



Secretaría Ejecutiva de la Comisión  
Contra las Adicciones y el Tráfico  
Ilícito de Drogas

Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adicciones y El  
Tráfico Ilícito de Drogas  
-SECCATID-

# Informe de Resultados de Auditoría Interna 2023

Guatemala, 20 de diciembre 2023



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



2.ª Calle 1-00, Z. 10, Ciudad de Guatemala



2504-6000



## INDICE

Introducción .....	3
1. Auditorías .....	4
2. Alcance de Cumplimiento de Normas .....	5
3. Frecuencia de Evaluaciones del Personal de la Unidad de Auditoría Interna .....	6
4. Conclusiones .....	7
5. Fortalecimiento de la Unidad de Auditoría Interna .....	7



## Introducción

La Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adicciones y Tráfico Ilícito de Drogas – SECCATID-, mediante la Auditoría Interna evaluó la ejecución presupuestaria, control interno, evaluación de los procesos operativos y financieros del ejercicio fiscal 2023.

Las actividades se desarrollaron de manera objetiva e independiente, concebida para agregar valor y mejoras mediante recomendaciones en las operaciones administrativas y financieras, con la finalidad que la Autoridad Superior de la entidad cumpla con sus objetivos institucionales, aplicando técnicas y metodologías para evaluar la efectividad en la administración de los recursos públicos.

La Unidad de Auditoría Interna desarrolló sus actividades de trabajo de conformidad con el Plan Anual de Auditoría 2023, realizando tres auditorías financieras y una operativa; se atendieron requerimientos de la máxima autoridad, apoyando a las diferentes Direcciones, Unidades de la SECCATID y solicitudes de la Contraloría General de Cuentas.

## 1. Auditorías

La verificación de la ejecución presupuestaria, cumplimiento de normativa aplicable, revisiones físicas y financieras, control interno de procesos operativos y financieros, fueron evaluados durante el año, mediante nombramientos de auditorías planificadas previamente en el mes de enero del presente año, con la aprobación de la máxima autoridad y emisión de nombramientos generados del Sistema SAG-UDAI-WEB para realizar las evaluaciones correspondientes.

En el desarrollo del Plan Anual de Auditoría –PAA- 2023 se realizaron las siguientes auditorías:

- Auditoría Financiera:

Evaluar la preparación y presentación de una a mas cuentas de la ejecución presupuestaria de SECCATID, incluyendo la revisión de toda la evidencia documental u otro material que sustente la veracidad y transparencia en el manejo de los recursos públicos confiados a los responsables de su administración y ejecución.

- Auditoría Operativa.

Es la evaluación de los riesgos identificados relacionados con fallas o debilidades en los procesos, sistemas o estructura organizacional de la institución, con el fin de detectar oportunidades de mejora para contribuir a alcanzar los objetivos institucionales.

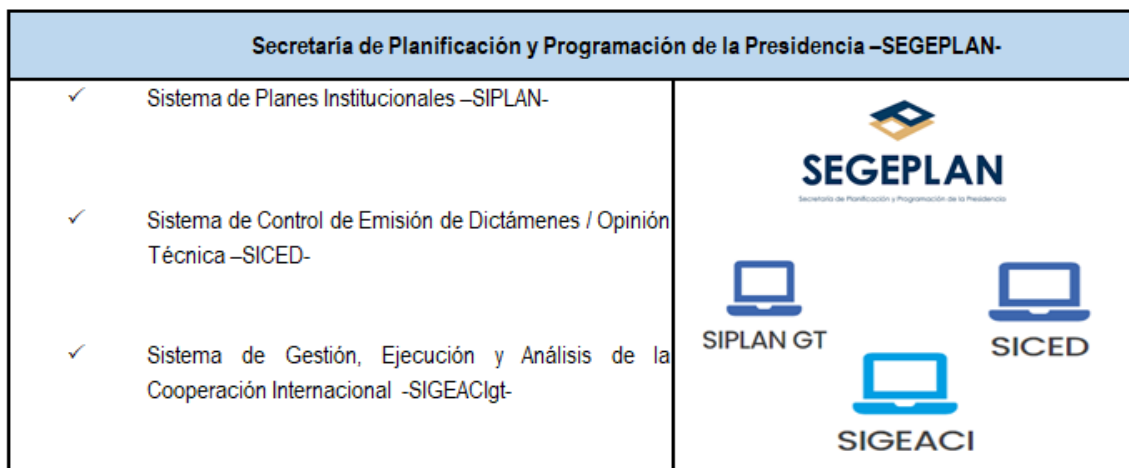
No	Código de Auditoría Interna -CAI-	Tipo de Autoría	Período revisado
1.-	00001	Auditoría Financiera	Noviembre y diciembre 2023
2.-	00002	Auditoría Operativa	Enero - abril 2023
3.-	00003	Auditoría Financiera	Enero - junio 2023
4.-	00004	Auditoría Financiera	Julio-octubre 2023


Fuente: Plan Anual de Auditoria 2023

## 2. Alcance de Cumplimiento de Normas

Se evaluó el cumplimiento de las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-, Ordenanzas de Auditoría Interna Gubernamental, Código de Ética y uso del Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna SAG-UDAI -WEB. **Ver Anexo I**

Los sistemas informáticos utilizados para registro, proceso y almacenamiento de información financiera y administrativa son administrados por otros entes gubernamentales, se describen los siguientes:



Contraloría General de Cuentas –CGC–	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interana SAG-UDAI-</li> <li>✓ Sistema de registro de Contratos</li> <li>✓ Modulo de Registro Unico de Cuentadancias</li> <li>✓ Caja Fiscal Electrónica</li> <li>✓ Portal Web CGC / gestiones y procesos</li> </ul>	

Oficina Nacional de Servicio Civil -ONSEC-	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Sistema Informático de Administración de Recursos Humanos -SIARH-</li> <li>✓ Portal de oportunidades de Empleo en el Organismo Ejecutivo</li> </ul>	

### 3. Frecuencia de Evaluaciones del Personal de la Unidad de Auditoría Interna

La encargada de la Unidad de Auditoría es evaluada cada año por el Jefe inmediato Superior, instrumento que resguarda Recursos Humanos de la Dirección Administrativa Financiera.

## 4. Conclusiones

En base al trabajo realizado durante el año 2023, la aplicación de las Normas de Auditoría Interna Gubernamental NAIGUB, Manual de Auditoría Interna MAIGUB, Ordenanza de Auditoría Gubernamental, normas aplicables a la SECCATID y el resultado de trabajo realizado se ejecutó al 100% el Plan Anual de Auditoría -PAA-.

Durante el desarrollo de las auditorías financieras y operativa se observaron debilidades las cuales se notificaron al responsable de la dirección, para fortalecer e implementar los controles en las operaciones y actividades que desarrollan. Como resultado de la auditoría realizada, no se detectaron aspectos que ameriten ser mencionados como hallazgos.

## 5. Fortalecimiento de la Unidad de Auditoría Interna

La Unidad de Auditoría durante el año participó en capacitaciones, talleres y diplomados, actualizaciones en la materia de fiscalización, para fortalecer los conocimientos, aptitudes y otras competencias necesarias para el debido cuidado profesional en el desempeño del trabajo, se describen los siguientes eventos:

Institución		Curso, Taller o Diplomado	Horas de Capacitación
✓	Ministerio Público	Cultura de Prevención de la Corrupción	30
✓	Contraloría General de Cuentas	Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-	120
✓	Contraloría General de Cuentas	Cuentadancia, rendición de cuentas y formas oficiales	2
✓	Contraloría General de Cuentas	Baja de Bienes del Estado	2
✓	Contraloría General de Cuentas	SAG-UDAI-WEB	2
TOTAL DE HORAS			156



Secretaría Ejecutiva de la Comisión  
Contra las Adicciones y el Tráfico  
Ilícito de Drogas

## **ANEXO I**

Evaluación de cumplimiento de las Normas de Auditoría Interna Gubernamental NAIGUB, Manual de Auditoría Interna MAIGUB, Ordenanza de Auditoría Gubernamental y Código de Ética