



**ASOCIACIÓN NACIONAL DE MUNICIPALIDADES
DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA**

8a. Calle 1-66, Zona 9 Edificio INFOM, Primer Nivel | PBX: 2324-2424

ANAM Guatemala      www.anam.org.gt

**EL INFRASCRITO DIRECTOR EJECUTIVO DE LA ASOCIACIÓN
NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA -ANAM------**

CERTIFICA:

Que para el efecto tengo a la vista el **ACTA NÚMERO UNO (01) DE LA SESIÓN EXTRAORDINARIA DE LA JUNTA DIRECTIVA Y CONSEJO CONSULTIVO DE LA ASOCIACIÓN NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA -ANAM-**, de fecha veintiocho de enero del año dos mil veintitrés, donde se manifiesta en el Punto **OCTAVO**: lo siguiente:

“OCTAVO: El Director Ejecutivo de ANAM, solicita se apruebe el Plan de Auditoria del año 2023 de la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala -ANAM-, solicitud que es aprobada **UNANIMEMENTE**, por la Junta Directiva de ANAM”. En virtud de lo anterior, extiendo, firmo y sello la presente, en el municipio de Guatemala del departamento de Guatemala a los veintiún días del mes de febrero del año dos mil veintitrés. Conste. -----


Gerson López Rodas
Director Ejecutivo





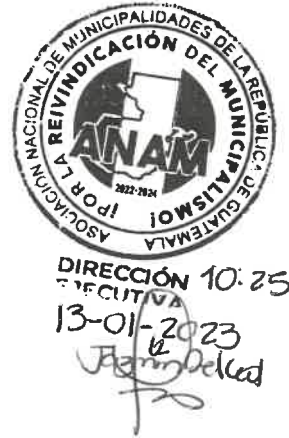
ASOCIACIÓN NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

8a. Calle 1-66, Zona 9 Edificio INFOM, Primer Nivel | PBX: 2324-2424

ANAM Guatemala      www.anam.org.gt

OFICIO ANAM AI-02-2023

Guatemala 13 de enero de 2023



Señor

Gerson Rodolfo López Rodas

Director Ejecutivo

Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala – ANAM –

Estimado Director López:

Por este medio me dirijo a usted muy respetuosamente y deseándole éxitos en sus labores cotidianas, al mismo tiempo por medio de la presente me permito remitir el Plan de Auditoría Anual, a desarrollarse durante el año 2023 y el cual se encuentra en concordancia con el Plan Operativo Anual 2023, supervisado y aprobado en el mes de octubre de 2022.

Por lo anterior solicito su valioso apoyo para que el mismo sea entregado a la Junta Directiva para su respectiva autorización.

Sin nada más que agregar y agradeciendo su fina y amable atención a la misma.

Atentamente,


Lcda. Jessica Johana Orellana Orellana
Auditora Interna





PLAN ANUAL DE AUDITORIA AÑO 2023

Asociación Nacional de Municipalidades de la República de
Guatemala - ANAM

Enero 2023
Unidad de Auditoría Interna



ASOCIACIÓN NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

Ba. Calle 1-66, Zona 9 Edificio INFOM, Primer Nivel | PBX: 2324-2424

ANAM Guatemala      www.anam.org.gt

CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	1
2. VISIÓN	2
3. MISIÓN.....	2
4. OBJETIVOS	2
4.1 General	2
4.2 Específicos	2
5. METAS	3
6. POLÍTICAS	3
7. ESTRATEGIAS.....	4
8. RECURSOS	5
8.1 Humanos	5
8.2 Financieros.....	5
8.3 Físicos.....	5
8.4 Tecnológicos.....	5
9. INSUMOS	6
10. TIPOS DE AUDITORÍA.....	6
10.1 Administrativas	6
10.2 Financieras y de cumplimiento	7
10.3 Seguimiento	7
10.4 Otras Actividades.....	7
11. ÁREAS PARA AUDITAR.....	7
12. APROBACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA	7
13. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES.....	8





ASOCIACIÓN NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

8a. Calle 1-66, Zona 9 Edificio INFOM, Primer Nivel | PBX: 2324-2424

ANAM Guatemala      www.anam.org.gt

1. INTRODUCCIÓN

El presente Plan Anual de Auditoría para el período 2023 contiene los objetivos y metas para auditar los fondos de la ANAM y su ejecución, así como los procedimientos de control interno actuales en busca de mejorar estos y mitigar el riesgo inherente en los procesos más complejos dentro de la Asociación.

En el Plan Operativo Anual – POA – 2023, aprobado en Asamblea Nacional Ordinaria de fecha 29 de enero de 2022 como parte de las estrategias se indica la realización de procesos de auditoría interna; los cuales fueron definidos por la Unidad de Auditoría Interna para el presente año dependiendo de las necesidades y considerando los recursos de la Asociación.

Dentro de los procesos de auditoría interna a realizar y para verificar el cumplimiento de lo establecido en el Capítulo IV, Régimen Económico y Patrimonial de los Estatutos vigentes de la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala – ANAM, y el uso adecuado de los recursos de la Asociación en cumplimiento de sus objetivos es necesario presentar un plan de auditoría a realizar para el presente período.

Por medio de la Unidad de Auditoría Interna se busca comprobar el cumplimiento de las políticas, planes y procedimientos establecidos en los diversos manuales vigentes en la Asociación, así mismo, se evalúan si estos procedimientos son los adecuados o en cierta forma necesitan implementarse nuevos procedimientos o innovarse éstos para un mejor control.

Para la elaboración del presente plan de auditoría se plasmó durante el mes de octubre del año 2022 en el Plan Operativo Anual aprobado para el presente año, las auditorías, en las que previamente se realizarán los procesos de monitoreo, identificación, investigación y evaluación, tomando para el presente plan los temas con mayor impacto y valor agregado a los usuarios y responsables al ser fiscalizados.

Las diferentes auditorías programadas buscan evidenciar la responsabilidad de cada uno de los colaboradores en la utilización y resguardo de los recursos de la Asociación.

Las autoridades superiores son responsables de crear y mantener el óptimo funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna, de acuerdo con la complejidad de las operaciones institucionales deberán proporcionarle los recursos necesarios (humanos, financieros, físicos y tecnológicos) para que con su gestión se contribuya a la mejora eficiente y eficaz del control interno de la Asociación.





ASOCIACIÓN NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

8a. Calle 1-66, Zona 9 Edificio INFOM, Primer Nivel | PBX: 2324-2424

ANAM Guatemala      www.anam.org.gt

2. VISIÓN

Ser una unidad que permita un control permanente y eficaz sobre el control interno para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude e incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información financiera dentro de la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala – ANAM -, persiguiendo la correcta ejecución de los fondos promoviendo el control interno adecuado, transparencia y honestidad en cada uno de los departamentos administrativos que integran la Asociación.

3. MISIÓN

Auditar a las distintas Direcciones y/o Secretarías que integran la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala – ANAM-, implementando instrumentos técnicos y herramientas que fortalezcan el control interno y la calidad de la información financiera y administrativa generada de acuerdo con las diversas actividades contempladas en el plan operativo anual.

4. OBJETIVOS

4.1 General

Velar mediante las auditorías por el desempeño y cumplimiento adecuado de la ejecución de los recursos de la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala – ANAM -, con apego a las leyes vigentes aplicables, estatutos de la Asociación y normas de control interno. Evaluar y monitorear a la Asociación respecto a la adecuación y efectividad del control interno.

4.2 Específicos

1. Aplicar las Normas Internacionales de Auditoría en todos los procesos realizados por la Unidad de Auditoría Interna.
2. Evaluar los procedimientos de control interno vigentes y proponer las mejoras necesarias que permitan innovar, facilitar y promover la utilización correcta y salvaguarda de los recursos dentro de la Asociación.
3. Permanecer en constante capacitación lo cual permitirá la actualización en temas que sean de beneficio en el correcto funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna.





ASOCIACIÓN NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

8a. Calle 1-66, Zona 9 Edificio INFOM, Primer Nivel | PBX: 2324-2424

ANAM Guatemala      www.anam.org.gt

5. METAS

De acuerdo con las actividades presentadas en el Plan Operativo Anual 2023 previamente revisado y aprobado por la Dirección Ejecutiva y presentado a la Junta Directiva se realizarán las siguientes actividades de Auditoría Interna en la Asociación para el período 2023:

Tipo de Auditoría	Especificaciones	Cantidad
Administrativa	Desempeño Sedes Regionales	2
Administrativa	Inventarios	2
Administrativa	Cumplimiento Recursos Humanos	2
Administrativa	Cumplimiento Ley Acceso a la Información Pública	3
Administrativa	Conciliaciones Bancarias	3
Implementación y funcionamiento	SINACIG	3
Financiera y cumplimiento	Ninguna	3
Seguimiento	Recomendaciones años anteriores	2

Las auditorías descritas anteriormente serán aplicadas a los períodos 2022 -2023.

Las actividades administrativas que regularmente se practicarán en la Asociación son las siguientes:

1. Revisión de la nómina de sueldos y pagos realizados por servicios técnicos y profesionales.
2. Arqueos de caja chica.
3. Revisión de las cajas fiscales mensuales.

6. POLÍTICAS

1. El ejercicio del control interno preventivo y posterior.
2. Priorización de las actividades sustantivas de la Asociación en concordancia con el personal disponible.



AUDITORIA INTERNA



ASOCIACIÓN NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

8a. Calle 1-66, Zona 9 Edificio INFOM, Primer Nivel | PBX: 2324-2424

ANAM Guatemala      www.anam.org.gt

3. Durante los procesos de evaluación se procederá al reconocimiento del criterio de importancia relativa y riesgo implícito en las operaciones, con la finalidad de mitigar los riesgos.
4. El control de calidad que ejercerá la Unidad de Auditoría Interna se aplicará en las áreas sustantivas de la Asociación, con la finalidad de que cada una cumpla con sus objetivos y con ello haga una correcta utilización de los recursos que le han sido asignados.
5. El enfoque de trabajo de la Unidad de Auditoría Interna busca darle cumplimiento a los diferentes procesos, actividades, responsabilidades y funciones que llevan a cabo cada uno de los colaboradores de la Asociación en cumplimiento de las normas plasmadas en los reglamentos y manuales de la Asociación, ejerciendo una adecuada vigilancia en el sistema de control interno para un correcto funcionamiento; así como, verificar que la información financiera generada sea confiable.
6. Los procedimientos efectuados por la Unidad de Auditoría Interna tendrán cobertura de todas las operaciones de la Asociación.

7. ESTRATEGIAS

1. Los procesos por realizar en la Unidad de Auditoría Interna se realizarán atendiendo el control interno posterior a su ejecución; sin embargo, se realizarán proceso de evaluación continua a los procedimientos de control interno utilizados en la Asociación con el fin de minimizar el riesgo inherente en algunos procesos.
2. Promover la capacitación y profesionalización constante tanto interna como externa, en temas principalmente relacionados a las actividades de la Unidad de Auditoría Interna, así como en temas relacionados a las principales actividades de la ANAM.
3. Del tiempo total y recursos disponibles en la Unidad de Auditoría Interna un 70% serán utilizados para evaluar los procedimientos de control interno y la calidad de la información financiera generada en la Asociación y el restante 30% se utilizará para evaluar y apoyar a las diferentes áreas de la ANAM en requerimientos especiales, los cuales sirvan de apoyo en el cumplimiento de los objetivos de la Asociación.





4. En los procesos de auditoría a realizar se manejará un muestreo mínimo del 70% del universo a analizar considerando la materialidad de estos en función del presupuesto asignado, en las diferentes áreas sustantivas de la Asociación.
5. Establecer reuniones periódicas que permitan la comunicación efectiva de procedimientos a realizar y comunicación de resultados por medio de los informes de auditoría con las autoridades superiores.

8. RECURSOS

8.1 Humanos

Un (1) Contador Público y Auditor, Colegiado Activo.

8.2 Financieros

De considerarse necesario realizar alguna visita en las sedes regionales para realizar los procesos de auditoría es importante la asignación de viáticos.

8.3 Físicos

Un espacio físico dentro de la Asociación para poder llevar a cabo las diferentes tareas de la Unidad de Auditoría Interna.

El mobiliario e insumos de oficina necesarios en la realización de las diversas actividades a realizar en la Unidad de Auditoría Interna.

8.4 Tecnológicos

Una (1) Laptop que cuente con Windows y Office.

En este momento por el presupuesto que maneja la Asociación no se considera necesario la contratación de más personal para la Unidad de Auditoría Interna; sin embargo, de ser necesario, en un futuro deberá considerarse la contratación de un auxiliar de auditoría para una correcta segregación de funciones y mayor agilización en la ejecución de los procesos de auditoría.









ASOCIACIÓN NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

8a. Calle 1-66, Zona 9 Edificio INFOM, Primer Nivel | PBX: 2324-2424

ANAM Guatemala      www.anam.org.gt

9. INSUMOS

Como complemento a los recursos descritos anteriormente son necesarios para el buen funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna y para ejecutar el presente Plan de Auditoría en forma de satisfactoria, proporcionar lo siguiente:

-  Papelería
-  Viáticos dependiendo el lugar en el que se realizará la auditoría.
-  Combustibles (En caso no se cuente con vehículo de la Asociación para llevar a cabo la comisión para efectuar la auditoría).
-  Otros

Cualquier deficiencia de los recursos e insumos puede provocar un efecto negativo en la gestión de la Unidad de Auditoría Interna.

10. TIPOS DE AUDITORÍA

La Unidad de Auditoría Interna de la ANAM para el período 2023 considera efectuar diferentes tipos de auditorías de acuerdo con las funciones de la Asociación y la disponibilidad de recursos, basará su trabajo en la revisión de operaciones administrativas y técnicas, que presenten mayor riesgo en la Asociación.

De acuerdo con los objetivos, metas y servicios que presta la Auditoría Interna, a efecto de cumplir con sus funciones y responsabilidades se realizarán auditorías:

1. Administrativas
2. Financieras y de cumplimiento
3. Seguimiento
4. Otras Actividades

10.1 Administrativas

Se puede considerar como un examen integral de la estructura de la Asociación y sus departamentos, en ella se evalúan los métodos de control, operación y el empleo de sus recursos humanos y materiales, permite detectar aquellas áreas cuyos problemas exigen mayor atención y que requieren cuidado constante en el desarrollo de la actividad.





ASOCIACIÓN NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

8a. Calle 1-66, Zona 9 Edificio INFOM, Primer Nivel | PBX: 2324-2424

ANAM Guatemala      www.anam.org.gt

10.2 Financieras y de cumplimiento

Este tipo de auditoría evalúa el gasto de los aportes recibidos, con el fin de dar una opinión profesional y objetiva sobre el rendimiento y desempeño de estos, incluyendo la revisión de todo el soporte que sostenga la veracidad de las operaciones.

Estará orientada a la evaluación por muestras del gasto de los aportes, de acuerdo con los registros efectuados por el Departamento Financiero y archivos físicos de información contable y documentación de soporte.

10.3 Seguimiento

Se considerará una auditoría de seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, brindando el apoyo que se considere necesario para la implementación de nuevos procesos o la innovación de los ya existentes para evitar posibles hallazgos a futuro.

10.4 Otras Actividades

Para el período 2023 la unidad de auditoría interna apoyará en la implementación y realizará el seguimiento de SINACIG, adicional si surgiera la necesidad de realizar otras auditorías o actividades administrativas, las mismas se discutirán con el Presidente de la Junta Directiva y Director Ejecutivo de la Asociación para evaluar la modificación del presente plan.

11. ÁREAS PARA AUDITAR

Para poder llevar a cabo el presente plan será necesario evaluar el control interno de las diferentes áreas que conforman la ANAM, y la utilización de los recursos en cada área designada, estados financieros, presupuestos, manuales y procedimientos esperando con ello determinar los riesgos más importantes y realizar las recomendaciones necesarias para mitigar estos.

12. APROBACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA

El presente Plan de Auditoría Anual 2023 deberá ser aprobado por la Junta Directiva, solicitando que el punto de acta sea certificado y trasladado a esta Unidad.





ASOCIACIÓN NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

8a. Calle 1-66, Zona 9 Edificio INFOM, Primer Nivel | PBX: 2324-2424

ANAM Guatemala      www.anam.org.gt

13. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES

La Unidad de Auditoría Interna como parte de las actividades de evaluación y control que le concierne efectuar, dará seguimiento a las recomendaciones presentadas en los Informes de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas cuando corresponda con el objetivo de comprobar que los responsables, adopten oportuna y correctamente las acciones sugeridas para subsanar las deficiencias observadas y los resultados se harán del conocimiento de las autoridades superiores para lo que corresponda.


Lcda. Jessica Johana Orellana Orellana
Auditora Interna

