

Guatemala, 07 de noviembre de 2023
OFICIO UAI-032-11-2023/JACM

Doctor
Frank Helmut Bode Fuentes.
Contralor General de Cuentas.
Contraloría General de Cuentas.
Su Despacho

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARÍA GENERAL
RECEPCIÓN DE DOCUMENTOS

RECIBIDO
06 NOV 2023

Señor Contralor:

A las 14-06 Hrs. Letras 7

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 148-2022, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría Interna que ésta Unidad presentó a la Presidenta de Junta Directiva del Consejo Nacional para la Atención de las Personas con Discapacidad -CONADI-.

- Informe CAI 00002 – 2023.

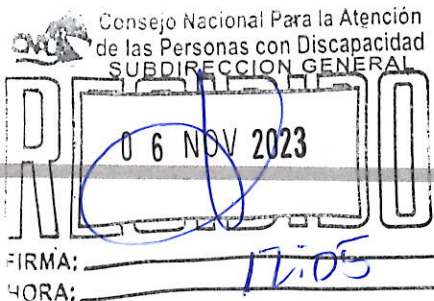
Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,


Licenciado Jorge Augusto Cruz Martínez
Auditor Interno



Adjunto: Fotocopia del informe (07 folios)
1 CD
C.c. Archivo



Guatemala, 03 de noviembre de 2023
OFICIO UAI-06-CAI-00002-2023/JACM

Licenciada
Clarivel Castillo Barrientos de Martínez
Presidente de la Junta Directiva del
Consejo Nacional para la Atención
de las Personas con Discapacidad -CONADI-
Su Despacho


Estimada Licenciada Castillo:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría número CAI: 00002-2023, correspondiente a la Auditoría Financiera realizada en el Área de Tesorería, de la Dirección Financiera del Consejo Nacional para la Atención de las Personas con Discapacidad -CONADI-, para verificar que los Viáticos otorgados y ejecutados en concepto de comisiones oficiales, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, se encuentran registrados y respaldados con la documentación correspondiente en cumplimiento a la normativa aplicable vigente.

El presente informe no presenta recomendaciones, derivado a que no se determinaron deficiencias importantes que merecieran ser informadas.

Con muestras de mi consideración y estima, la saludo.

Atentamente,


Licenciado Jorge Augusto Cruz Martínez
Jefe de la Unidad Auditoría Interna



Adjunto: Informe CAI: 00002 (6 folios)

C.c. Dirección Financiera
Dirección General
Subdirección General
Archivo

Condi
Inform
00002

**CONSEJO NACIONAL PARA LA ATENCIÓN DE LAS PERSONAS CON
DISCAPACIDAD (CONADI)**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Área de Tesorería
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022
CAI 00002**

GUATEMALA, 02 de Noviembre de 2023

Guatemala, 02 de Noviembre de 2023

Licenciada:

Clarivel Castillo Barrientos de Martínez, Presidente y Representante Legal.

CONSEJO NACIONAL PARA LA ATENCIÓN DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD
(CONADI)

Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-002-2023, emitido con fecha 23-01-2023, 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. _____


Jorge Augusto Cruz Martinez
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

Somos el ente coordinador, asesor e impulsor que incide en la aplicación de políticas generales y de Estado, para asegurar el cumplimiento de derechos humanos y libertades fundamentales de las personas con discapacidad en Guatemala.

1.2 VISIÓN

Ser el ente rector que garantice el cumplimiento de la normativa en materia de discapacidad, con sólida presencia en el territorio guatemalteco y con reconocimiento internacional.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Plan Anual de Auditoría es un documento que contiene el conjunto de actividades de auditoría y áreas que corresponden examinar durante el ejercicio fiscal 2023, elaborado con base al Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- determinando el alcance de la Auditoría Interna y la cantidad de auditorías a realizar en el presente período, permitiendo la evaluación de las áreas de riesgo, identificadas en el Consejo Nacional para la Atención de las Personas con Discapacidad -CONADI-.

El trabajo de Auditoría que se pretende llevar a cabo en el período 2023, se alinea de conformidad a las disposiciones legales establecidas en el Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, su Reglamento y las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-, El Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y la Ordenanza de la Auditoría Interna Gubernamental.

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

Evaluar la gestión administrativa y financiera de la Dirección Financiera del Consejo Nacional para la Atención de las Personas con Discapacidad -CONADI-, en el otorgamiento de fondos, liquidación y revisión de los viáticos y gastos conexos con el propósito de verificar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y procedimientos aplicables, identificar posibles situaciones de riesgo y formular las recomendaciones pertinentes.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la adecuada ejecución, administración y gestión del presupuesto en el área de viáticos y gastos conexos, así como el cumplimiento administrativo, sistemas y procedimientos operativos y cumplimiento de la normativa vigentes aplicable.

5. ALCANCE

La auditoría, se realizó con base a la información, documentación y controles establecidos, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Área de Tesorería - 133 "Viáticos en el interior".	224	NO		128
3	Área de Tesorería - Renglón 135 "Otros viáticos y gastos conexos".	184	NO		72

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitaciones al alcance

6. ESTRATEGIAS

La Auditoría Interna precisa, poseer acceso, en tiempo real a toda la información requerida para el adecuado desarrollo de procesos de auditoría en las diferentes áreas.

- Asigno personal necesario para realizar las actividades programadas en la presente evaluación.
- Se organizaron las tareas de la Unidad de Auditoría Interna, para realizar evaluaciones periódicas

- de los programas y actividades del CONADI.
- Es necesario mantener una comunicación constante y efectiva con los encargados del área de tesorería del Consejo Nacional para la Atención de las Personas con Discapacidad CONADI.


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, se concluye que las operaciones revisadas fueron realizadas y registradas en forma razonable, en lo relacionado a los Viáticos y Gastos Conexos, que forman parte de los recursos financieros administrados por la Dirección Financiera, por lo que no se determinaron deficiencias de relevancia que ameritan reportarse en el presente informe.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Jorge Augusto Cruz Martinez
Auditor, Coordinador, Supervisor



ANEXO

Sin Anexo