

ACTIVIDADES DEL AUDITOR INTERNO

MES DE ENERO 2026

ALCALDIA MUNICIPAL

20 ENE 2026

RECIBIDO

HORA: 9:56

FIRMA:

Distinguidos señores (a):

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
INTEGRADA MUNICIPAL NEBAJ, QUICHE
RECIBIDO
20 ENE 2026
A LAS 10 HRS. 01 MIN.

Nebaj El Quiche
enero 20 del 2,026

1. Ramon Raymundo Ceto – Alcalde Municipal Y Concejo Municipal
2. Gaspar Mendoza Velasquez, Director de Administración Municipal DAFIM
3. RECURSOS HUMANOS

Municipalidad de Nebaj, El Quiché

Señores:

En virtud a las actividades del mes de **ENRO del 2026**, como Auditor Interno de la municipalidad de Santa Maria Nebaj, de Quiche, del cual me permito informar lo siguiente:

CON RELACION A LA NORMA DE LA NAIGUB-7 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

De la cual estamos cumpliendo con informar de las actividades del Auditor Interno, solicitamos que se dé a conocer al concejo municipal de las actividades realizadas por el auditor interno y que quede en un punto de acta de concejo y se traslade el punto certificado al auditor interno, para respaldar el cumplimiento de la norma NAIGUB-7 que se refiere comunicación de resultados, y que menciona que cuando los auditores se encuentren con buenas prácticas deben darlas a conocer en el informe de auditoría.

Seguidamente dice que el Auditor Interno es responsable de comunicar a la máxima autoridad los informes de consejos o consultorías, estos pueden contener situaciones o cuestiones referidas a gobernanza, gestión de riesgos y control, la comunicación de resultados, tiene que ver con la comunicación final de los resultados del trabajo de la auditoría interna debe ser comprensible, concisa, completa, objetiva e imparcial, permitiendo al lector comprender el trabajo realizado, los motivos y la forma en que se efectuó, generando recomendaciones prácticas para corregir las deficiencias detectadas para mejorar el sistema de control interno y la gestión de riesgos de la entidad. (asi dice las normas MAIGUB Y NAIGUB etc.

ME PERMITO INFORMAR DEL SAG UDAI WEB LOS SIGUIENTE:

PAA-2026

Control de Evaluación Anual

Entidad	MUNICIPALIDAD DE NEBAJ					
Periodo a Evaluar	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025					
a) Ambiente de Control						
No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	ACUERDO NUMERO A-039-2023 CONTRALOR GENERAL DE CUENTAS	Desconocer que existen normas que hay que aplicar con los módulos CONTABILIDAD- TESORERIA PRESUPUESTO	¿En el Marco Conceptual se desarrollan conceptos elementales de las áreas administrativas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, programas de presupuesto, manual del clasificador presupuestario?	Seguridad de Control: Media Riesgo Inherente: Medio	DIRECCION DE ADMINISTRACION FINANCIERA MUNICIPAL DATIM	Activo
2	EL ACUERDO 005-2017	Riesgo es la probabilidad y severidad que un evento afecte adversamente la capacidad de una entidad para lograr los objetivos establecidos y ejecutar las estrategias de forma efectiva	¿El cumplimiento de las normas aplicables que Recursos Humanos debe aplicar dentro de las cuales esta la Administración de Personal en la que se define el personal con una estructura organizacional, como lo que indica la SUIA 1 Informe Anual de Control interno CGC, etc? Si la respuesta es que si debe adjuntar la estructura organizacional del contenido de la SUIA 1) ¿Se da cumplimiento en solicitar al personal su actualización de datos ante el ente de fiscalización y se realiza la respectiva verificación?	Seguridad de Control: Media Riesgo Inherente: Medio	DIRECCION Y/O JEATURAL RECURSOS HUMANOS	Activo
3	ACUERDO NUMERO A-039-2023 CONTRALOR GENERAL DE CUENTAS	Que se de un incumplimiento a lo previsto en el PAC, y que no se verifique DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA	¿Pvino a efectuar las compras o contrataciones los pedidos son visados en Presupuestos para garantizar que exista partida presupuestaria con saldo disponible para imputar el gasto?	Seguridad de Control: Media Riesgo Inherente: Medio	COMPRAS	Activo

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
4	MAFIM TERCERA EDICION 3.2 2022	El no contar con un espacio para salvaguardar los materiales y suministros y demás objeto de almacenar	¿Se cuenta con un lugar especial, adecuado y seguro para almacenar las existencias?	Seguridad de Control: Media Riesgo inherente: Medio	ALMACEN	Activo
5	MAFIM TERCERA EDICION 3.2 2022	El no verificar existencias según el PAC, afecta el gasto	¿El encargado del Almacén, verifica si existen los artículos solicitados y si no hay lo hace circular en el pedido?	Seguridad de Control: Media Riesgo inherente: Medio	Sin objeto a evaluar	Activo

b) Administración de riesgos

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	GUIA INFORMAL ANUAL DE CONTROL INTERNO Y OPERATIVO	Que se tenga manuales actualizados	¿Cuenta la municipalidad con reglamentos, manuales, políticas y normas debidamente aprobados para regular el funcionamiento administrativo, financiero y operacional? ¿MANUALES? De funciones y procedimientos, de organización, de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y contrataciones aprobados y actualizados?	Seguridad de Control: Media Riesgo inherente: Medio	Sin objeto a evaluar	Activo
2	LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO DECRETO EEL COMPLEJO 53-92	Hay una planificación de compras y es ahí donde se debe tener un manual de compras actualizado	¿El manual de normas y procedimientos para adquisiciones de bienes, obras y servicios se encuentra actualizado y está diseñado de conformidad a la normativa vigente que regula las adquisiciones públicas?	Seguridad de Control: Media Riesgo inherente: Medio	Sin objeto a evaluar	Activo
3	ACUERDO NUMERO A-039-2023 CONTRALOR GENERAL DE CUENTAS	El no aplicar correctamente las fuentes financieras, renglones presupuestarios en el POM, PEL, y PDA	¿Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, es un instrumento técnico en que se sustenta el Sistema de Presupuesto Público, adecuado al Sistema Integrado de Administración Financiera vigente, que contiene clasificaciones presupuestarias que son de uso obligatorio para las entidades del Sector Público	Seguridad de Control: Media Riesgo inherente: Medio	Sin objeto a evaluar	Activo

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
			en las distintas etapas del proceso presupuestario? ¿Si se tiene conocimiento de este manual se aplica para dependencia de la municipalidad?			

c) Actividades de control

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	ACUERDO NUMERO A-039-2023 CONTRALOR GENERAL DE CUENTAS	Que se tenga incumplimiento con relación a la Boga de bienes Definir procedimientos para asegurar el cumplimiento de boga de bienes muebles de acuerdo con la normativa emitida por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, la Contraloría General de Cuentas y la propia normativa interna de la entidad	1 ¿Se llevan tarjetas de responsabilidad por los bienes que están a cargo de cada empleado o funcionario público municipal? 2 ¿Se cumplido con dar de baja a los bienes obsoletos e inservibles?	Seguridad de Control: Media Riesgo inherente: Medio	Sin objeto a evaluar	Activo

d) Información y Comunicación

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	ACUERDO NUMERO A-039-2023 CONTRALOR GENERAL DE CUENTAS	El no haberlo refleja el desconocimiento de lo normado en Acuerdos, Normas y Leves con relación a la información que se debe divulgar y reclasificar las cuentas	1 ¿Se actualiza y si se publica de manera periódica la información de oficio requerida en la ley de acceso a la información pública y la requerida por esta normativa distribuida a la ciudadanía en el portal web de la municipalidad? 2 ¿Se ha realizado en el último ejercicio fiscal una depuración de los bienes que integran el inventario de activos fijos? 3 ¿Las cuentas contables 1133, 1234 y 1241 al caso que corresponde su reclasificación y a los saldos están al finalizar cada ejercicio fiscal son atendidos y en que forma se	Seguridad de Control: Media Riesgo Inherente: 14-30	Sin objeto a evaluar	Activo

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
			face y se informa a la autoridad superior?			

e) Supervisión

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	ACUERDO NUMERO A-039-2023 CONTRALOR GENERAL DE CUENTAS	No cumplir con presentar informes a las Instituciones donde indica las Normas, Acuerdos y Leves	1 ¿Se presenta oportunamente copia autorizada del inventario de los bienes del municipio a la OGC y a la Dirección de Bienes del Estado del MINAT? 2 ¿Se cumple con un informe de los bienes muebles e inmuebles registrados en el libro del inventario? 3 ¿Se cumple con presentar informes pormenorizados por cuenta contable firmado y sellado por personal que corresponda: Ministerio de Finanzas Públicas o Dirección de Contabilidad del Estado, o otras instituciones? 4 ¿Se envía el inventario de bienes muebles e inmuebles firmado y sellado a donde corresponde?	Seguridad de Control: Media Riesgo Inherente: Medio	Sin objeto a evaluar	Activo

Análisis Documental para Determinación de Riesgos
 2026

No.	Periodo	Documento Analizado	Área	Enfoque del Riesgo	Descripción del Riesgo	Técnica Utilizada	Estado	Incluido en Matriz
1	2026	Informe anual de C.I.	Unidad de Almacén - Dirección, Departamento, Unidad Administrativa	MEJORA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL - Líneas Estratégicas	Falta de aplicación de procedimientos de control de almacén - Operacional	Cuestionarios	Activo	Si
2	2026	Informe anual de C.I.	Unidad de Compras - Dirección, Departamento, Unidad Administrativa	MEJORA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL - Líneas Estratégicas	Incumplimiento en la elaboración y publicación del acta de negociación en las compras bajo la modalidad de baja cuantía y compra directa. - Cumplimiento	Cuestionarios	Activo	Si
3	2026	Informe anual de C.I.	Dirección Municipal de Recursos Humanos RH-H - Dirección, Departamento, Unidad Administrativa	MEJORA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL - Líneas Estratégicas	Normativa interna aplicable desactualizada - Cumplimiento	Cuestionarios	Activo	Si
1	2026	Informe anual de C.I.	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal DAFIM - Dirección, Departamento, Unidad Administrativa	Propiedad y Planta en Operación - Cuentas de Estados Financieros	Presentación no razonable de la cuenta de balance general 1234 construcciones en proceso. - Financiero	Cuestionarios	Activo	Si

MATRIZ DE RIESGOS
 2026

No.	Periodo	Área	Enfoque del Riesgo	Tipo del Riesgo	Descripción del Riesgo	Prob.	Sev.	Priorización	Tipo de Auditoría	Estado	Incluido en PAA
1	2026	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal DAFIM - Dirección, Departamento, Unidad Administrativa	Propiedad y Planta en Operación - Cuentas de Estados Financieros	Inherente	Presentación no razonable de la cuenta de balance general 1234 construcciones en proceso - Financiero	3	4	Considerar evaluar R4	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA	Si
2	2026	Dirección Municipal de Recursos Humanos RH-H - Dirección, Departamento, Unidad Administrativa	MEJORA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL - Líneas Estratégicas	Inherente	Normativa interna aplicable desactualizada - Cumplimiento	3	4	Considerar evaluar R3	Operativa	Agregado al PAA	Si
3	2026	Unidad de Compras - Dirección, Departamento, Unidad Administrativa	MEJORA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL - Líneas Estratégicas	Inherente	Incumplimiento en la elaboración y publicación del acta de negociación en las compras bajo la modalidad de baja cuantía y compra directa - Cumplimiento	3	4	Considerar evaluar R2	Cumplimiento	Agregado al PAA	Si
4	2026	Unidad de Almacén - Dirección, Departamento, Unidad Administrativa	MEJORA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL - Líneas Estratégicas	Inherente	Falta de aplicación de procedimientos de control de almacén - Operacional	3	4	Considerar evaluar R1	Operativa	Agregado al PAA	Si

Mapa de calor

PROBABILIDAD Y SEVERIDAD						
PROBABILIDAD	5	(5)	(10)	(15)	(20)	(25)
	4	(4)	(8)	(12)	(16)	(20)
	3	(3)	(6)	(9)	(12)	(15)
	2	(2)	(4)	(6)	(8)	(10)
	1	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		1	2	3	4	5
SEVERIDAD						

CONSTANCIA ELECTRÓNICA

PLAN ANUAL DE AUDITORÍA

Período	2026
Entidad	MUNICIPALIDAD DE NEBAJ
Estado	Recibido por Contraloría General de Cuentas
Recibido por medio de	SAG UDAI
Fecha Aprobado	12/01/2026

De conformidad a la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, capítulo VI numeral 18. Plazo para la presentación del plan anual de auditoría. La Unidad (dirección, departamento, etc.) de Auditoría Interna de cada una de las entidades a que se refiere el artículo 2 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, deben presentar de forma electrónica el Plan Anual de Auditoría aprobado por la máxima autoridad ante la Contraloría General de Cuentas, a más tardar el 15 de enero de cada año. Acuerdo Número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas.

DE MOMENTO NO SE ESTÁ ATENDIENDO LO RELACIONADO CON EL MÓDULO DE BITÁCORAS SERA EN EL SIGUIENTE MES

SICOIN GL:

1. Caja y Bancos del SICOIN GL

- a. Arqueo de caja
- b. Corte de caja
- c. Integración de caja
- d. Confirmación Numérica del Saldo Caja
- e. otros

2. Presupuesto

- a. Ingresos
- b. Egresos

3. Contabilidad-Presupuesto

- a. Cuadro de ingresos
- b. Cuadro de egresos
- c. Cuadro Presupuesto-Contabilidad



MuniNebaj

¡Construyendo Futuro!

4. Revisiones en el sistema SICOIN GL:

GRIT 1

AUXILIAR DE BANCOS

PGRTI 2

LIBRO MAYOR AUXILIAR

BOLETIN DE CAJA

OTROS

5. Oficios y documentos enviados a otras dependencias, de acuerdo a necesidades.

6. Revisión de los Módulo SICOIN GL:

a. Tesorería

b. Contabilidad

7. OTRAS ACTIVIDADES DEL SAGUDAI:

a. Clasificador

i. Unidades Administrativas

ii. Reporte de Auditores

OTROS

- 1) Se preparo el PAA-2026 para su ejecución**
- 2) Se entregaron algunos Oficios de requerimientos y de comunicación**
- 3) Se practicaron arqueos en el mes de ENERO 2026 con la comisión de finanzas**
- 4) Otros: Reunión con el concejo municipal, DAFIM, DMP, Recursos Humanos, Gerente Municipal, Inventarios, Receptorías, Ingeniero Supervisor**

Deferentemente,

Lic. Juan José Díaz Cruz

Auditor Interno

LIC. JUAN JOSE DIAZ CRUZ
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
COL. 11599