0040-2025/CHD, de fecha 15/01/2025, acerca del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones, adjuntando la documentación de soporte correspondiente.</p> <p>Para el efecto adjuntan Oficio OFIC. UPP-010-2025/vg, de fecha 15/01/2025, del Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda, Sección de Planificación y Programación, informando que de acuerdo a las instrucciones de Dirección, remiten informe circunstanciado en donde se detallan las acciones que se han realizado para el cumplimiento de las recomendaciones, así como el cronograma de trabajo para la elaboración de los manuales de la entidad, para el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría.</p> <p>Así mismo, mediante oficio OFIC. UPP-001-2025, de fecha 03/01/2025, se hizo entrega del Manual de Normas, Procesos y Procedimientos a la Licenciada María Hortensia del Cid López de Aguilar, Directora de la Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional -DIPLAN- del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, para su revisión y visto bueno.</p> <p>Derivado de la documentación que acompañan, se considera que la recomendación se encuentra en proceso de ser atendida, debiendo en sus próximas respuestas, aportar evidencia del avance del proceso.</p> <p>3. OFICIO REF-JUDEVIPO-UDAI-023-2025-CFOI, de fecha 20-03-25 emitido por Auditoría Interna, Oficio mediante el cual solicita por escrito un informe circunstanciado firmado y sellado sobre la respectiva documentación de respaldo, a más tardar el martes 25 de marzo de 2025</p> <p>4. OFICIO UPP-073-2025/vg de fecha 25-03-25 emitido por el Departamento de Fomento y Desarrollo de Vivienda, Sección de Planificación y Programación, Oficio mediante el cual se informa sobre el seguimiento a las recomendaciones.</p> <p>Sobre las acciones realizadas conforme a recomendaciones establecidas en Informe de Auditoría Del Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda -CIV-, No. INFO-UDAI-CIV-JUDEVIPO-17-2024/LR REF. NAI-019-2024 / CAI 00018, de fecha 20 de diciembre de 2024. En el Oficio en mención adjunta las acciones realizadas con su documentación de respaldo, así como la nueva reprogramación a partir de marzo de 2025 del Manual de Procesos y Procedimientos, por la que la recomendación se encuentra en proceso.</p> <p>5. NAI 020-2025 del 31 de octubre de 2025, CAI 00020-2025, durante el desarrollo de la auditoría se constató el avance en el cronograma de trabajo para la elaboración de los manuales de la entidad, al 31 de octubre de 2025, se ha cumplido con la actividad No. 9, por lo que la recomendación continua en proceso.</p> |            | 1         |            |
| TOTALES |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1          | 0         | 0          |

F. Matriz elaborada por:

Licenciado Adán Antonio Barrios Quintanilla  
SERVICIOS PROFESIONALES  
AUDITORÍA INTERNA  
-JUDEVPO-

F. Matriz elaborada por:

Lic. Cristian Fernando Ortiz Illescas  
Servicios Profesionales  
Auditoría Interna  
-JUDEVPO-

F. Matriz revisada por:

Licenciado Jonathan David Cuxín Hernández  
Servicios Profesionales  
Auditoría Interna  
-JUDEVPO-