



ACADEMIA DE LAS LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA (ALMG)

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN FINANCIERA
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Julio de 2022
CAI 00012**

GUATEMALA, 21 de Noviembre de 2022

Guatemala, 21 de Noviembre de 2022

**PRESIDENTE DEL CONSEJO SUPERIOR DE LA ACADEMIA DE LAS LENGUAS MAYAS DE
GUATEMALA:**

Doctor. Alberto Esquit Choy

ACADEMIA DE LAS LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA (ALMG)

Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-011-2022, emitido con fecha 20-09-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____

Marco Antonio Mendoza Velázquez
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	4
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

Promovemos y desarrollamos los Idiomas Mayas en Guatemala a través de su investigación, normalización, aprendizaje y difusión.

1.2 VISIÓN

Ser una institución reconocida en su rectoría en el uso y revitalización de los Idiomas Mayas de Guatemala en los ámbitos público y privado para contribuir a la construcción de un Estado Plurinacional.

2. FUNDAMENTO LEGAL

Nombramiento No. NAI-011-2022-1

Nombramiento No. NAI-011-2022-2

Nombramiento(s)

No. 011-2022-2

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

Evaluar el registro, ejecución y control de los recursos financieros de la Academia de las Lenguas Mayas de Guatemala

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la recaudación, administración, erogación y custodia de los fondos y valores de la Academia de las Lenguas Mayas de Guatemala

5. ALCANCE

Período del 01 de enero 2022 al 31 de julio de 2022

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Control Interno	452	NO		60
3	Cumplimiento	215	NO		40

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Según Of. DF No. 429-2022 de fecha 07 de octubre de 2022 suscrito por la Directora Financiera, en donde traslada CUR's solicitados por la Unidad de Auditoría Interna, indica que los CUR's Contables: 664, 1124, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 396, 419, 422, 423, 50 y 1044 no los traslada derivado que se trasladaron a la Presidencia de la entidad, por requerimiento de los Auditores Gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas.

6. ESTRATEGIAS

1. Previo al desarrollo de la auditoría, se realizó la fase de conocimiento y comprensión del área, tener conocimiento sobre aspectos generales relevantes tales como el objetivo de la auditoría, identificación de los responsables, así como la identificación de los criterios relacionados con el objetivo de la auditoría entre otros.
2. La auditoría se realizó con base a riesgos identificados por medio de la evaluación de los siguientes componentes a) Ambiente de control. b) Administración de riesgos. c) Actividades de control. d) Información y comunicación. e) Supervisión.
3. Durante la auditoría se evaluaron aspectos relevantes relacionados al control interno y de cumplimiento, así como aspectos cuantitativos.
4. La determinación de las áreas y elementos evaluados fueron seleccionados de conformidad con el juicio profesional del equipo de auditoría asignado para realizar la auditoría.
5. Previo a la confirmación de las deficiencias contenidas en el informe final, el equipo de auditoría analizó de forma objetiva los comentarios y pruebas de descargo presentadas por los responsables de las mismas.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

De conformidad al análisis y evaluación de las operaciones, registros y

procedimientos realizadas por la Dirección Financiera de la Academia de las Lenguas Mayas de Guatemala durante el período del 01 de enero al 31 de julio 2022, se concluye en que los Estados Financieros de la Academia de las Lenguas Mayas de Guatemala al 31 de julio de 2022 se presentan razonablemente.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____

Marco Antonio Mendoza Velásquez
Auditor, Coordinador Supervisor

ANEXO

Ninguno

