



Dirección de Auditoría Interna



CONTENIDO

CONTENIDO.....	2
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	3
ÍNDICE DE TABLAS	3
PRESENTACIÓN	4
a) MISIÓN	4
b) VISIÓN	4
c) REGULACIONES, LEGISLACIÓN Y SISTEMAS APLICABLES.....	4
d) IDENTIDAD DE LA DIRECCIÓN	5
CONDICIÓN INICIAL	6
POLÍTICAS O NORMAS DE OPERACIÓN.....	6
1. Normas Gubernamentales	6
2. Normas Internas.....	7
GESTIÓN EJERCICIO FISCAL 2024.....	7
1. Plan Anual de Auditoría (PAA)	7
a. Resultados del PAA	10
b. Seguimiento a Recomendaciones.....	14
c. Denuncia Penal	21
2. Capacitaciones.....	21
a. Capacitaciones Impartidas	21
b. Capacitaciones Recibidas	22
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EXTERNAS.....	24
CONDICIÓN FINAL	26



ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Logotipo de la Dirección de Auditoría Interna	5
Ilustración 2: Tipos de Auditorías Practicadas.....	8
Ilustración 3: Dependencias Municipales Auditadas	8
Ilustración 4: Oficios con enfoque preventivo enviados.....	12
Ilustración 5: Seguimiento de Recomendaciones.....	21
Ilustración 6: Participación en Capacitaciones por Colaboradores.....	23

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Auditorías Practicadas dentro del Plan Anual de Auditoría 2024.....	9
Tabla 2: Documentos con enfoque preventivo enviados	11
Tabla 3: Montos evaluados en las evaluaciones realizadas durante el año 2024	12
Tabla 4: Recomendaciones emitidas dentro del PAA 2024	15
Tabla 5: Seguimiento a Recomendaciones	20
Tabla 6: Capacitaciones impartidas por la DAI	22
Tabla 7: Capacitaciones Recibidas 2024.....	23
Tabla 8: Seguimiento a recomendaciones de la CGC para las auditorías practicadas en el período del 01-01-2023 al 31-12-2023	24



PRESENTACIÓN

La Dirección de Auditoría Interna, es la responsable de velar por el cumplimiento de las actividades que aporten valor y optimicen las operaciones de la Municipalidad de Guatemala; lo cual se logra con el trabajo continuo del equipo de auditoría mediante distintos instrumentos como las evaluaciones del Control Interno Gubernamental.

Durante el año se desarrollan distintas evaluaciones generando informes de auditorías en marco del Plan Anual de Auditoría Interna (PAA); nuestra labor se centra en la revisión de los controles internos, así como la identificación y mitigación de riesgos asociados al funcionamiento de la institución. Posterior a la emisión de cada informe se emiten recomendaciones a las cuales se les da un seguimiento oportuno y constante.

a) MISIÓN

Contribuir en forma independiente, objetiva y en calidad asesora, a que se alcancen los objetivos institucionales, mediante la práctica de un enfoque sistemático y profesional, siendo el órgano técnico que con objetividad e independencia realiza sus funciones, responsable de evaluar los sistemas y procedimientos de control interno e información de las operaciones administrativas y financieras, coadyuvando con la institución a cumplir sus objetivos a través de las evaluaciones y recomendaciones pertinentes.

b) VISIÓN

Que, a través de la labor de Auditoría Interna, la institución tenga una visión de los controles internos implementados en la Municipalidad, así como de las prácticas de gestión de riesgos que se aplican día a día, que permita asegurar que los procesos de control interno se ajusten a los estándares de integridad y cumplimiento, mitigando riesgos financieros, operativos y legales que podrían afectar el buen funcionamiento de la Municipalidad de Guatemala.

c) REGULACIONES, LEGISLACIÓN Y SISTEMAS APLICABLES

La Dirección de Auditoría Interna fundamenta sus actuaciones, auditorías y actividades de acuerdo a las disposiciones siguientes:

1. Constitución Política de la República de Guatemala.
2. Código Municipal, Decreto número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas.
3. Ley del Servicio Municipal, Decreto número 1-87 del Congreso de la República de Guatemala.



4. Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala
5. Código de Trabajo, Decreto número 1441 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas.
6. Acuerdo No. A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-, y Ordenanzas de Auditoría Interna Gubernamental.
7. Acuerdo A-39-2023 Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas
8. Acuerdo COM-31-2023 Reglamento para la implementación de las normas generales y técnicas de control interno de la Municipalidad de Guatemala y sus empresas, del Concejo de la Municipalidad de Guatemala con fecha 04 de septiembre de 2023
9. Otras leyes, códigos, reglamentos, acuerdos gubernativos, acuerdos internos, normas y disposiciones transitorias o permanentes, manuales, circulares que apliquen para el cumplimiento de las funciones y el respaldo de la labor de la auditoría.
10. Normas Internacionales de Contabilidad, Auditoría y de gestión de Riesgos.

d) IDENTIDAD DE LA DIRECCIÓN

A partir de agosto del año 2022 la Dirección de Auditoría Interna utiliza el siguiente logotipo para identificarse ante las dependencias municipales el cual refleja los principios y reglas de conducta del auditor interno, siendo estos: Integridad, objetividad, confidencialidad y competencia, entre otros.

Ilustración 1: Logotipo de la Dirección de Auditoría Interna



Fuente: Dirección de Auditoría Interna, (2022) Logotipo DAI [Fotografía].



CONDICIÓN INICIAL

Para el año 2024 se planteó como objetivo desarrollar las actividades de auditoría interna de forma independiente y objetiva, garantizando el aseguramiento y consulta de las unidades ejecutoras que así lo requieran, a fin de agregar valor y fortalecer el control interno a efecto de cumplir con los objetivos de la Municipalidad de Guatemala.

Como parte de los objetivos planteados el trabajo de la Dirección busca contribuir al establecimiento de una metodología de trabajo bajo esquemas transparentes y de ética velando por los intereses de la Institución.

En virtud de lo anterior se desarrolló el Plan de Auditoría Interna enfocado en realizar 27 auditorías de tipo operativa, de cumplimiento y financiera con el fin de evaluar riesgos identificados en las distintas dependencias municipales. Durante la ejecución y cumplimiento del PAA, se llevaron a cabo evaluaciones para mejora del control interno y otras asesorías solicitadas.

Para cumplir los objetivos planteados el personal de la Dirección estuvo en constante capacitación en distintas instituciones con el objetivo de velar que la actuación de los auditores de esta municipalidad se apegue a aspectos cualitativos fundamentados en la ética, integridad, objetividad, confidencialidad y competencia.

POLÍTICAS O NORMAS DE OPERACIÓN

Para la ejecución de actividades y evaluaciones la Auditoría Interna durante el año 2024 se tuvo como base las siguientes normativas:

1. Normas Gubernamentales

- Acuerdo número A-062-2021 de la Contraloría General de Cuentas, el cual aprobó el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB)
- Acuerdo número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas, aprobó las disposiciones: Normas de Auditorías Interna Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.
- Acuerdo número A-039-2023 de la Contraloría General de Cuentas, el cual aprobó las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, que tienen como objeto crear procedimientos, componentes y establecer responsabilidades relacionadas con el control interno gubernamental, con la finalidad de asegurar los objetivos fundamentales de cada entidad sujeta a control gubernamental y fiscalización de la Contraloría General de Cuentas.



2. Normas Internas

- Acuerdo del Concejo Municipal número COM-06-2023, Normativa para la elaboración de Manuales Administrativos de la Municipalidad de Guatemala y sus empresas.
- Acuerdo del Concejo Municipal número COM-31-2023, Reglamento para la implementación de las Normas Generales y Técnicas de Control Interno de la Municipalidad de Guatemala y sus Empresas.
- Acuerdo del Concejo Municipal número COM-49-2023, Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de Guatemala para el ejercicio fiscal dos mil veinticuatro.

GESTIÓN EJERCICIO FISCAL 2024

El trabajo estuvo enfocado en el acompañamiento a la comuna a cumplir con sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado que evalúe y mejore la eficacia en los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Con lo anterior garantizar la confianza de las autoridades en la información de los diferentes procesos administrativos, financieros y operativos que generan los expedientes de gestión. Dentro del Plan Anual de Auditoría, se realizaron auditorías basadas en riesgos, verificando el marco regulatorio y demás disposiciones legales, políticas y otras normas aplicables relativas a la revisión y evaluación del control interno.

1. Plan Anual de Auditoría (PAA)

El Acuerdo número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas, aprobó las disposiciones: Normas de Auditorías Interna Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, en el apartado de la NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría, en su numeral 28. Indica “La Unidad de Auditoría Interna debe elaborar un plan anual, para realizarlo, el auditor interno debe efectuar una evaluación documentada de riesgos, tomando en cuenta las estrategias, objetivos, procesos de la entidad y las expectativas de la Máxima Autoridad”

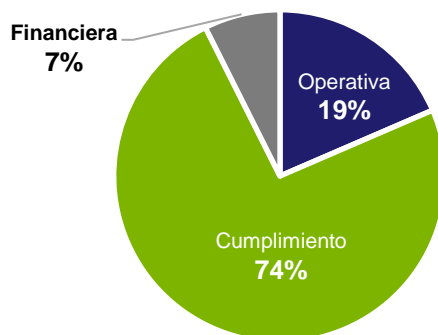
El Acuerdo Número A-039-2023 de la Contraloría General de Cuentas, aprobó las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental y en el Marco Conceptual. Responsabilidades en el Control Interno, Auditor Interno, literal a) Elaborar el Plan Anual de Auditoría-PAA-en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad.



Cumpliendo con estas normativas, el Plan Anual de Auditoría fue aprobado mediante la resolución del Concejo Municipal No. Res. COM-2599-2023 con fecha 15 de diciembre de 2023 que contiene 27 auditorías.

Las auditorías se realizaron desde tres tipos de enfoque siendo 5 financieras, 20 de cumplimiento y 2 operativas; como se presenta en el siguiente gráfico:

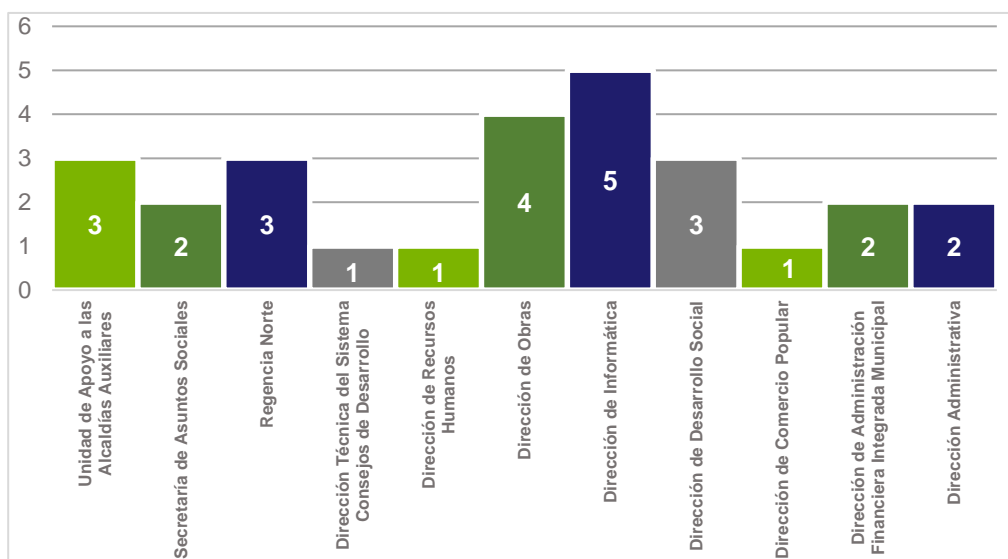
Ilustración 2: Tipos de Auditorías Practicadas



Fuente: Plan Anual de Auditoría 2024 aprobado según Res. COM-2599-2023, (2024), Tipos de Auditoría Practicadas [Gráfico].

Durante la formulación del Plan Anual de Auditoría, se evaluaron los riesgos y se identificaron once dependencias municipales que son susceptibles de análisis, con base en la severidad y probabilidad de que dichos riesgos se materialicen, A continuación, se presentan las dependencias evaluadas y la cantidad de auditorías realizadas a cada una:

Ilustración 3: Dependencias Municipales Auditadas



Fuente: Plan Anual de Auditoría 2024 aprobado según Res. COM-2599-2023, (2024), Dependencias Municipales Auditadas [Gráfico].



A continuación, se presenta el detalle de las auditorías realizadas con el número de Código de Auditoría Interna –CAI- (número correlativo asociado a la habilitación de auditorías en el sistema SAG-UDAI-WEB) con base en riesgos de la gestión durante el año 2024:

Tabla 1: Auditorías Practicadas dentro del Plan Anual de Auditoría 2024

CAI	DEPENDENCIA AUDITADA	RIESGO IDENTIFICADO	TIPO DE AUDITORÍA
CAI-0001	Dirección de Comercio Popular	Gestión para la Recuperación de Cartera Morosa	Operativa
CAI-0002	Unidad de Apoyo a las Alcaldías Auxiliares	Administración en las Bodegas Municipales	Cumplimiento
CAI-0003	Dirección de Desarrollo Social	Incumplimiento a las cláusulas contractuales en la adquisición de bienes y suministros	Cumplimiento
CAI-0004	Dirección de Obras	Documentación de soporte para la adquisición de bienes y servicios	Cumplimiento
CAI-0005	Dirección de Desarrollo Social	Documentación de soporte para la adquisición de bienes y servicios	Cumplimiento
CAI-0006	Dirección de Informática	Documentación de soporte para la adquisición de bienes y servicios	Cumplimiento
CAI-0007	Dirección de Informática	Acceso a páginas web no relacionadas a procesos de trabajo institucional	Operativa
CAI-0008	Regencia Norte	Incumplimiento a las cláusulas contractuales en la adquisición de bienes y suministros	Cumplimiento
CAI-0009	Regencia Norte	Documentación de soporte para la adquisición de bienes y servicios	Cumplimiento
CAI-0010	Dirección de Desarrollo Social	Administración en las Bodegas Municipales	Cumplimiento
CAI-0011	Secretaría de Asuntos Sociales	Documentación de soporte para la adquisición de bienes y servicios	Cumplimiento
CAI-0012	Dirección de Recursos Humanos	Perdida o fuga de información	Cumplimiento
CAI-0013	Dirección de Obras	Administración en las Bodegas Municipales	Cumplimiento
CAI-0014	Dirección Administrativa	Administración en las Bodegas Municipales	Cumplimiento
CAI-0015	Dirección de Obras	Incumplimiento a las cláusulas contractuales en la adquisición de bienes y suministros	Cumplimiento
CAI-0016	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal	Salvos de Cuentas de Balance General	Financiera
CAI-0017	Unidad de Apoyo a las Alcaldías Auxiliares	Incumplimiento a las cláusulas contractuales en la adquisición de bienes y suministros	Cumplimiento



CAI	DEPENDENCIA AUDITADA	RIESGO IDENTIFICADO	TIPO DE AUDITORÍA
CAI-0018	Regencia Norte	Administración en las Bodegas Municipales	Cumplimiento
CAI-0019	Unidad de Apoyo a las Alcaldías Auxiliares	Documentación de soporte para la adquisición de bienes y servicios	Cumplimiento
CAI-0020	Dirección de Informática	Bienes y Servicios sin utilizar oportunamente	Operativa
CAI-0021	Dirección de Obras	Viabilidad en el Arrendamiento de Maquinaria	Operativa
CAI-0022	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal	Regularización oportuna de la cuenta anticipos de obra	Financiera
CAI-0023	Dirección de Informática	Incumplimiento a las cláusulas contractuales en la adquisición de bienes y suministros	Cumplimiento
CAI-0024	Dirección de Informática	Políticas de seguridad en Tecnologías de Información	Operativa
CAI-0025	Secretaría de Asuntos Sociales	Incumplimiento a las cláusulas contractuales en la adquisición de bienes y suministros	Cumplimiento
CAI-0026	Dirección Administrativa	Incumplimiento a las cláusulas contractuales en la adquisición de bienes y suministros	Cumplimiento
CAI-0027	Dirección Técnica del Sistema Consejos de Desarrollo	Incumplimiento a las cláusulas contractuales en la adquisición de bienes y suministros	Cumplimiento

Fuente: Plan Anual de Auditoría 2024, aprobado por el Concejo Municipal según Res. COM.2599-2023, (2024)

a. Resultados del PAA

Se cumplió con el 100% del Plan Anual de Auditoría las cuales generaron 109 recomendaciones para mejorar los procedimientos y el control interno. Las cuales fueron entregadas de manera oportuna a cada uno de los responsables.

Auditoría Interna, enfocó su gestión en la prevención y mejora de procedimientos de control interno y la mitigación de riesgos, contemplado dentro del “enfoque preventivo”, de las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, aprobadas mediante el Acuerdo Número A-039-2023, generando 88 oficios a 34 dependencias municipales las cuales se presentan a continuación:



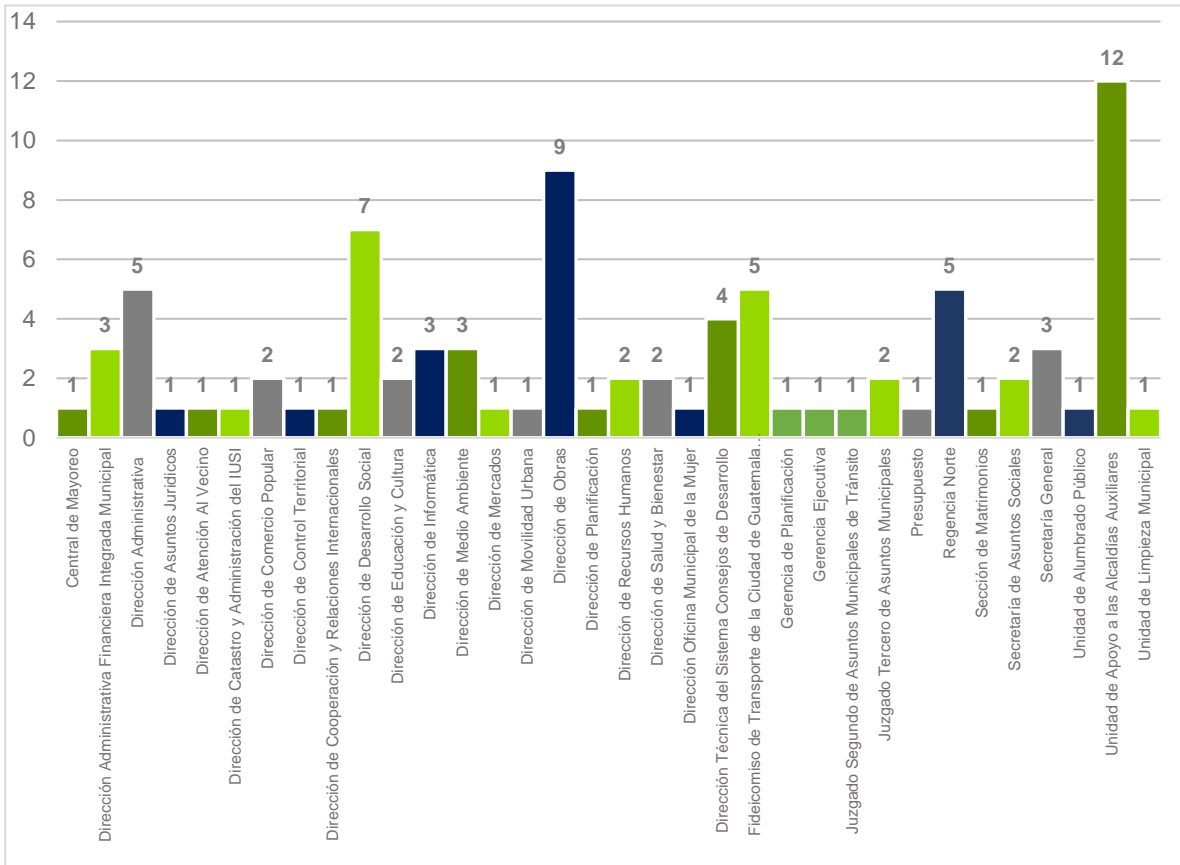
Tabla 2: Documentos con enfoque preventivo enviados

NO.	DOCUMENTO	CANTIDAD	DEPENDENCIA
1	Oficio	1	Central de Mayoreo -CENMA-
2	Oficio	1	Dirección Administrativa Financiera Integrada Municipal
	Providencia	2	
3	Oficio	5	Dirección Administrativa
4	Oficio	1	Dirección de Asuntos Jurídicos
5	Oficio	1	Dirección de Atención Al Vecino
6	Oficio	1	Dirección de Catastro y Administración del IUSI
7	Oficio	2	Dirección de Comercio Popular
8	Oficio	1	Dirección de Control Territorial
9	Oficio	1	Dirección de Cooperación y Relaciones Internacionales
10	Oficio	7	Dirección de Desarrollo Social
11	Oficio	2	Dirección de Educación y Cultura
12	Oficio	3	Dirección de Informática
13	Oficio	3	Dirección de Medio Ambiente
14	Oficio	1	Dirección de Mercados
15	Oficio	1	Dirección de Movilidad Urbana
16	Oficio	9	Dirección de Obras
17	Oficio	1	Dirección de Planificación
18	Oficio	2	Dirección de Recursos Humanos
19	Oficio	2	Dirección de Salud y Bienestar
20	Oficio	1	Dirección Oficina Municipal de la Mujer
21	Oficio	4	Dirección Técnica del Sistema Consejos de Desarrollo
22	Oficio	5	Fideicomiso de Transporte de la Ciudad de Guatemala - FIDEMUNI-
23	Oficio	1	Gerencia de Planificación
24	Oficio	1	Gerencia Ejecutiva
25	Oficio	1	Juzgado Segundo de Asuntos Municipales de Tránsito
26	Oficio	2	Juzgado Tercero de Asuntos Municipales
27	Oficio	1	Presupuesto
28	Oficio	5	Regencia Norte
29	Oficio	1	Sección de Matrimonios
30	Oficio	2	Secretaría de Asuntos Sociales
31	Providencia	3	Secretaría General
32	Oficio	1	Unidad de Alumbrado Público
33	Oficio	12	Unidad de Apoyo a las Alcaldías Auxiliares
34	Oficio	1	Unidad de Limpieza Municipal
TOTAL DOCUMENTOS		88	

Fuente: Archivo digital de correspondencia enviada de la Dirección de Auditoría Interna, (2024)



Ilustración 4: Oficios con enfoque preventivo enviados



Fuente: Archivo digital de correspondencia enviada de la Dirección de Auditoría Interna, (2024), Oficios con enfoque preventivo enviados [Gráfico].

La auditoría interna realizó las intervenciones a las diferentes dependencias de la Municipalidad de Guatemala lo que en su conjunto suma Q.405,486,206.15 que representa 22% del presupuesto municipal autorizado como se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla 3: Montos evaluados durante el año 2024 (cifras expresadas en Quetzales)

DIRECCIÓN / UNIDAD EJECUTORA	OBJETOS EVALUADOS	MONTO
Dirección de Obras	Arrendamientos	17,053,206.00
Secretaría de Asuntos Sociales	Contratos	998,550.00
Dirección Administrativa	Contratos	59,054,568.50
Dirección de Desarrollo Social	Contratos	15,586,607.32
Dirección de Informática	Contratos	36,260,282.00



DIRECCIÓN / UNIDAD EJECUTORA	OBJETOS EVALUADOS	MONTO
Dirección de Obras	Contratos	69,415,438.29
Dirección Técnica del Sistema Consejos de Desarrollo	Contratos	42,255,637.14
Regencia Norte	Contratos	26,750,999.12
Unidad de Apoyo a las Alcaldías Auxiliares	Contratos	14,186,192.05
Dirección de Obras	Contratos de Arrendamiento	2,652,679.27
Dirección Administrativa Financiera Integrada Municipal	Cuentas Contables	51,987,793.97
Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal	Cuentas de Anticipos	313,456.84
Secretaría de Asuntos Sociales	Documentación de Soporte	861,986.18
Dirección de Desarrollo Social	Documentación de Soporte	5,457,209.03
Dirección de Obras	Documentación de Soporte	13,001,926.88
Regencia Norte	Documentación de Soporte	3,481,949.46
Unidad de Apoyo a las Alcaldías Auxiliares	Documentación de Soporte	23,717,022.70
Dirección de Comercio Popular	Gestiones realizadas	80,734.13
Departamento de Limpieza	Revisión a las Bodegas Municipales - Primer Semestre	887,225.52
Dirección Administrativa/ Almacén Mantenimiento Palacio Municipal	Revisión a las Bodegas Municipales - Primer Semestre	1,058,036.77
Dirección de Desarrollo Social	Revisión a las Bodegas Municipales - Primer Semestre	1,634,670.46
Dirección de Educación y Cultura	Revisión a las Bodegas Municipales - Primer Semestre	473,370.06
Dirección de Medio Ambiente	Revisión a las Bodegas Municipales - Primer Semestre	153,734.87
Escuela Taller Municipal	Revisión a las Bodegas Municipales - Primer Semestre	744,720.14
Policía Municipal	Revisión a las Bodegas Municipales - Primer Semestre	589,698.08
Secretaria Asuntos Sociales	Revisión a las Bodegas Municipales - Primer Semestre	147,722.75
Unidad de Apoyo a las Alcaldías Auxiliares	Revisión a las Bodegas Municipales - Primer Semestre	3,068,951.62
Departamento de Limpieza	Revisión a las Bodegas Municipales - Segundo Semestre	51,625.64
Dirección Administrativa / Almacén Mantenimiento Palacio Municipal	Revisión a las Bodegas Municipales - Segundo Semestre	958,129.73
Dirección De Desarrollo Social	Revisión a las Bodegas Municipales - Segundo Semestre	932,670.82



DIRECCIÓN / UNIDAD EJECUTORA	OBJETOS EVALUADOS	MONTO
Dirección De Educación Y Cultura	Revisión a las Bodegas Municipales - Segundo Semestre	326,274.60
Dirección Medio Ambiente	Revisión a las Bodegas Municipales - Segundo Semestre	225,691.05
Escuela De Taller	Revisión a las Bodegas Municipales - Segundo Semestre	465,333.74
Policía Municipal	Revisión a las Bodegas Municipales - Segundo Semestre	562,228.31
Regencia Norte	Revisión a las Bodegas Municipales - Segundo Semestre	6,917,777.04
Unidad De Apoyo A Las Alcaldías Auxiliares	Revisión a las Bodegas Municipales - Segundo Semestre	3,172,106.07
TOTAL		405,486,206.15

Fuente: Informes de Auditorías realizadas en el Plan Anual de Auditoría 2024 y evaluaciones de auditorías a bodegas, (2024)

b. Seguimiento a Recomendaciones

Con el fin de garantizar que las recomendaciones derivadas de los resultados de las auditorías sean implementadas de manera efectiva, esta dirección gestiona de manera permanente el seguimiento y acompañamiento a las diferentes dependencias auditadas, por medio del envío de oficios, requerimientos de actualización de información y discusiones presenciales.

Este proceso de monitoreo se basa en el análisis del cumplimiento de las recomendaciones, de acuerdo con lo establecido en el Acuerdo No. A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas, las Normas de Auditoría Gubernamental (MAIGUB) y las Ordenanzas de Auditoría Interna Gubernamental. Según los lineamientos, los estados de las recomendaciones y los posibles reintegros/reposiciones se clasifican de la siguiente manera:

- **Cumplida (C):** Cuando la recomendación ha sido atendida o implementada en el tiempo establecido.
- **No cumplida (N):** Cuando al finalizar el plazo establecido como fecha máxima para la implementación de la recomendación, no se ha realizado ninguna gestión.
- **En proceso (P):** Cuando se han iniciado las gestiones para la implementación de la recomendación dentro del tiempo establecido.



Tabla 4: Recomendaciones emitidas dentro del PAA 2024

CAI	RECOMENDACIONES	DEFICIENCIAS	APROBACIÓN DE INFORME	SEGUIMIENTO		
				C	N	P
0001	7	Falta de procedimiento para el cobro de intereses moratorios	COM-642-2024	X		
		Incumplimiento a la gestión para la recuperación de cartera morosa.		X		
		Inquilinos de la Plaza del Comercio Popular carecen de contratos de arrendamiento		X		
		Falta de supervisión en la renovación de los contratos de arrendamiento		X		
		Falta de uniformidad en las cláusulas contractuales de arrendamientos		X		
		Expedientes sin seguimiento en el Juzgado de Asuntos Municipales		X		
		Carencia de normativa para las actividades de supervisión de las funciones delegadas a los administradores de las plazas		X		
0002	2	Vales provisionales para despacho de materiales, sin operar de forma oportuna	COM-495-2024	X		
		Inadecuada segregación de funciones		X		
0003	3	Incumplimiento en el Plazo Contractual	COM-623-2024	X		
		Incumplimiento en Garantías		X		
		Incumplimiento a Disposiciones Específicas		X		
0004	3	Funciones y responsabilidades en el manual no definidas.	COM-691-2024	X		
		Inexistencia de procedimientos relacionado a la conformación de expedientes en la adquisición de bienes y suministros		X		
		Documentación digital, guardada de manera no integral.		X		
0005	5	Atribuciones no incluidas en el manual de funciones - responsabilidades	COM-689-2024	X		
		Expediente previo a pago, conformado de manera no eficaz		X		
		Rechazos a expedientes de pago atendidos de manera parcial		X		
		Documentación digital, guardada de manera no integral.		X		
		Actividad de conformación de expedientes, no incluidos en el Manual de procedimientos.		X		
0006	1	Nombramientos para supervisión de contratos sin número de identificación.	COM-672-2024	X		



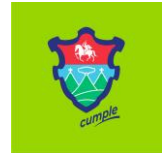
CAI	RECOMENDACIONES	DEFICIENCIAS	APROBACIÓN DE INFORME	SEGUIMIENTO		
				C	N	P
0007	1	Falta de procedimiento para autorización de acceso a sitios web específicos no autorizados	COM-690-2024	X		
0008	3	Incumplimiento en cantidades de entrega.	COM-1012-2024	X		
		Retraso en el inicio de suministro		X		
		Procedimiento para las diversas modalidades de compra, no descritos de manera adecuada		X		
0009	2	Falta de supervisión en la conformación de expedientes.	COM-1084-2024	X		
		Estructura organizacional desactualizada		X		
0010	3	Inadecuada segregación de funciones.	COM-1013-2024	X		
		Diferencia de fechas de elaboración de documentos por ingreso de materiales y suministros.		X		
		Sacos apilados que sobrepasan la estiba máxima		X		
0011	9	Personas que intervienen en los procesos de compra no causan fianza de fidelidad	COM-1131-2024	X		
		Falta de publicación de documentación de compras de acuerdo con los procesos establecidos		X		
		Adquisiciones recurrentes, sin documentar la verificación de los contratos abiertos publicados por el Ministerio de Finanzas Públicas		X		
		Compras ejecutadas según Plan Anual de Compras		X		
		Tarjetas de responsabilidad sin firma del responsable		X		
		Activos fijos no registrados en las tarjetas de responsabilidad		X		
		Salidas de bodega sin la solicitud de requisición de insumos		X		
		Incumplimiento a la normativa de rendición de cuentas		X		
Facturas e informes por servicios técnicos y profesionales publicados de forma extemporánea	X					
0012	3	Cultura de seguridad no divulgada	COM-1129-2024	X		
		Desconocimiento de políticas de seguridad de la información en colaboradores municipales de nuevo ingreso		X		



CAI	RECOMENDACIONES	DEFICIENCIAS	APROBACIÓN DE INFORME	SEGUIMIENTO		
				C	N	P
		Registro de usuarios desactualizado en sistema de marcaje		X		
0013	9	Observadores en la toma física de Inventarios sin nombramiento	COM-1110-2024	X		
		Materiales vencidos y en mal estado		X		
		Inobservancia de Normas de Salud y Seguridad Ocupacional		X		
		Falta de documentación para la Recepción, traslado y salidas de materiales		X		
		Rotulación inadecuada de materiales		X		
		Condiciones de riesgo en las instalaciones de la Bodega de Obras		X		
		Materiales sin Movimiento		X		
		Registro inoportuno de documentos en el sistema SAP		X		
		Personal con períodos de vacaciones pendientes		X		
0014	8	Inobservancia de Normas de Salud y Seguridad Ocupacional	COM-1111-2024	X		
		Unidad de medida física diferente al registro en el sistema SAP		X		
		Materiales próximos por vencer		X		
		Materiales sin Movimiento		X		
		Incumplimiento del control para las formas oficiales 1-H		X		
		Identificación inadecuada de repuestos, materiales y suministros		X		
		Falta de documentación para la Recepción de materiales		X		
		Incumplimiento de control para las Salidas de Bodega		X		
0015	5	Material contratado sin entregar.	COM-1130-2024	X		
		Falta de comunicación externa.		X		
		Incumplimiento en plazo contractual		X		
		Incumplimiento en presentación de seguros.		X		
		Falta de procedimientos para la adquisición de obras, bienes y suministros.		X		



CAI	RECOMENDACIONES	DEFICIENCIAS	APROBACIÓN DE INFORME	SEGUIMIENTO		
				C	N	P
0016	5	Integraciones sin detalle de conformación y análisis de saldos	COM-1631-2024	X		
		Integraciones de registros contables con falta de claridad en las descripciones		X		
		Integraciones de los registros contables sin detalle del análisis sobre los montos		X		
		Previsión para cuentas incobrables sin detalle de cálculo y supervisión		X		
		Procedimiento de integración de cuentas contables no incluidos en el manual		X		
0017	8	Precios unitarios incorrectos y carencia de forma 1-H	COM-1550-2024			X
		Precios unitarios incorrectos en la forma 1-H				X
		Facturas recibidas con fecha diferente al mes del servicio		X		
		Retraso en la entrega de maquinaria liviana				X
		Incumplimiento a cláusula contractual en arrendamiento de inmueble		X		
		Manual de funciones y responsabilidades desactualizado				X
		Falta de procedimientos para la adquisición de obras, bienes y suministros.				X
		Falta de procedimientos de arrendamientos				X
0018	4	Falta de identificación, orden, acondicionamiento y apilamiento adecuado de los materiales y suministros	COM-1562-2024	X		
		Control de formularios de forma inadecuada		X		
		Constancias de Ingreso a Almacén y a Inventarios, sin firma y sello de responsables		X		
		Incumplimiento al manual de bodegas, en el área de supervisión		X		
0019	8	Compra realizada, sin modificación en el Plan Anual de Compras	COM-1622-2024	X		
		Carencia de Capacitaciones		X		
		Inexistencia de documentación en la sucesión de puestos en el Área Administrativa		X		
		Incumplimiento en el Tiempo de Entrega		X		
		Compra de baja cuantía con descripción incorrecta		X		



CAI	RECOMENDACIONES	DEFICIENCIAS	APROBACIÓN DE INFORME	SEGUIMIENTO		
				C	N	P
		Compras por Fondo Rotativo, incorrectamente clasificadas en Guatecompras		X		
		Publicación de documentos de forma extemporánea		X		
		Manual de Procedimientos de la Unidad de Apoyo a las Alcaldías Auxiliares Incompleto		X		
0020	0	Tras realizarse las pruebas de campo correspondientes y luego de la discusión de deficiencias con los responsables, no se confirmaron deficiencias que requieran alguna acción por parte de los responsables.				
0021	2	Falta de evidencia de bitácoras de inspecciones físicas a la maquinaria y equipo arrendado a la Municipalidad de Guatemala.	COM-1536-2024	X		
		Formulario Electrónico sin Publicar		X		
0022	1	Registro inoportuno de amortizaciones de anticipo de obra.	COM-1561-2024	X		
0023	0	Tras realizarse las pruebas de campo correspondientes y luego de la discusión de deficiencias con los responsables, no se confirmaron deficiencias que requieran alguna acción por parte de los responsables.				
0024	0	Tras realizarse las pruebas de campo correspondientes y luego de la discusión de deficiencias con los responsables, no se confirmaron deficiencias que requieran alguna acción por parte de los responsables.				
0025	1	Registro inoportuno de amortizaciones de anticipo de obra				X
0026	6	Garantías no publicadas oportunamente	En Proceso	X		
		Carencia de repositorio digital		X		
		Pagos realizados sin la Autorización de la Autoridad Administrativa Superior		X		
		Incumplimiento a la Cláusula Cuarta por parte del supervisor		X		
		Variación en la Cantidad de Equipos		X		
		Incumplimiento a clausula cuarta literal b) Forma de pago.		X		
0027	10	Falta de segregación de responsabilidades.	En proceso			X
		Ausencia de Actividades de Control.				X
		Incumplimiento al plazo de entrega de la obra.				X



CAI	RECOMENDACIONES	DEFICIENCIAS	APROBACIÓN DE INFORME	SEGUIMIENTO		
				C	N	P
		Incumplimiento en la elaboración de actas de finalización de suspensión de proyectos.			X	
		Garantías de Cumplimiento sin endosos			X	
		Póliza de Seguro Todo Riesgo no adjuntas			X	
		Póliza de seguro Todo Riesgo vencidas			X	
		Incumplimiento en la instalación del sistema de grabación.			X	
		Incumplimiento a la publicación de la página de internet para consular en línea el avance físico			X	
		Conformación Incompleta de documentación de soporte para pagos			X	
27 CAI	109	TOTALES		92	0	17

Fuente: informes finales de auditoría en marco del PAA-2024, aprobado por el Concejo Municipal según Res. COM.2599-2023, (2024)

De acuerdo con los resultados presentados y los seguimientos a las recomendaciones durante el período 2024, se atendió por parte de las unidades ejecutoras el 84% de las mismas, el 16% se encuentran actualmente en proceso, considerando que fueron finalizados en el último trimestre del 2024 y el plazo fijado para el cumplimiento de las recomendaciones es en los primeros meses del 2025 posterior del conocimiento de los informes por parte del Concejo Municipal; lo anterior permitió lograr fortalecer los controles existentes aumentando la eficiencia y seguridad de las operaciones de la Municipalidad, el siguiente gráfico presenta el resumen del estado de seguimiento a las auditorías:

Tabla 5: Seguimiento a Recomendaciones

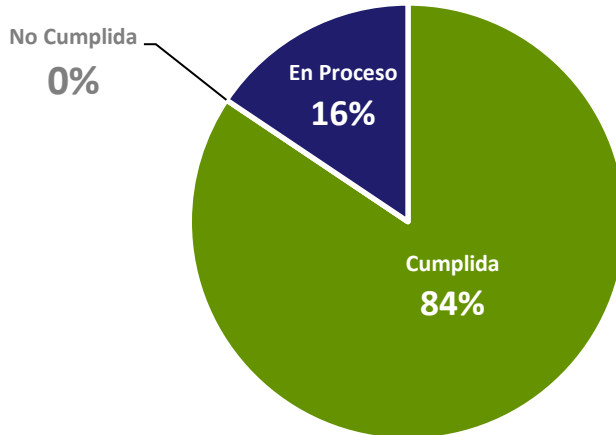
ESTADO DE SEGUIMIENTO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Recomendaciones Cumplidas	92	84%
Recomendaciones No Cumplidas	0	0%
Recomendaciones En Proceso	17	16%
TOTALES	109	100%

Fuente: Informes del PAA-2024 aprobado según Res. COM-2599-2023, (2024)



El siguiente gráfico resume el seguimiento realizado a las auditorías ejecutadas:

Ilustración 5: Seguimiento de Recomendaciones



Fuente: Informes del PAA-2024 aprobado según Res. COM-2599-2023, (2024), Seguimiento de Recomendaciones [Gráfico].

c. Denuncia Penal

Según el Acuerdo No. A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-, y Ordenanzas de Auditoría Interna Gubernamental define el proceso de denuncia penal como: “La acción derivada de deficiencias detectadas, que presentan los equipos de auditoría en cumplimiento de su función al evidenciar que en las áreas evaluadas existe la posible comisión de delitos por parte de los responsables de éstas”.

Para el efecto de seguimiento de recomendaciones, ninguna de las 27 auditorías practicadas dentro del Plan Anual de Auditoría para el periodo 2024 presentó prácticas y deficiencias que puedan ser tipificadas como delitos y que requieran de la diligencia profesional para promover investigaciones por los órganos competentes.

2. Capacitaciones

a. Capacitaciones Impartidas

Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Acuerdo Número A-039-2023, Responsabilidades en el control interno; e) Brindar servicios de aseguramiento y consulta, sin asumir funciones operativas y de gestión. Éstos se



realizarán de conformidad con la Normativa de Auditoría Interna Gubernamental emitida por la Contraloría General de Cuentas.

Como parte del seguimiento a lo anterior se dictaron las siguientes capacitaciones:

A continuación, se detalla las capacitaciones realizadas:

Tabla 6: Capacitaciones impartidas por la DAI

DESCRIPCIÓN	DIRIGIDO A:	TIPO
Capacitación Ejecución y Cumplimiento de Contrato	Todas las dependencias municipales	Capacitación
Aplicación de sanciones reguladas por la ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento	Todas las dependencias municipales	Capacitación

Fuente: Archivo digital de Diplomas otorgados en capacitaciones de la DAI, (2024)

Así mismo se brindaron asesorías personalizadas en temas relacionados con obras públicas mediante reuniones personales, consultas telefónicas y por medio de correo electrónico; a requerimiento de las distintas unidades y dependencias municipales sobre temas variados, entre los que se encuentran:

- Planificación de proyectos
- Manuales de Procedimientos Administrativos y Operativos
- Sistemas de Control en ejecución de obras
- Sistemas de Control Interno
- Temas administrativos varios.

b. Capacitaciones Recibidas

Para garantizar un desempeño ético y objetivo, se implementó un plan de capacitación continua para los colaboradores mediante seminarios, capacitaciones y diplomados. Esto les permite mantenerse al día con los cambios en la normativa tributaria legal, normas internacionales, así como con las disposiciones de la Contraloría General de Cuentas en materia de control interno gubernamental. Lo anterior para fortalecer la formación académica con la que ya se cuenta.

Participando en las distintas modalidades de capacitación el equipo de auditoría dio cumplimiento a lo siguiente:

- Las responsabilidades del auditor interno que establecen las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental: “Desarrollar y mejorar las competencias del personal a su cargo, de conformidad con los requerimientos de la Normativa de Auditoría Interna Gubernamental emitida por la Contraloría General de Cuentas y requerimientos de aseguramiento de la entidad”. (CGC, 2023).



- La Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Capítulo V: Aseguramiento y mejora de la calidad, numeral 16 en el cual se lee “El auditor interno y equipo de auditores deben comprobar 50 horas de capacitación anualmente”, (CGC, 2021)
- Los créditos académicos que solicitan los colegios profesionales a sus agremiados, que de manera electiva cada colaborador tomó en distintas instituciones para dar como resultado un total de 479 horas.

A continuación, se presentan los cursos recibidos durante el año 2,024:

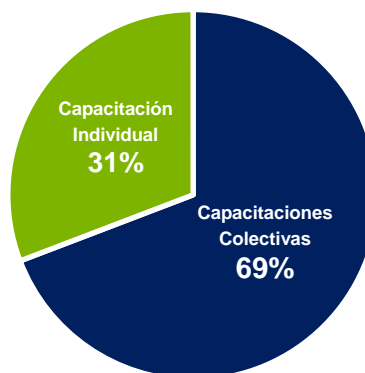
Tabla 7: Capacitaciones Recibidas 2024

CURSO	INSTITUCIÓN	MODALIDAD	HORAS
Manuales Administrativos (Procedimientos)	Instituto Nacional de Administración Pública –INAP-	Virtual	680
Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala –ISSAI.GT-, Auditoría de Cumplimiento	Contraloría General de Cuentas	Virtual	360
Salud y Seguridad Ocupacional en el área laboral	Alejandro Castañón López	Virtual	18
Planeación Estratégica de la Auditoría Interna	Joel Efraín López Aguilar	Virtual	18
Horas acumuladas por cursos individuales	Varios	Varias	479
HORAS TOTALES			1,555

Fuente: Certificaciones y diplomas obtenidos por colaboradores. (2024)

Como se presenta en la anterior tabla se alcanzó un total de 1,555 horas de capacitación.

Ilustración 6: Participación en Capacitaciones por Colaboradores



Fuente: Certificaciones y diplomas obtenidos por colaboradores, (2024), Participación en Capacitaciones [Gráfico].



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EXTERNAS

El Manual de Auditoría Interna Gubernamental establece que: “El Auditor Interno, debe establecer un proceso de seguimiento para vigilar y asegurar que las acciones de la dirección hayan sido implementadas eficazmente.” (**MAIGUB 4**. Seguimiento a Recomendaciones).

En cumplimiento con lo señalado, se emitieron oficios de seguimiento a las unidades ejecutoras que recibieron comentarios en el informe de auditoría, con el fin de verificar y acompañar a las diferentes dependencias en el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la Auditoría Externa.

El seguimiento a recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas se basa en los informes de auditoría practicados a la institución:

1. Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Municipalidad de Guatemala, para el período correspondiente al período fiscal 2023 (01 de enero al 31 de diciembre de 2023)

Con el fin de realizar un seguimiento oportuno, se enviaron 47 oficios a las distintas dependencias que recibieron recomendaciones resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento realizada por la Contraloría General de Cuentas en el año 2023, con el propósito de verificar el estado de cumplimiento de las mismas, las cuales se detallan en la siguiente tabla. Cabe señalar que algunas recomendaciones implican responsabilidades compartidas, lo que explica la diferencia entre el número de oficios enviados y la cantidad de recomendaciones.

Tabla 8: Seguimiento a recomendaciones de la CGC para las auditorías practicadas en el período del 01-01-2023 al 31-12-2023

NO.	HALLAZGO	OFICIO ENVIADO
1	Contratos aprobados en forma extemporánea	DAI-462-2024, DAI-405-2024, DAI-406-2024
2	Contratos no enviados a la Contraloría General de Cuentas	DAI-407-2024
3	Registro contable inoportuno en la Cuenta Contable 5122 Tasas	DAI-408-2024, DAI-409-2024
4	Incumplimiento a cláusulas de contrato	DAI-463-2024, DAI-411-2024
5	Inadecuado registro en operaciones contables de la cuenta contable 5142 Venta de Servicios	DAI-412-2024, DAI-413-2024
6	Intereses no registrados oportunamente en el SICOIN	DAI-414-2024, DAI-415-2024
7	Deficiencia en la distribución de combustible	DAI-416-2024, DAI-417-2024, DAI-418-2024, DAI-419-2024



NO.	HALLAZGO	OFICIO ENVIADO
8	Incumplimiento a Manual de Bodegas	DAI-420-2024
9	Falta de reconocimiento de activos por baja de bienes	DAI-421-2024, DAI-422-2024
10	Falta de actualización del Manual de procedimientos para la asignación de cuotas y despacho de combustible	DAI-423-2024
11	Incumplimiento en el Plazo Contractual para la Ejecución del Proyecto	DAI-424-2024
12	Deficiencias en la elaboración de bases de licitación	DAI-425-2024, DAI-426-2024, DAI-428-2024, DAI-429-2024, DAI-430-2024, DAI-431-2024
13	Deficiencia en proceso de la pública subasta No. JPAMT-02-2023 de vehículos que han causado abandono en la vía pública	DAI-432-2024, DAI-433-2024
14	Falta de registro en la Cuenta Contable 2151 Fondos de Terceros	DAI-434-2024, DAI-435-2024
15	Falta de amortización de préstamos internos a largo plazo	DAI-436-2024, DAI-437-2024
16	Deficiencias en la administración de vehículos propiedad de la Municipalidad de Guatemala	DAI-464-2024
17	Incumplimiento a cláusulas contractuales de contrato de usufructo	DAI-465-2024, DAI-440-2024
18	Falta de Reclasificación en la Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso	DAI-441-2024, DAI-442-2024, DAI-443-2024
19	Deficiencias en la elaboración de documentos de licitación pública	DAI-466-2024, DAI-445-2024
20	Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas	DAI-446-2024, DAI-447-2024
21	Falta de registro contable por la compra de materiales	DAI-448-2024, DAI-449-2024
22	Falta de Amortización de la Cuenta Contable 1133 Anticipos	DAI-450-2024, DAI-451-2024

Fuente: Archivo digital de informes, oficios y opiniones emitidas por la DAI, (2024)



CONDICIÓN FINAL

Durante el año 2024, la Dirección de Auditoría Interna cumplió su rol de velar por la correcta gestión de los recursos municipales, la transparencia y el cumplimiento de las normativas aplicables. El trabajo realizado ha permitido identificar logros en el cumplimiento de normativas y destacar áreas que requieren atención y mejora, lo cual es fundamental para fortalecer el control interno y reducir los riesgos asociados a la gestión pública.

Los tipos de auditoría practicados fueron de cumplimiento, operativa, financiera o combinada; según lo planificado, correspondió a cada auditoría, la evaluación de riesgos identificados y materializados para el período 2024, se emitieron 27 informes de Auditoría Interna establecidos en el Plan Anual de Auditoría, relacionados con el incumplimiento de cláusulas contractuales, documentación de soporte para la adquisición de bienes y servicios, pérdida o fuga de información, entre otros que se describieron en la presente memoria.

Según las pruebas realizadas se pudo identificar y valorar riesgos para ser mitigados a través de la actualización de manuales e implementación de nuevos procesos y procedimientos. Mediante los seguimientos efectuados se obtuvo evidencia de auditoría suficiente, competente y oportuna, lo cual comprueba que las recomendaciones emitidas en el Plan Anual De Auditoría fueron atendidas y cumplidas en un 84%, logrando así mejorar el control interno.

De los resultados obtenidos se consideró que no existen deficiencias que ameriten acción de reposición y/o reintegro o Denuncia Penal, pues no constituyen menoscabo a los intereses de la institución y/o posible comisión de delitos.

La responsabilidad de Auditoría Interna es presentar informes de los resultados finales del trabajo profesional en los que se expresa conclusiones y recomendaciones sobre el cumplimiento general de la normativa legal aplicable, los procedimientos de control interno y de impacto financiero. Luego de haber aplicado las pruebas de auditoría y sobre la base de los resultados obtenidos, concluimos que la mayoría de los controles implementados mitigaron los distintos riesgos evaluados y los responsables, implementaron las mejoras necesarias de acuerdo a las recomendaciones sugeridas por esta Auditoría Interna durante el período fiscal 2024.

La labor de Auditoría Interna, no solo busca detectar falencias, si no también promover la cultura de mejora continua y la prevención de riesgos, lo cual se obtiene con la capacitación permanente del equipo de auditores acumulando un total de 1,555 horas durante el año 2024, esto permite realizar auditorías objetivas fundamentadas en la ética, integridad, objetividad, confidencialidad impulsando acciones correctivas y principalmente aquellas preventivas que favorezcan el alcance de los objetivos institucionales.