



Municipalidad de San José Poaquil, Chimaltenango
Unidad de Auditoría Interna
Ejercicio Fiscal 2023

San José Poaquil, Chimaltenango
31 de enero de 2023.

Ref. UDAIM-MUNI-SIP-03-2023

**A: Carlos Similox Sisimit (Alcalde Municipal) y
Concejo Municipal**


Respetable Alcalde y Concejo Municipal:

Por este medio remito el informe de Auditoría de Cumplimiento, cuyo objetivo fue, Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable en cuanto a la actualización de datos del personal, ante la Contraloría General de Cuentas, dicho informe ha sido generado del Sistema Informático SAG-UDAI-WEB, que la Contraloría General de Cuentas tiene a disposición de las Unidades de Auditoría Interna del sector público.

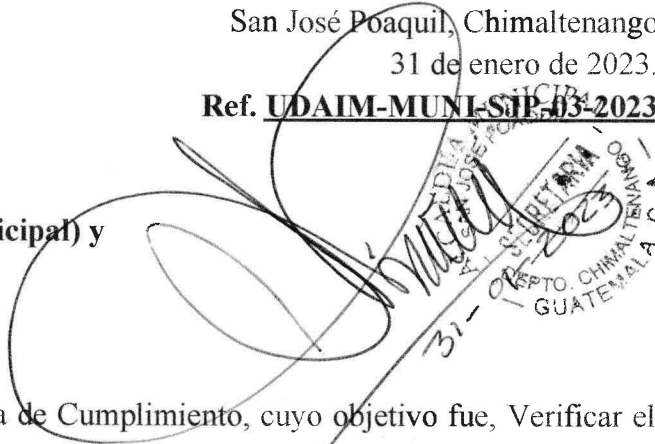
De esta forma se está dando cumplimiento al Plan Anual de Auditoría para el ejercicio fiscal 2023, aprobado por el Honorable Concejo Municipal mediante el Punto QUINTO del Acta de Sesiones Públicas Ordinarias No. 52-2022 de fecha 27-12-2022. El examen comprendió, verificar que el personal contratado bajo los distintos renglones, ha realizado la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, para el periodo 2023 y fue practicado por el suscrito Auditor Interno durante el mes de enero del presente año.

La Auditoría se practicó de acuerdo a Normas de Auditoría Interna Gubernamental; Manual de Auditoría Interna Gubernamental; Ordenanza de Auditoría Interna, leyes y disposiciones vigentes aplicables al área auditada. La misma fue realizada con enfoque basado en riesgos

Atentamente,


Lic. Marcos Antonio López Chávez
Auditor Interno Municipal

Lic. Marcos Antonio López Chávez
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
Colegiado No. CPA-6,786



MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ POAQUIL

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
RECURSOS HUMANOS
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Enero de 2023
CAI 00001**

GUATEMALA, 31 de Enero de 2023

Guatemala, 31 de Enero de 2023


Profesor:
Carlos Similox Sisimit
MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ POAQUIL
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-001-2023, emitido con fecha 09-01-2023, hago de su conocimiento en 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. _____


Marcos Antonio Lopez Chavez
Auditor, Coordinador, Supervisor

Lit. Marcos Antonio Lopez Chavez
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
Colegiado No. CPA-6,786

Indice

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una institución autónoma municipal que busca el desarrollo de la población poaquileña para mejorar la calidad de vida y satisfacer las necesidades básicas de la población garantizando el funcionamiento de una forma segura mediante las prestaciones de servicios indispensables.

1.2 VISIÓN

Administrar los fondos públicos de manera eficiente y eficaz con lealtad, compromiso, responsabilidad, honradez y equidad, a través de gestiones administrativas y de campo, logrando, cubrir las necesidades de la población con personal capacitado trabajando en equipo y aplicando valores que nos identifican como institución.

2. FUNDAMENTO LEGAL

- SINACIG
- Acuerdo número A-005-2017 de la Contraloría General de Cuentas.

Nombramiento(s)

No. 001-2023

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

Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable en cuanto a la actualización de datos del personal, ante la Contraloría General de Cuentas.

4.2 ESPECÍFICOS

Verificar la constancia de Actualización de Datos del personal según la muestra seleccionada.

5. ALCANCE

La evaluación comprendió, verificar que el personal contratado bajo los distintos renglones, ha realizado la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, para el periodo 2023

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Actualización de Datos ante la Contraloría General de Cuentas	130	NO		30

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

La evaluación se realizó con juicio profesional, a fin de determinar, el cumplimiento de la normativa legal vigente. Para el efecto, se requirió al responsable, las constancias de actualización correspondientes, con base en la muestra seleccionada.

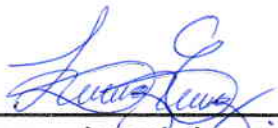
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base en los documentos analizados, según muestra seleccionada, se pudo establecer que, se ha cumplido con la normativa legal vigente, en cuanto a la Actualización de Datos ante la Contraloría General de Cuentas.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Marcos Antonio Lopez Chavez
Auditor, Coordinador, Supervisor

Esc. Marcos Antonio Lopez Chavez
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
Colegiado No. CP-4-6.786

ANEXO

- Matriz de evaluación de riesgos
- Resumen de Evaluación

Matriz de evaluación de riesgos

Entidad	MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ POAQUIL
Periodo de Evaluar	01 de enero de 2023 al 31 de enero de 2023
Área Evaluada	RECURSOS HUMANOS

a) Ambiente de Control

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	4.1.2. Fortalecer y Supervisar la Efectividad del Control Interno, literal b)	No se tiene definido por escrito procesos de supervisión que aseguren el control interno.	¿Se tiene definido por escrito los procesos de supervisión que aseguren el control interno en cuanto al cumplimiento de normativa aplicable a la actualización de datos personal, ante la Contraloría General de Cuentas?	Seguridad de Control: 1 Probabilidad: 2 Severidad: 2	Sin objeto a evaluar	Activo

b) Administración de riesgos

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	4.2.5. Evaluación de Riesgos	Evaluación de riesgos está diseñada de forma deficiente.	¿En el área de Recursos Humanos, se tienen diseñada la evaluación de riesgos para identificar eventos potenciales que puedan repercutir en incumplimiento en la Actualización de Datos ante la Contraloría General de Cuentas?	Seguridad de Control: 1 Probabilidad: 2 Severidad: 2	Sin objeto a evaluar	Activo

c) Actividades de control

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	Artículo 1, literal b)	Incumplimiento en el plazo máximo para la Actualización de Datos ante la Contraloría General de Cuentas	¿Se cumple con lo establecido en el Acuerdo número A-005-2017 en cuanto al plazo para Actualización de Datos ante la Contraloría General de Cuentas?	Seguridad de Control: 3 Probabilidad: 4 Severidad: 4	Actualización de Datos ante la Contraloría General de Cuentas,	Activo

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
			Cuentas por parte del personal?			

d) Información y Comunicación

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	Sección 4.4.5. Líneas Internas de Comunicación	Inexistencia de líneas de comunicación para dar a conocer que el personal no ha cumplido con la Actualización de datos.	¿Cuándo se establece que el personal no ha cumplido con la Actualización de datos, se tiene definida una línea de comunicación para trasladar a donde corresponden y de esa cuenta realizar la gestión correspondiente?	Seguridad de Control: 1 Probabilidad: 2 Severidad: 2	Sin objeto a evaluar	Activo

e) Supervisión

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	4.5.1. Supervisión Continua	Falta de supervisión para comprobar que el personal ha cumplido con la Actualización de Datos ante la Contraloría General de Cuentas	¿Se efectúa supervisión por parte del área para verificar que todo el personal ha cumplido con actualizar sus datos ante la Contraloría General de Cuentas?	Seguridad de Control: 1 Probabilidad: 2 Severidad: 2	Sin objeto a evaluar	Activo

Resumen de Evaluación

CAI	00001
Período de Evaluar	01 de enero de 2023 al 31 de enero de 2023
Área Evaluada	RECURSOS HUMANOS

No.	Componente	Seguridad de Control	Riesgo Inherente
1	a) Ambiente de Control	1,00	2,00
2	b) Administración de riesgos	1,00	2,00
3	c) Actividades de control	3,00	4,00
4	d) Información y Comunicación	1,00	2,00
5	e) Supervisión	1,00	2,00
	TOTAL	1,40	2,40