

MUNICIPALIDAD DE SAN ANTONIO PALOPÓ

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN MUNICIPAL DE PLANIFICACIÓN
Del 01 de Enero de 2025 al 30 de Septiembre de 2025
CAI 00003**

GUATEMALA, 24 de Septiembre de 2025

Guatemala, 24 de Septiembre de 2025

PERITO CONTADOR:
Christian Diaz Diaz
MUNICIPALIDAD DE SAN ANTONIO PALOPÓ
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-003-2025, emitido con fecha 18-08-2025, hago de su conocimiento el informe de auditoría interna, se actúo de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____
Juan Pablo Lejá Quiacain
Auditor, Coordinador, Supervisor

Indice

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Ser la unidad independiente, objetiva con un enfoque sistemático para evaluar y mejorar la efectividad de la administración pública municipal, encargada de vigilar la correcta aplicación del marco normativo legal con eficacia y eficiencia, para fortalecer la transparencia en la gestión municipal.

1.2 VISIÓN

Ser la unidad de encargada de asesorar, evaluar y recomendar las gestiones municipales, conforme las políticas, objetivos y prioridades institucionales, con vehemencia, economía y efectividad en la calidad del gasto público.

2. FUNDAMENTO LEGAL

CONSTITUCION POLITICA DE LA REPUBLICA DE GUATEMALA ARTICULO 134 y 253.

DECRETO NÚMERO 31-2002, LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
Artículo 6. Aplicación del Control Gubernamental.

ACUERDO GUBERNATIVO NÚMERO 96-2019 REGLAMENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS ARTÍCULO 47, 48 Y 52.

NORMAS INTERNACIONALES DE LAS ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES -ISSAI.

NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL
1.8 CREACIÓN Y FORTALECIMIENTO DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA

DECRETO NÚMERO 12-2002, CÓDIGO MUNICIPAL ARTICULO 88. Auditor interno.

ACUERDO NÚMERO A-070-2021, Artículo 1. Aprobación. Se aprueba las disposiciones: a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB-; b) Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-; Y C) Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Acuerdo A-062-2021 APROBAR EL SISTEMA INFORMÁTICO DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL PARA LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA (SAG-UDAI-WEB)

Nombramiento(s)

No. 0003-2025

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

Examinar los documentos cargados en el portal de Guatecompras por número de NOG

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la publicación de documentos de soporte en el sistema de GUATECOMPRAS de los renglones 331 y 332 del 1 de enero al 31 al 31 de agosto 2025

5. ALCANCE

Revisión en el portal en el sistema de GUATECOMPRAS

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Publicación de documentos de soporte en el sistema de Guatecompras	1	SI	1	

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

- Capacitación permanente interna y externa, de la Contraloría General de Cuentas, como parte del Programa de Fortalecimiento de las Unidades de Auditoría Interna Municipal - UDAIM-, con énfasis en el Sistema de Auditoria Gubernamental, -SAG-UDAI-WEB-, optima utilización de los recursos de la unidad.
- Selección de áreas sustantivas cuatrimestralmente.
- Asesoramiento permanente a las actividades y operaciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-, debido al impacto que las mismas tienen sobre la eficiencia y transparencia de la gestión municipal.
- Comunicación efectiva con la autoridad superior.
- Coordinación de trabajo técnico y profesional con los funcionarios y empleados públicos.
- Incluir a las personas indicadas.
- Aprovechar la tecnología y la digitalización de Sistemas que participan en la gestión municipal.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Se concluye la presente auditoria interna municipal CAI No. 03-2025 del ejercicio fiscal 2025; donde se pudo revisar los expedientes que amparan cada proyectos en las herramientas del sistema GUATECOMPRAS, muestra que están en ejecución los proyectos y se confrontó con el reporte e integración de las cuentas contables de los estados financieros extraído fielmente en el sistema SICOIN GL se encuentran clasificados en la cuenta 1234; sin embargo se recomienda subir la documentación de soporte en las etapas que corresponde en el sistema de GUATECOMPRAS para darle cumplimiento al Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado; tales como convenios cuando corresponde, pruebas de laboratorios, certificado de calidad de materiales, planos finales, facturas, Váucher, informes del supervisor municipal; constancia disponibilidad financiera, acta de inicio, adenda cuando corresponde, modificaciones al termino de un contrato cuando corresponde.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____
Juan Pablo Lejá Quiacain
Auditor, Coordinador, Supervisor

ANEXO

Los expedientes, NOG en Guatecompras