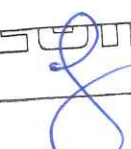


SECRETARÍA EJECUTIVA COMISIÓN CONTRA LAS ADICCIONES Y EL TRÁFICO
ILÍCITO DE DROGAS

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Departamento de Compras
Del 01 de Enero de 2026 al 30 de Abril de 2026
CAI 00002

SECCATID
DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA
RECIBIDO
21 JUL 2026
FIRMA:  HORA: 16:26

SECCATID
VICEPRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SUBSECRETARIA EJECUTIVA
RECIBIDO
21 JUL 2026
FIRMA:  HORA: 16:23

SECRETARIA EJECUTIVA
CCATID
RECIBIDO
21 JUL 2026
HORA: 4:20
No. de Ref: 

GUATEMALA, 21 de Julio de 2026

Guatemala, 21 de Julio de 2026

Licenciado :

Hugo Saravia Meda

SECRETARÍA EJECUTIVA COMISIÓN CONTRA LAS ADICCIONES Y EL TRÁFICO ILÍCITO DE
DROGAS

Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-002-2026, emitido con fecha 11-05-2026, hago de su conocimiento el informe de auditoría interna, se actúo de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.



Mirta Rosa Pérez Hernández
Auditor, Coordinador, Supervisor



Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	4
4.1 GENERAL	4
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	5
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	5
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	6
ANEXO	6

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos la Institución del Estado de Guatemala encargada de la coordinación, ejecución de políticas e investigación científica para reducir la demanda del uso, abuso y consumo de drogas a través de la prevención, tratamiento, rehabilitación y reinserción en beneficio de la población guatemalteca.

1.2 VISIÓN

Consolidarnos como la Institución del Estado de Guatemala que aborda de forma integral el tema de las adicciones y drogas, a través de la prevención, tratamiento, rehabilitación y reinserción de la persona.

2. FUNDAMENTO LEGAL

La Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas – SECCATID-, institución del sector público guatemalteco, adscrita a la Vicepresidencia de la República de Guatemala, creada mediante Acuerdo Gubernativo Número 143-94 de fecha 13 de abril de 1994.

Nombramiento(s)
No. 0002-2026

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar el procesos administrativos y operativos de las compras o adquisiciones de bienes, suministros o servicios.

4.2 ESPECÍFICOS

Validar que de las compras o adquisiciones de bienes, suministros o servicios, se encuentren documentadas.

Verificar la modalidad de compra o adquisiciones de bienes, suministros o servicios.

Cotejar las compras o adquisiciones de bienes, suministros o servicios con el Plan Anual de Compras.

5. ALCANCE

Evaluar los procesos administrativos y operativos de las compras o adquisiciones de bienes, suministros o servicios. Período auditado del 01 de enero al 30 de abril de 2026.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Modalidad de Compras, Departamento de Compras de la Dirección Administrativa Financiera	46	NO		15

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Se implemento las siguientes estrategias en la realización del trabajo ejecución de la Auditoría Operativa:

1. Conocimiento de evaluación de riesgos.
2. Matriz de evaluación de riesgos.
3. Cuestionario de control interno.
4. Programa de auditoría.
5. Memorando de auditoría
6. Revisión y recomendaciones oportunas en la revisión de documentación que respalda el registro de ingreso y egreso de bienes o materiales.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas, ejecuto del 01 de enero al 30 de abril de 2026 el monto de Q2, 853,687.70 de cual para la presente Auditoría Operativa se verifico los procesos administrativos y operativos de las

compras o adquisiciones de bienes, suministros o servicios según regiones de gasto aprobados en el Plan Anual de Compras. El monto para auditar Q.1,377,033.77. Se aplico procedimientos de acuerdo con la planificación y el programa de trabajo y la muestra de auditoría verificada fue de 15 renglones, siendo el monto de Q.1,265,405.42, dando recomendaciones para fortalecer los controles internos administrativos y operativos de las compras o adquisiciones de bienes, suministros o servicios.

Los procedimientos de la Auditoría Operativa se realizaron conforme a la Normativa de Auditoría Gubernamental, Normas Gubernamentales aplicables a las Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas; así mismo, se evaluó la documentación de las operaciones y procedimientos administrativos que realizan en el Departamento de Compras para las compras o adquisiciones de bienes, suministros o servicios.

Validando lo siguiente: a) Reporte de Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN- por renglón y gastos; b) Programación Anual de Compras que se encuentre aprobado y publicado en Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones de Estado -GUATECOMPRAS-; c) Comprobante Único de Registro y d) Documentación adecuada con la modalidad del gasto.

La modalidad de compra que se validó del 01 de enero al 30 de abril de 2026 fue de baja cuantía, ejecutada según normativa aplicable al gasto; de acuerdo con lo evaluado no se detectó procesos administrativos u operaciones presupuestarias que ameriten ser mencionados como hallazgo.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.



Mirta Rosa Pérez Hernández
Auditor, Coordinador, Supervisor



ANEXO

INFORMACIÓN EXAMINADA



ANEXO I
INFORMACIÓN EXAMINADA
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE COMPRAS

COMPRA DE BIENES, SUMINISTROS O SERVICIOS

La Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adiciones y el Tráfico Ilícito de Drogas a través del Departamento de Compras de la Dirección Administrativa Financiera se realizan acciones operativas y administrativas para las compras de bienes, suministros o servicios.

Se ejecuto del 01 de enero al 30 de abril de 2026 el monto de Q2,853,687.70 de cual para la presente Auditoría Operativa se verifico los procesos administrativos y operativos de las compras o adquisiciones de bienes, suministros o servicios según renglones de gasto aprobados en el Plan Anual de Compras, el monto para verificar Q.1,377,033.77; aplicando procedimientos de acuerdo con la planificación, el programa de trabajo y la muestra de auditoría verificada fue de 15 renglones, siendo el monto de Q.1,265,405.42 auditado el 92%.

Se Validando lo siguiente: a) Reporte de Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- por renglón y gastos; b) Programación Anual de Compras que se encuentre aprobado y publicado en Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones de Estado -GUATECOMPRAS-; c) Comprobante Único de Registro y d) Documentación adecuada con la modalidad del gasto.

La Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adiciones y el Tráfico Ilícito de Drogas
Ejecución del 01 de enero al 30 de abril 2026
Renglón de gasto

Renglón	Descripción	Saldo Contabilidad	Debe	Haber	Saldo Auditoría
029	Otras remuneraciones de personal temporal	951,333.29	-	-	951,333.29
111	Energía Eléctrica	16,726.29			16,726.29
112	Agua	33,802.48	-	-	33,802.48
113	Telefonía	34,596.99	-	-	34,596.99
114	Correos y telégrafos	289.00	-	-	289.00
115	Extracción de basura y destrucción de desechos sólidos	1,000.00	-	-	1,000.00
116	Servicios de lavandería	900.00	-	-	900.00
131	Viáticos en el exterior	16,861.50	-	-	16,861.50
133	Viáticos en el interior	24,424.40	-	-	24,424.40
136	Reconocimiento de gastos	10,267.50	-	-	10,267.50
141	Transporte de personas	25,214.00	-	-	25,214.00



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA
GUATEMALA
SECRETARÍA EJECUTIVA DE LA COMISIÓN
CONTRA LAS ADICCIONES Y EL TRÁFICO
ILÍCITO DE DROGAS - SECCATID -



Renglón	Descripción	Saldo Contabilidad	Debe	Haber	Saldo Auditoría
151	Arrendamiento de edificios y locales	16,000.00	-	-	16,000.00
158	Derechos de bienes intangibles	40,126.00	-	-	40,126.00
165	Mantenimiento y reparación de medios de transporte	5,070.00	-	-	5,070.00
168	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo	1,050.00	-	-	1,050.00
171	Mantenimiento y reparación de edificios	2,600.00	-	-	2,600.00
196	Servicios de atención y protocolo	785.00	-	-	785.00
199	Otros servicios	5,690.00	-	-	5,690.00
211	Alimentos para personas	31,623.18	-	-	31,623.18
214	Productos agroforestales, madera, corcho y sus manufacturas	1,399.50	-	-	1,399.50
239	Otros textiles y vestuario	375.00	-	-	375.00
241	Papel de escritorio	6,625.00	-	-	6,625.00
243	Productos de papel o cartón	9,745.15	-	-	9,745.15
244	Productos de artes gráficas	8,875.50	-	-	8,875.50
245	Libros, revistas y periódicos	795.00	-	-	795.00
261	Elementos y compuestos químicos	143.10	-	-	143.10
262	Combustibles y lubricantes	20,730.00	-	-	20,730.00
267	Tintes, pinturas y colorantes	32,016.70	-	-	32,016.70
268	Productos plásticos, Nylon, vinil y P.V.C.	3,285.00	-	-	3,285.00
269	Otros productos químicos y conexos	230.00	-	-	230.00
275	Productos de cemento, pómez, asbesto y yeso	1,200.00	-	-	1,200.00
283	Productos de metal y sus aleaciones	68.95	-	-	68.95
284	Estructuras metálicas acabadas	6,000.00	-	-	6,000.00
286	Herramientas menores	34.50	-	-	34.50
289	Otros productos metálicos	104.40	-	-	104.40
291	Útiles de oficina	5,050.00	-	-	5,050.00
292	Productos sanitarios, de limpieza y de uso personal	13,731.63	-	-	13,731.63
294	Útiles deportivos y recreativos	1,058.00	-	-	1,058.00
295	Útiles menores, suministros e instrumental médico-quirúrgicos, de laboratorio y cuidado de la salud	68.75	-	-	68.75
296	Útiles de cocina y comedor	45.00	-	-	45.00
297	Materiales, productos y Accs. eléctricos, cableado estructurado de redes informáticas y telefónicas	3,033.00	-	-	3,033.00
298	Accesorios y repuestos en general	12,209.50	-	-	12,209.50
299	Otros materiales y suministros	1,385.46	-	-	1,385.46
322	Mobiliario y equipo de oficina	11,000.00	-	-	11,000.00
328	Equipo de cómputo	16,415.00	-	-	16,415.00
329	Otras maquinarias y equipos	3,050.00	-	-	3,050.00
	Auditar	1,377,033.77	-	-	1,377,033.77
	No auditado ejecución	1,476,653.93			1,476,653.93
	Total ejecutado enero - abril 2026	2,853,687.70			2,853,687.70

Fuente: Reporte de Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, enero -abril 2026.





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA
GUATEMALA

SECRETARÍA EJECUTIVA DE LA COMISIÓN
CONTRA LAS ADICCIONES Y EL TRÁFICO
ILÍCITO DE DROGAS - SECCATID-



La Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas
Ejecución del 01 de enero al 30 de abril 2026
Renglón de gastos verificados con reportes y documentación

Muestra auditada	Renglón	Descripción	Saldo Contabilidad
1	029	Otras remuneraciones de personal temporal	951,333.29
2	112	Agua	33,802.48
3	113	Telefonía	34,596.99
4	131	Viáticos en el exterior	16,861.50
5	141	Transporte de personas	25,214.00
6	151	Arrendamiento de edificios y locales	16,000.00
7	158	Derechos de bienes intangibles	40,126.00
8	211	Alimentos para personas	31,623.18
9	243	Productos de papel o cartón	9,745.15
10	262	Combustibles y lubricantes	20,730.00
11	267	Tintes, pinturas y colorantes	32,016.70
12	292	Productos sanitarios, de limpieza y de uso personal	13,731.63
13	298	Accesorios y repuestos en general	12,209.50
14	322	Mobiliario y equipo de oficina	11,000.00
15	328	Equipo de cómputo	16,415.00
		Total ejecutado y auditado según muestra de auditoría	1,265,405.42
		No auditado	111,628.35
		Universo a auditar	1,377,033.77

Fuente: Reporte de Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, enero -abril 2026.




Lidia Mirta Rosa Pérez Hernández
AUDITORÍA INTERNA

SECRETARÍA EJECUTIVA COMISIÓN CONTRA LAS ADICIONES Y EL TRÁFICO ILÍCITO DE DROGAS(1113-0016-222-00)

AUDITORÍAS 2026

No.	CAI	Lugar	Riesgo	Tipo de Auditoría	Ejecución	Finalizado	Fase
1	00001	Dirección Administrativa Financiera	Ejecución financiera conforme a objetivos institucionales.	Financiera	Del 20/01/2026 al 25/03/2026	24/03/2026	Ejecución Finalizada
2	00002	Departamento de Compras	No aplicar la normativa que aplica a la modalidad de compras o adquisiciones.	Operativa	Del 11/05/2026 al 21/07/2026	20/07/2026	Ejecución Finalizada
3	00003	Dirección Administrativa Financiera	Ejecución financiera conforme a objetivos institucionales.	Cumplimiento y Financiera	Del 01/07/2026 al 22/09/2026		Creado

