

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
NOMBRAMIENTO INTERNO No. 003-2023  
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Guatemala, 06 de febrero de 2023

Licenciado:

Alan Jossue Muñoz Velásquez (Auditor, Coordinador)  
Dirección de Auditoría Interna  
Presente.

En cumplimiento al Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por la Contraloría General de Cuentas artículo 1 y 2, las Normas de Auditoría Interna Gubernamental NAIGUB-1 "Requerimientos Generales" y NAIGUB-8 "Seguimiento a recomendaciones" y la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental Capítulo I, numeral, se les designa para que en representación de la Dirección de Auditoría Interna, realice consejo o consultoría de seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, que quedaron en proceso en el Informe de Auditoría Anterior y que para el efecto tiene relación con el CAI 00003 (Auditoría de Cumplimiento y Financiera) que se está realizando, en la Dirección de Asistencia Social.

**ANTECEDENTES:**

La Comisión se realizará para dar seguimiento a las recomendaciones que quedaron en proceso en Informe emitido con base al Nombramiento Interno No. 012-2022.

**OBJETIVOS:**

**GENERAL:**

Realizar seguimiento a las recomendaciones de informes de años anteriores, emitidas por la Dirección de Auditoría Interna.

**ESPECÍFICO:**

Verificar si existen recomendaciones en los estados de Cumplida, No Cumplida, En Proceso y Pendientes.

**SUPERVISIÓN DEL TRABAJO:**

El trabajo será supervisado por la Licenciada Rosa Lidia Tatuán Lemus.

**DURACIÓN DE LA AUDITORÍA Y ENTREGA DE INFORME:**

El período de ejecución será del 06 de febrero al 31 de marzo de 2022, los resultados de su actuación, los hará constar en papeles de trabajo, matriz e informe, emitiendo la conclusión correspondiente al área evaluada, misma que debe presentar en conjunto con los resultados del CAI 00003.

Atentamente,

  
Licda. Rosa Lidia Tatuán Lemus  
Directora de Auditoría Interna a.i.  
Ministerio de Desarrollo Social



5ta. Avenida 8-78 zona 9, Guatemala, edificio Plaza Lauderdale  
Teléfono: (502) 2300-5400

[www.mides.gob.gt](http://www.mides.gob.gt) Síguenos en:     Mides Gt



**GOBIERNO de  
GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

**MINISTERIO DE  
DESARROLLO  
SOCIAL**

0008

**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA  
NOMBRAMIENTO INTERNO No. 003-2023**

**INFORME  
CONSEJO O CONSULTORIA  
SEGUIMIENTO DE INFORMES DE AÑOS ANTERIORES, EMITIDAS POR LA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.**

**Guatemala, Marzo 2023**

---

5ta. avenida 8-78 zona 9, Guatemala, edificio Plaza Lauderdale  
Teléfono: (502) 2300-5400

[www.mides.gob.gt](http://www.mides.gob.gt)

Síguenos en:



como Mides GT

**INDICE**

<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>1</b>
<b>General</b>	<b>1</b>
<b>Específico</b>	<b>1</b>
<b>ALCANCE</b>	<b>1</b>
<b>RESULTADO DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>1</b>
<b>COMENTARIO DE LOS RESPONSABLES</b>	<b>1</b>
<b>COMENTARIOS DE AUDITORIA</b>	<b>2</b>
<b>ANEXO</b>	<b>3</b>





## INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento No. NAI-003-2023 de fecha 01 de febrero de 2023 y nombramiento Interno No. 003-2023, de fecha 06 de febrero de 2023, emitido por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Desarrollo Social, fui nombrado para realizar seguimiento a las recomendaciones de informes de años anteriores, emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, relacionadas al Nombramiento Interno No. 012-2022, que se está realizando, durante el período comprendido del 11 de noviembre al 31 de diciembre de 2022.

## OBJETIVOS

### Generales

Realizar Seguimiento a las recomendaciones de informes de años anteriores, emitidas por la Dirección de Auditoría Interna.

### Específicos

Verificar si existen recomendaciones de auditoría Interna implementadas, en proceso o incumplidas.

## ALCANCE

Se efectuó seguimiento a dos recomendaciones que quedaron en proceso, en el Informe de Auditoría Interna, según Nombramiento Interno No.012-2022, del período del 27 de agosto al 31 de diciembre de 2021, Auditoría Subdirección de Transporte Adulto Mayor; Dirección de Asistencia Social.

## RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

En la presente auditoría, se revisaron las recomendaciones pendientes de atender según informe de auditoría anterior, número 012-2022, Junio 2022. Para el efecto, se emitió el oficio de requerimiento de información No. DAI-108-2023 de fecha 14 de marzo de 2023 a los funcionarios responsables, quedando de la siguiente manera:

DIRECCION DE ASISTENCIA SOCIAL				
RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE AUDITORÍAS ANTERIORES				
No.	NOMB.	DEFICIENCIA	NOMBRE	ESTATUS
1	012-2022	3	Diferencia en los reportes de avance físico y financieros de la ejecución del subsidio al transporte urbano del Adulto Mayor	Atendida
2	012-2022	5	Cobros a usuarios del servicio gratuito de transporte para Adulto Mayor	Atendida

**Fuente:** Información obtenida de informes de auditorías anteriores e información proporcionada por los responsables. (Ver anexo I adjunto)

## COMENTARIO DE LOS RESPONSABLES

Los responsables dieron respuesta al seguimiento de las recomendaciones, presentando sus pruebas de descargo por medio de los siguientes oficios:



1. Oficio hoao/CNTUDEG 27-2023 de fecha 17 de marzo de 2023, emitido por el señor Herbert Oswaldo Alvizures Oliva, Presidente de Junta Directiva y Representante Legal de la Coordinadora Nacional de Transporte Urbano Departamental de Guatemala - CNTUDEG-.

#### COMENTARIOS DE AUDITORIA

Se realizó seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, consistentes en 2 deficiencias pendientes de ser atendidas, luego de analizar las respuestas recibidas de los funcionarios responsables se concluye que las recomendaciones fueron atendidas, según se describe en el anexo I adjunto.

*Lic. Alan Josué Muñoz Velásquez*  
Auditor I  
Dirección de Auditoría Interna  
Ministerio de Desarrollo Social

*Licda. Rosa Lidia Tatuán Lemus*  
Directora de Auditoría Interna a.i.  
Ministerio de Desarrollo Social





**ANEXO I**  
**IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**  
**SEGUIMIENTO AL NOMBRAMIENTO INTERNO NO. 12-2022**

<b>Entidad:</b>		Dirección de Asistencia Social / Seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna emitidas en el Informe de Auditoría, por el período del 27 de Agosto al 31 de Diciembre de 2021.					
<b>Área Auditada</b>		003-2023 del 06/02/2023					
<b>Nombramiento:</b>		Lic. Alan Jossué Muñoz Velásquez		No. De Informe: Supervisor:			
<b>Auditor Encargado:</b>		Licda. Rosa Lidia Tatuán Lemus		S/C			
No	Condición	Recomendación	Situación de la Recomendación			Comentarios de los Responsables	Comentario de Auditoría
			Cumplida	No Cumplida	En Proceso		
1	<b>DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>  Deficiencia No. 3 <b>Diferencias en los reportes de avance físico y financiero de la ejecución del subsidio al transporte urbano del adulto mayor</b>	Que el <b>Presidente y Representante Legal de la Coordinadora Nacional de Transporte Urbano de Guatemala -CNTUDEG-</b> gire instrucciones por escrito a la Contadora de la misma para que investigue y establezca el origen de la diferencia establecida, así como realizar las correcciones pertinentes con su respectiva documentación de respaldo, debiendo informar a la comisión de auditoría actuante el resultado de la investigación.	<b>X</b>			Mediante <b>OFICIO hoao/CNTUDEG 27-2023</b> de fecha 17/03/2023, el Presidente de Junta Directiva y Representante Legal - <b>CNTUDEG-</b> indica "... Se adjunta oficio enviado número veintinueve de fecha trece de junio del dos mil veintidós, por medio del cual se trasladó al MIDES documentos de soporte y cumplimiento de las recomendaciones realizadas por los auditores asignados. Así mismo se adjunta copia del Avance Físico y Financiero que del mes de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del año dos mil veintituno..."	Después de evaluar la documentación presentada por parte de los responsables, la comisión de auditoría considera la presente deficiencia <b>cumplida</b> , en virtud que las acciones responden a las recomendaciones que la comisión de auditoría responsable emitió en su oportunidad.



No	Condición	Recomendación	Situación de la Recomendación				Comentarios de los Responsables	Comentario de Auditoría
			Cumplida	No Cumplida	En Proceso	Pendientes		
2	<p>Deficiencia No. 5 Cobros a usuarios del servicio gratuito de transporte para Adulto Mayor</p> <p>En las entrevistas directas efectuadas en las estaciones</p>	<p>Que el Presidente y Representante Legal de la Coordinadora Nacional de Transporte Urbano de Guatemala -CNTUDEG- gire instrucciones por escrito a todas las asociaciones de transporte afiliadas a la misma, para que cumplan con el objetivo del Convenio</p>	<b>X</b>				<p>Mediante OFICIO hoao/CNTUDEG 27-2023 de fecha 17/03/2023, el Presidente de Junta Directiva y Representante Legal - CNTUDEG- indica "se adjunta Oficio número veintinueve de fecha trece de junio informando que se cumplió con este requerimiento enviando oficios</p>	<p>Después de evaluar la documentación presentada por parte de los responsables, la comisión de auditoría considera la presente deficiencia <b>cumplida</b>, en virtud que las acciones responden a las recomendaciones que la comisión de auditoría responsable emitió en su</p>



No	Condición	Recomendación	Situación de la Recomendación				Comentarios de los Responsables	Comentario de Auditoría
			Cumplida	No Cumplida	En Proceso	Pendientes		
2)	de servicio a los adultos mayores que abordaron buses, se confirmó que no obstante que las unidades de transporte afiliadas a la Coordinadora Nacional de Transporte Urbano de Guatemala -CNTUDEG- tienen en un lugar visible el distintivo del Ministerio de Desarrollo Social -MIDES- que indica "El pasaje para el Adulto Mayor en esta unidad de transporte es totalmente GRATUITO!", no obstante algunos pilotos de buses reciben o cobran el pasaje por el servicio de transporte a los usuarios adultos mayores.	subscrito entre MIDES y CNTUDEG que indica que en las distintas rutas en las cuales presta el servicio de transporte, se otorgue de forma gratuita a los adultos mayores, debiendo sancionar a los transportistas que no cumplan.					por escrito y firmando de enterado por el presidente de cada Asociación; de los cuales se adjunta copias.	oportunidad.
	A continuación, se detallan algunos ejemplos de adultos mayores entrevistados (Anexo 2)							

*Alan Josue Muñoz Velásquez*  
Auditor I  
Dirección de Auditoría Interna  
Ministerio de Desarrollo Social

*Edda Rosa Edda Tarrán Lemus*  
Directora de Auditoría Interna a.i.  
Ministerio de Desarrollo Social







**AUDITORÍA INTERNA  
IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES  
NOMBRAMIENTO INTERNO No. 003-2023**

**ANEXO NO. 1**

RESUMEN DE GASTOS EFECTUADOS CON EL SUBSIDIO O SUBVENCIÓN ACUMULADO A DICIEMBRE DE 2021 (Cifras en Quetzales)		
No.	Descripción	Monto ejecutado acumulado
1	Transferencia Chiquimula	5,874,521.84
2	Transferencia Zacapa	1,471,637.86
3	Transferencia Chimaltenango	1,243,072.93
4	Transferencia Antigua Guatemala	521,288.68
5	Transferencia Sayaxché Petén	220,561.88
6	Transferencia Asociación De Escuintla	1,864,609.34
7	Transferencia Huehuetenango	862,131.16
8	Transferencia Mazatenango	2,839,018.05
9	Transferencia Quetzaltenango	2,955,305.54
10	Transferencia San Marcos	1,223,023.34
11	Transferencia Izabal	1,696,192.96
12	Transferencia Cobán, Alta Verapaz	2,145,303.16
Totales		22,916,666.74
Monto del subsidio		25,000,000.00
<b>Diferencia</b>		<b>2,083,333.26</b>

**Fuente:** Elaboración propia con base al Informe de Avance Físico y Financiero del Mes de Diciembre de 2021 presentado por la Subdirección de Transferencia Adulto Mayor de la Dirección de Asistencia Social.

**ANEXO NO. 2**

ADULTOS MAYORES QUE CONFIRMAN HABER PAGADO POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO EN UNIDADES DE TRANSPORTE AFILIADAS A -CNTUDEG-				
Departamento	Nombre completo	DPI	Edad	Valor pasaje
Antigua Guatemala	Luisa García de López	2613 31558 0115	83	Q 5.00
Antigua Guatemala	Marina Estrada	No disponible	79	Q 3.00
Antigua Guatemala	Lorenzo Itzoi	1804 38425 0301	67	Q 3.00
Quetzaltenango	Anisca López	No disponible	75	Q 2.00
Huehuetenango	Modesta Vitalina Palacios Torres	No disponible	67	Q 3.50
San Marcos	Angel García Lucas	1798 78611 1219	73	Q 3.50
San Marcos	Marta Maldonado	No disponible	68	Q 5.00

**Fuente:** Elaboración propia con base a las encuestas realizadas a los adultos mayores que utilizan el servicio de transporte gratuito.

*Lic. Alan Jossué Muñoz Velásquez*  
Auditor I  
Dirección de Auditoría Interna  
Ministerio de Desarrollo Social

5ta. Avenida 8-78 zona 9, Guatemala, edificio Plaza Lauderdale  
Teléfono: (502) 2300-5400

[www.mides.gob.gt](http://www.mides.gob.gt) Síguenos en: Mides Gt