



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO CIAMMATTEI

**MINISTERIO DE
DESARROLLO SOCIAL**
FONDO DE
DESARROLLO SOCIAL

00019

OF-UDAI-028-2022
Ref. UDAI/FEGL/ejcp
Guatemala, 07 de febrero de 2022

Licenciado
Carlos Benjamín Caal Mejía
Unidad de Acceso a la Información Pública
Fondo de Desarrollo Social -FODES-

Estimado Licenciado Caal:

Reciban un cordial saludo de parte de la Unidad de Auditoría Interna del Fondo de Desarrollo Social.

Por medio del presente, se realiza el traslado de la información en cumplimiento al Decreto 57-2008 Ley de Acceso a la Información Pública, Artículo 10 numeral 23, los Informes Finales de las auditorías aprobadas las cuales fueron practicadas a los sujetos obligados, de conformidad al Plan Anual de Auditoría para el período fiscal 2021, conforme a los periodos de revisión correspondientes.

Así mismo esta Unidad de Auditoría Interna procede a trasladar el Plan Anual de Auditoría -PAA- aprobado y registrado en el Sistema de Auditoría Gubernamental Unidad de Auditoría Interna SAG-UDAI-WEB, se informa que en el mes de enero de 2022 no se aprobaron informes.

Por lo anteriormente expuesto, se adjunta dicha información en forma física y en CD, agradeciendo su apoyo en proceder como corresponde.

Sin otro particular me suscribo de usted,

Atentamente,


Lic. Francisco Ezequiel Gómez Lancario
Subdirector de la Unidad de Auditoría Interna
Fondo de Desarrollo Social
-FODES-



(Contiene 79 folios inclusive 1 CD)
C.c. Archivo

Elaboró	Eitel Cermeño
Revisó	Lic. Francisco Gómez



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

**MINISTERIO DE
DESARROLLO SOCIAL**
FONDO DE
DESARROLLO SOCIAL

00018

**LEY DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA,
ARTÍCULO 10, NUMERAL 23**

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA –UDAI- FONDO DE DESARROLLO
SOCIAL -FODES-**

**PLAN ANUAL DE AUDITORÍA -PAA-
EJERCICIO FISCAL 2022
ENERO 2022**





Contraloría General de Cuentas

CONSTANCIA ELECTRÓNICA

PLAN ANUAL DE AUDITORÍA

Período	2022
Entidad	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL
Estado	Recibido por Contraloría
Recibido por medio de	SAG-UDAI
Fecha Aprobado	28/01/2022

Contraloría General de Cuentas

Acuerdo número A-000-2021 "Ordenanza de auditoría interna

Capítulo VI, numeral 18 Plazos 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.



00016

FONDO DE DESARROLLO SOCIAL

PLAN ANUAL DE AUDITORÍA Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

GUATEMALA, 27 de Enero de 2022

Página 1 de 16
FONDO DE DESARROLLO SOCIAL (1113-0020-203-00)



Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	3
2. FUNDAMENTO LEGAL	3
3. OBJETIVOS	4
3.1 GENERAL	4
3.2 ESPECÍFICOS	5
4. ALCANCE	6
5. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN	11
6. METAS	11
7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PAA	11
8. RECURSOS	12
8.1 RECURSOS HUMANOS	12
8.2 RECURSOS FINANCIEROS	13
8.3 RECURSOS FÍSICOS Y TECNOLÓGICOS	13
ANEXO	15



1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

El Ministerio de Desarrollo Social es la dependencia del Organismo Ejecutivo, a quien corresponde la rectoría de las políticas públicas orientadas a mejorar el nivel de bienestar de las personas y grupos sociales vulnerables, que sufren de exclusión y viven en situación de pobreza y pobreza extrema, generando oportunidades y capacidades que les permitan mejorar sus vidas en forma positiva y duradera, mediante la coordinación, articulación y trabajo en alianza con otras instituciones públicas, privadas y de la sociedad civil, en el marco de protección de los derechos humanos y constitucionales

1.2 VISIÓN

Un país con un modelo de desarrollo social incluyente y participativo, que genere confianza e institucionalice la política pública dirigida a proteger y promover a las personas y grupos más rezagados y vulnerables, generando oportunidades para que puedan desarrollar sus capacidades desde los primeros años de vida y mecanismos temporales para hacer frente a la crisis, de manera que se alcance un nivel de vida digno.

1.3 POLÍTICAS INSTITUCIONALES

Política de Desarrollo Social y Población:

Contribuir al desarrollo de la persona humana en los aspectos social, familiar, humano y su entorno, con énfasis en los grupos más vulnerables de la población.

Política Nacional de Desarrollo Rural Integral:

Lograr un avance progresivo y permanente en la calidad de vida de los sujetos priorizados en la presente Política Nacional de Desarrollo Rural Integral y en general, de los habitantes de los territorios rurales, a través del acceso equitativo y uso sostenible de los recursos productivos, medios de producción, bienes naturales y servicios ambientales, para alcanzar el desarrollo humano integral sostenible en el área rural.

Política Nacional de Seguridad Alimentaria y Nutricional:

Asegurar la disponibilidad y el abastecimiento permanente y suficiente, en cantidad y calidad, de los alimentos necesarios para toda la población, a través de un equilibrio razonable entre la producción nacional y la importación de alimentos.

2. FUNDAMENTO LEGAL

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Decreto 31-2002 y sus Reformas Decreto No. 13-2013 de fecha 11 de noviembre de 2013.
- Decreto No. 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto y sus Reformas, de fecha 12 de noviembre de 1997.
- Decreto No. 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, de fecha 21 de octubre de 1982.
- Decreto No. 57-2008, Ley de Acceso a la Información Pública, de fecha 22 de octubre de 2008.
- Acuerdo Número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas de fecha 28 de octubre de 2021, que aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB- Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna



Gubernamental.

- Acuerdo Número A-062-2021 de la Contraloría General de Cuentas de fecha 12 de octubre de 2021, que aprueba el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB).
- Acuerdo A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas de fecha 13 de julio de 2021, que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-
- Acuerdo No. A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- de fecha 08 de septiembre de 2017.
- Escritura Pública 104 del 23-7-2013 "Contrato de Constitución del Fideicomiso".
- Acuerdo Ministerial No. DS-56-2016, de fecha 18 de octubre de 2016, Reforma al Acuerdo Ministerial No. 236-2013, de fecha 13 de junio de 2013. Creación de la Unidad Ejecutora del Fondo de Desarrollo Social -FODES- como Unidad Especial de Ejecución.
- Reglamento de Funcionamiento de la Unidad Ejecutora del Fondo de Desarrollo Social – FODES- Acuerdo Ministerial DS-48-2015, como Unidad Especial de Ejecución adscrita al Ministerio de Desarrollo Social, de fecha 23 de abril de 2015.
- Otros lineamientos adaptados por el ente fiscalizador.

ORDENANZA Y SU ACUERDO DE APROBACIÓN

- Acuerdo Número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas de fecha 28 de octubre de 2021, que aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.
- Acuerdo Número A-062-2021 de la Contraloría General de Cuentas de fecha 12 de octubre de 2021, que aprueba el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB).
- Acuerdo A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas de fecha 13 de julio de 2021, que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-

3. OBJETIVOS

3.1 GENERAL

- Verificar el efectivo cumplimiento de las políticas generales, leyes, reglamentos, acuerdos, entre otras normativas legales y vigentes aplicables al Fondo de Desarrollo Social -FODES-, para coadyuvar al logro de los objetivos de la institución.
- Evaluar las funciones y competencias de las áreas que integra el Fondo de Desarrollo Social -FODES-, mediante la realización de auditorías combinadas y de cumplimiento.
- Evaluar la razonabilidad de la ejecución administrativa y financiera, a efecto de promover la mejora continua y fortalecimiento de los mecanismos de control.
- Brindar asesoría preventiva con la finalidad de agregar valor a los procesos operacionales, financieros y de control interno en el Fondo de Desarrollo Social -FODES-, en aras de la transparencia, rendición de cuentas y calidad del gasto.
- Velar por el cumplimiento de aspectos legales, seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la Unidad de Auditoría Interna.



3.2 ESPECÍFICOS

- Verificar la conveniencia, oportunidad, eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos operativos y financieros en forma oportuna y transparente en el marco de la calidad del gasto.
- Evaluar la oportunidad, economía, eficiencia, eficacia y efectividad de los resultados sobre la ejecución de los programas, proyectos, procesos y operaciones generadas dentro del Fondo de Desarrollo Social con base a su naturaleza y finalidades.
- Evaluar el cumplimiento del control interno existente en el registro de las operaciones, ejecución de los ingresos, egresos, custodia, resguardo y salvaguarda de los bienes.
- Evaluar los sistemas de información interna y externa, con el fin de verificar si los procesos de las gestiones financieras y administrativas se encuentran soportados y amparados con los documentos suficientes y competentes.
- Evaluar que la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos del Ejercicio Fiscal 2022 del -FODES, responda y cumpla con los objetivos, metas y actividades trazadas en el Plan Operativo Anual en el marco de la gestión por resultados.



4. ALCANCE

El Plan Anual de Auditoría tendrá la identificación de las auditorías que se estarán realizando durante el periodo del 01/01/2022 al 31/12/2022 considerando la clasificación del riesgo, tipo de auditoría y áreas.

No.	Área	Enfoque	Tipo de Riesgo	Riesgo	Prob.	Sev.	Ponderación	Priorización	Tipo de Auditoría	Estado
1	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Financiera	Procesos (Administración y Control de libros autorizados por Contraloría General de Cuentas.)	Inherente	1 Que los libros autorizados no se encuentren operados al día y que los registros no sean íntegros y contengan tachones y correcciones.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
2	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Departamento de Inventarios	Procesos (1 Administración y Control del Departamento de Inventarios)	Inherente	1 Inconsistencias en los registros de los Bienes de Activo Fijo y documentación de soporte incompleta.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
3	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Financiera	Procesos (Ejecución Presupuestaria de Gastos por medio de Fondos Rotativos y Comprobantes Únicos de Registro CUR de gasto.)	Inherente	4 Que los gastos registrados contablemente, no estén debidamente documentados, revisados y autorizados y que no exista calidad en los mismos.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
4	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Financiera	Procesos (Elaboración y Rendición de Cuentas de la Caja Fiscal)	Inherente	3 Que la información consignada en la Caja Fiscal, no este debidamente conciliada con las rendiciones del Fondo Rotativo y Libro de Bancos.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
5	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Departamento de Compras	Procesos (Administración y Control del Departamento de Compras)	Inherente	1 Que no se cumpla con el procedimiento establecido para cada modalidad de compra y que los expedientes no se encuentren completos.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
6	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Financiera	Procesos (Elaboración y Rendición de Cuentas de la Caja Fiscal)	Inherente	3 Que la información consignada en la Caja Fiscal, no este debidamente conciliada con las rendiciones del Fondo Rotativo y Libro de Bancos.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA



7	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección de Recursos Humanos	Procesos (2 Administración y Control de la Subdirección de Recursos Humanos)	Inherente	Riesgo en el envío de los contratos y resoluciones de aprobación a CGC, sobre altas y bajas de personal y contratistas.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
8	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Técnica de Desarrollo	Procesos (Administración y Control de las Dotaciones entregadas por los diferentes Programas)	Inherente	Que no se cumpla con el procedimiento establecido en el Reglamento y Manuales establecidos, y que los expedientes no se encuentren completos y debidamente autorizados.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
9	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección de Recursos Humanos	Procesos (3 Administración y Control de la Subdirección de Recursos Humanos)	Inherente	Riesgo en la actualización de datos ante la CGC, del personal y contratistas	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
10	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Departamento de Almacén	Procesos (1 Administración y Control del Departamento de Almacén)	Inherente	Inconsistencias en los registros de los materiales y suministros en almacén y documentación de soporte	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
11	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Financiera	Procesos (Gestión de Modificaciones Presupuestarias)	Inherente	5 Que no existan expedientes completos y que la documentación adjunta no se encuentre debidamente autorizada.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
12	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección de Recursos Humanos	Procesos (3 Administración y Control de la Subdirección de Recursos Humanos)	Inherente	Riesgo en expedientes de personal renglones 021, 022, 029.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
13	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sección de Transporte	Procesos (Administración y Control de la Sección de Transportes.)	Inherente	1 Que los cupones de combustible no se estén administrando de acuerdo al Reglamento establecido y que las existencias no estén debidamente conciliados con los registros contables.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
14	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Departamento de	Procesos (Arqueo del Fondo de Caja Chica)	Inherente	Que el Fondo de Caja Chica no se este administrando de acuerdo al manual	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA



	Compras			establecido y que los saldos que lo integran no estén debidamente conciliados.						
15	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Financiera	Procesos (Gestión de Modificaciones Presupuestarias)	Inherente	6 Que la documentación que respalda las gestiones realizadas no este debidamente autorizada por los responsables y que la cuota asignada no sea ejecutada razonablemente.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
16	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Financiera	Procesos (Administración y Control del Fondo Rotativo Interno)	Inherente	2 Que los expedientes que respaldan el registro de los gastos realizados en las rendiciones del FR, no contengan la documentación completa y no estén debidamente autorizadas.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
17	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Financiera	Procesos (Administración y Control de libros autorizados por Contraloría General de Cuentas.)	Inherente	1 Que los libros autorizados no se encuentren operados al día y que los registros no sean integros y contengan tachones y correcciones.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
18	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Financiera	Procesos (Administración y Control del Fondo Rotativo Interno)	Inherente	2 Que los expedientes que respaldan el registro de los gastos realizados en las rendiciones del FR, no contengan la documentación completa y no estén debidamente autorizadas.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
19	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Financiera	Procesos (Gestión de Modificaciones Presupuestarias)	Inherente	5 Que no existan expedientes completos y que la documentación adjunta no se encuentre debidamente autorizada.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
20	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Dirección Ejecutiva	Procesos (Seguimiento a las recomendaciones de los informes de la Contraloría General de Cuentas del Ejercicio Fiscal 2021)	Inherente	Que los servidores públicos responsables no hayan atendido lo recomendado por la Contraloría General de Cuentas.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA



00009

21	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Financiera	Procesos (Ejecución Presupuestaria de Gastos por medio de Fondos Rotativos y Comprobantes Únicos de Registro CUR de gasto.)	Inherente	4 Que los gastos registrados contablemente, no estén debidamente documentados, revisados y autorizados y que no exista calidad en los mismos.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
22	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección de Recursos Humanos	Procesos (1 Administración y Control de la Subdirección de Recursos Humanos)	Inherente	Riesgo en la publicación de los contratos, resoluciones, fianzas, informes y facturas en GUATECOMPRAS.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
23	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sección de Transporte	Procesos (Administración y Control de la Sección de Transportes.)	Inherente	Que no se cumpla con el procedimiento establecido para la asignación y control de vehículos, suministro y control de cupones para abastecimiento de combustible.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
24	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Departamento de Inventarios	Procesos (1 Administración y Control del Departamento de Inventarios)	Inherente	2 Deficiencias en el control y asignación de los Bienes de Activos Fijos.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
25	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Departamento de Almacén	Procesos (1 Administración y Control del Departamento de Almacén)	Inherente	Deficiencias en el control de las existencias físicas de materiales y suministros en almacén.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
26	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Dirección Ejecutiva	Procesos (Evaluación del proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso de Desarrollo Social)	Inherente	Que no se cumpla con el procedimiento establecido en la normativa y contratos relacionados.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
27	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Financiera	Procesos (Administración y Gestión de Cuotas Financieras)	Inherente	6 Que la documentación que respalda las gestiones realizadas no este debidamente autorizada por los responsables y que la cuota asignada no sea ejecutada razonablemente.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA



28	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sección de Transporte	Procesos (Administración y Control de la Sección de Transportes.)	Inherente	1 Que los cupones de combustible no se estén administrando de acuerdo al Reglamento establecido y que las existencias no estén debidamente conciliados con los registros contables.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
29	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Departamento de Compras	Procesos (Administración y Control del Departamento de Compras)	Inherente	1 Que no se cumpla con el procedimiento establecido para cada modalidad de compra y que los expedientes no se encuentren completos.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
30	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Departamento de Proyectos	Procesos (Administración y Control de los Proyectos ejecutados y en proceso.)	Inherente	Que no se cumpla con el procedimiento establecido en el Reglamento y Manuales, y que los expedientes no se encuentren completos y debidamente autorizados.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
31	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subdirección Financiera	Procesos (Arqueo del Fondo Rotativo Interno)	Inherente	Que el Fondo Rotativo Interno no se este administrando de acuerdo al manual establecido y que los saldos que lo integran no estén debidamente conciliados.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA



5. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN

Como soporte técnico metodológico se aplicarán las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala – ISSAI.GT-, Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental y el Manual de Auditoría -FODES-, durante el desarrollo de la presente auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría sustantivos que además comprenden los procedimientos analíticos sustantivos y pruebas de detalle.

6. METAS

Para el Ejercicio Fiscal 2022 la Unidad de Auditoría Interna, se encuentran programadas y alineadas con base a las estrategias y políticas del Plan Estratégico y Plan Operativo Anual del -FODES-, por lo que se pretende alcanzar las metas siguientes:

Realizar dieciséis (16) auditorías durante el Ejercicio Fiscal 2022, siendo estas de cumplimiento y combinadas.

Dos (02) Auditorías Financieras y Cumplimiento; que se llevarán a cabo en la Subdirección Financiera de la -FODES-, que incluye la evaluación sobre la ejecución del presupuesto del último cuatrimestre del Ejercicio Fiscal 2021 y los meses de Enero a Julio del Ejercicio Fiscal 2022, que incluye muestra selectiva de los Comprobantes Únicos de Registro con su respectiva documentación de soporte; así como, las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Fondo Rotativo Interno.

Catorce (14) Auditorías de Cumplimiento (Subdirección Administrativa; Subdirección de Recursos Humanos; Subdirección Técnica de Desarrollo y Fideicomiso de Desarrollo Social); con el fin de evaluar el cumplimiento de las funciones y atribuciones que le compete a cada una de acuerdo con la naturaleza y quehacer dentro del -FODES-.

Las auditorías antes mencionadas, se llevarán a cabo conforme la Estructura Orgánica del Fondo de Desarrollo Social - FODES-; las cuales son producto del análisis de las áreas críticas y necesidades de esta Entidad, verificando y evaluando en cada una, el cumplimiento de las normativas legales aplicables, el control interno, la eficiencia, eficacia, probidad, gestión por resultados, sistemas de información implementados, procedimientos, documentos generados, entre otros aspectos de acuerdo al alcance, objetivos de las auditorías programadas en el Plan Anual de Auditoría para el Ejercicio Fiscal 2022, con base a pruebas sustantivas y de cumplimiento.

7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PAA

Asignar las auditorías de acuerdo con el recurso humano disponible en la Unidad de Auditoría Interna, lo cual permitirá cumplir con las metas establecidas en el Plan Anual de Auditoría conforme el Plan Estratégico y Plan Operativo Anual del -FODES-

Emitir Notas de Auditorías preventivas para aquellos casos que, por su naturaleza, sea necesario tomar medidas, acciones a corto plazo con base a las recomendaciones emitidas.

Mantener líneas de comunicación constante y efectiva con la Dirección Ejecutiva y Subdirección Ejecutiva, Subdirectores, Jefes de Departamentos, Jefes de Unidades, así como con el personal técnico.



Realizar reuniones de trabajo constantes, con el personal que integra la Unidad de Auditoría Interna, con el fin de unificar criterios sobre la evaluación, análisis de la información y documentos de soporte obtenidos conforme la muestra seleccionada en cada auditoría desde la planificación hasta la emisión del informe final; con la finalidad de alcanzar los objetivos del Plan Anual de Auditoría 2022.

Promover la actualización y capacidad continua del personal que compone la Unidad de Auditoría Interna, mediante requerimientos de cursos de capacitación, seminarios, conferencias u otros; con el objeto de fortalecer los conocimientos técnicos de cada Auditor, y que éstos a su vez contribuyan como valor agregado en los resultados de las auditorías asignadas.

Velar por el cumplimiento del marco jurídico en aras de la gestión por resultados, calidad del gasto y la transparencia, en las operaciones a efecto de promover la economía, eficiencia y eficacia como parte de las buenas prácticas.

8. RECURSOS

8.1 RECURSOS HUMANOS

No.	Tipo de Auditoría	Lugar	Supervisor	Coordinador de Equipo	Audidores	Asistentes
1	Cumplimiento y Financiera	Subdirección Financiera	1	1	1	1
2	Cumplimiento	Departamento de Inventarios	1	1	1	1
3	Cumplimiento y Financiera	Subdirección Financiera	1	1	1	1
4	Cumplimiento y Financiera	Subdirección Financiera	1	1	1	1
5	Cumplimiento	Departamento de Compras	1	1	1	1
6	Cumplimiento y Financiera	Subdirección Financiera	1	1	1	1
7	Cumplimiento	Subdirección de Recursos Humanos	1	1	1	2
8	Cumplimiento	Subdirección Técnica de Desarrollo	1	1	1	0
9	Cumplimiento	Subdirección de Recursos Humanos	1	1	1	2
10	Cumplimiento	Departamento de Almacén	1	1	1	0
11	Cumplimiento y Financiera	Subdirección Financiera	1	1	1	1
12	Cumplimiento	Subdirección de Recursos Humanos	1	1	1	2
13	Cumplimiento	Sección de Transporte	1	1	1	1
14	Cumplimiento	Departamento de Compras	1	1	1	1
15	Cumplimiento y Financiera	Subdirección Financiera	1	1	1	1
16	Cumplimiento y Financiera	Subdirección Financiera	1	1	1	1



17	Cumplimiento y Financiera	Subdirección Financiera	1	1	1	1
18	Cumplimiento y Financiera	Subdirección Financiera	1	1	1	1
19	Cumplimiento y Financiera	Subdirección Financiera	1	1	1	1
20	Cumplimiento	Dirección Ejecutiva	1	1	1	1
21	Cumplimiento y Financiera	Subdirección Financiera	1	1	1	1
22	Cumplimiento	Subdirección de Recursos Humanos	1	1	1	2
23	Cumplimiento	Sección de Transporte	1	1	1	0
24	Cumplimiento	Departamento de Inventarios	1	1	1	1
25	Cumplimiento	Departamento de Almacén	1	1	1	0
26	Cumplimiento	Dirección Ejecutiva	1	1	1	1
27	Cumplimiento y Financiera	Subdirección Financiera	1	1	1	1
28	Cumplimiento	Sección de Transporte	1	1	1	1
29	Cumplimiento	Departamento de Compras	1	1	1	1
30	Cumplimiento	Departamento de Proyectos	1	1	1	1
31	Cumplimiento	Subdirección Financiera	1	1	1	0

8.2 RECURSOS FINANCIEROS

El cumplimiento de las funciones, competencia y quehacer de la Unidad de Auditoría Interna, se coordinará con la Subdirección Financiera y Subdirección Administrativa del - FODES-, sobre los recursos financieros, materiales e insumos que sean necesarios para cada auditoría programada en el Plan Anual de Auditoría 2022.

8.3 RECURSOS FÍSICOS Y TECNOLÓGICOS

Recursos Tecnológicos

La Unidad de Auditoría Interna, cuenta con soporte tecnológico de puntos de red en cada computadora de los Auditores y Auxiliar; lo cual permite generar flujos de información eficientes y eficaces, a través de los Sistemas: SAG UDAI WEB, SICOIN, GUATECOMPRAS, entre otros; así como impresoras, scanner, y enlaces con la Contraloría General de Cuentas a través de la página WEB y plataformas implementadas.

Recursos Físicos

La Unidad de Auditoría Interna, se ubica en el tercer nivel del Edificio Plaza Lauderdale dentro de las instalaciones del Ministerio de Desarrollo Social -MIDES-, donde cuenta con ambiente apropiado para desarrollar las funciones, competencia y actividades; así como mobiliario y equipo que contribuye al cumplimiento del Plan Anual de Auditoría 2022.

F. _____

FRANCISCO EZEQUIEL GOMEZ LANCERIO



Director de Auditoría

El presente Plan Anual De Auditoría de la Dirección de Auditoría Interna de(l) (la) FONDO DE DESARROLLO SOCIAL podrá ser modificado de conformidad a las circunstancias que se establezcan dentro del proceso de identificación de nuevos riesgos, debiendo solicitar la aprobación a la máxima autoridad.



ANEXO

No.	Tipo de Auditoría	Fecha Inicio	Fecha Fin	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1	Cumplimiento y Financiera	01-02-2022	11-04-2022												
2	Cumplimiento	01-03-2022	28-06-2022												
3	Cumplimiento y Financiera	01-02-2022	11-04-2022												
4	Cumplimiento y Financiera	01-02-2022	11-04-2022												
5	Cumplimiento	28-02-2022	30-05-2022												
6	Cumplimiento y Financiera	01-09-2022	30-11-2022												
7	Cumplimiento	01-06-2022	22-08-2022												
8	Cumplimiento	25-07-2022	28-11-2022												
9	Cumplimiento	01-06-2022	22-08-2022												
10	Cumplimiento	18-04-2022	28-06-2022												
11	Cumplimiento y Financiera	01-09-2022	30-11-2022												
12	Cumplimiento	01-06-2022	22-08-2022												
13	Cumplimiento	17-10-2022	28-10-2022												
14	Cumplimiento	04-07-2022	15-07-2022												
15	Cumplimiento y Financiera	01-09-2022	30-11-2022												
16	Cumplimiento y Financiera	01-02-2022	11-04-2022												
17	Cumplimiento y Financiera	01-09-2022	30-11-2022												
18	Cumplimiento y Financiera	01-09-2022	30-11-2022												
19	Cumplimiento y Financiera	01-02-2022	11-04-2022												
20	Cumplimiento	01-06-2022	31-10-2022												
21	Cumplimiento y Financiera	01-09-2022	30-11-2022												
22	Cumplimiento	01-06-2022	22-08-2022												



23	Cumplimiento	18-04-2022	28-06-2022											
24	Cumplimiento	01-03-2022	28-06-2022											
25	Cumplimiento	18-04-2022	28-06-2022											
26	Cumplimiento	19-09-2022	16-12-2022											
27	Cumplimiento y Financiera	01-02-2022	11-04-2022											
28	Cumplimiento	28-02-2022	11-03-2022											
29	Cumplimiento	01-09-2022	30-11-2022											
30	Cumplimiento	01-07-2022	30-09-2022											
31	Cumplimiento	01-07-2022	29-07-2022											



0
 00001