

MUNICIPALIDAD DE MORAZÁN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Dirección de Recursos Humanos
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022
CAI 00002

GUATEMALA, 09 de Agosto de 2023

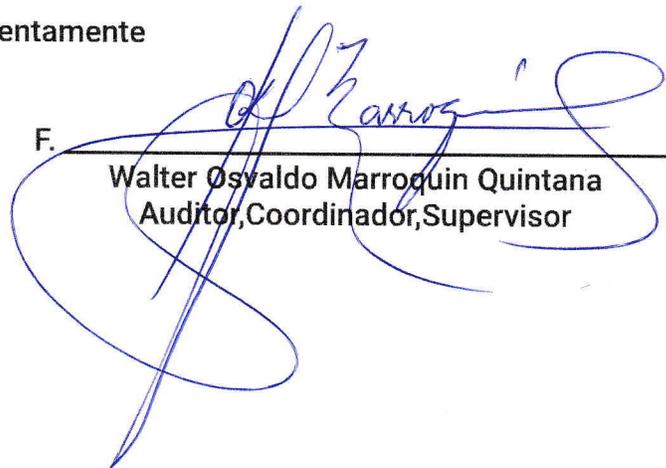
Guatemala, 09 de Agosto de 2023

Alcalde:
Marco Tulio Arriaza Córdova
MUNICIPALIDAD DE MORAZÁN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-002-2023, emitido con fecha 11-05-2023, 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. 
Walter Osvaldo Marroquin Quintana
Auditor, Coordinador, Supervisor



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	5
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 un equipo con capacidad que promueve y gestiona alianzas estratégicas, políticas y programas de desarrollo que garantizan el cambio y el bienestar de nuestra gente

1.2 VISIÓN

Brindar confianza, innovación y servicios de calidad para lograr el desarrollo integral de los habitantes de nuestro municipio.

2. FUNDAMENTO LEGAL

- Constitución Política de la República de Guatemala
- Código Municipal
- MAFIM SINACIG
- MAIGUB
- NAIGUB
- LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO
- LEY DE PROBIDAD
- ACUERDO NUMERO A-062-2021

Nombramiento(s)

No. 002-2023

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

Que la municipalidad cuente con el personal idóneo para cada puesto.

4.2 ESPECÍFICOS

Verificar que exista un buen proceso de contratación de personal para que no existan riesgos en las áreas a contratar

5. ALCANCE

Se revisaron expedientes

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hay limitaciones al alcance

6. ESTRATEGIAS

Cuestionario escrito
observacion
cuestionario verbal

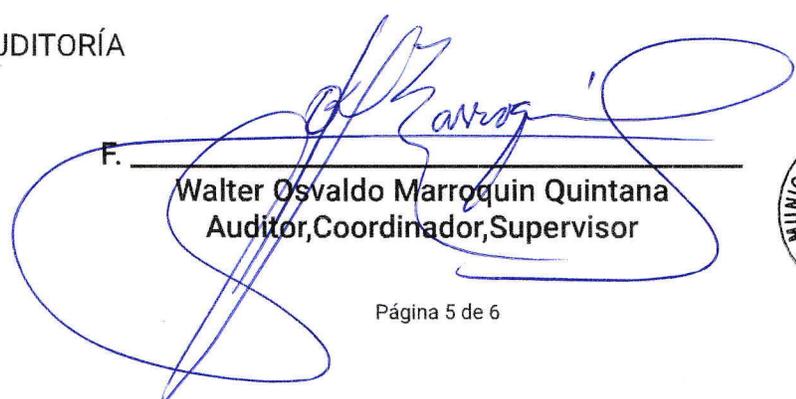
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

conforme a que todo el personal administrativo y de servicios públicos en general posea conocimiento del Manual de puestos y funciones de la municipalidad de Sansare, así como evaluar el cumplimiento del proceso administrativo, mediante el cual se da cumplimiento al flujo de pasos para que el empleado contratado llene los requisitos solicitados y pueda desempeñar de una buena manera su trabajo en comendado.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Walter Osvaldo Marroquin Quintana
Auditor, Coordinador, Supervisor



ANEXO

Cuestionario

MUNICIPALIDAD DE MORAZÁN(1210-0202-000-00)

Cuestionario de Control Interno

Entidad	MUNICIPALIDAD DE MORAZÁN
Período de Evaluar	01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022
Área Evaluada	Dirección de Recursos Humanos

A continuación encontrará una serie de interrogantes relacionadas a Dirección de Recursos Humanos

Marque una (x) en la casilla SI ó NO de acuerdo con la respuesta, si el espacio de cada item no es suficiente, utilice hojas adicionales firmelas, séllelas y adjúntelas.

Adjunte documentos como evidencia suficiente y competente de su respuesta.

a) Ambiente de Control

1. La organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos; 2.La máxima autoridad ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno; 3. Establecer la estructura, responsabilidad y autoridad; 4. Demostrar compromiso con la competencia profesional; 5. Reforzar la responsabilidad en materia de Control Interno

No.	Cuestionamiento	Sí	No	Comentarios
1	Cuenta la municipalidad de Morazán con buenas practicas de contratacion al momento de realizar la entrevista para futuras contrataciones.	X		

b) Administración de riesgos

6. Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos; 7. Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben gestionar; 8. Identificar y evaluar los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno; 9. Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos

No.	Cuestionamiento	Sí	No	Comentarios
1	Realiza un cuestionario previo a las entrevistas al candidato a contratar?	X		

c) Actividades de control

10. La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos; 11. Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables; 12.La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos

No.	Cuestionamiento	Sí	No	Comentarios
1	Aplicacion pruebas de aptitud fisica, de conocimiento y psicologicas antes de la contratacion del candidato?		X	

d) Información y Comunicación

13. Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno; 14. Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.; 15.Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos

No.	Cuestionamiento	Sí	No	Comentarios
-----	-----------------	----	----	-------------

No.	Cuestionamiento	Sí	No	Comentarios
1	Existe un programa de induccion, orientacion y capacitacion para el empleado de nuevo ingreso?	X		

e) Supervisión

16. Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.; 17. Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración

No.	Cuestionamiento	Sí	No	Comentarios
1	Cual es el indice de rotacion de personal que se tiene en la Municipalidad de Morazan ?	X		Solo personal OSS cada 3 meses

F. *[Signature]*
Nombre y firma del responsable



F. *[Signature]*
Walter Osvaldo Marroquin Quintana
Coordinador

