



RESOLUCIÓN N° 205/2025

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PROCEDIMIENTO OPERATIVO DE AUDITORÍA DE LA GOBERNACIÓN DE CAAZAPÁ.-----

Caazapá, 20 de Febrero del 2025.-----

VISTO: La necesidad de establecer un procedimiento operativo de auditoría en la Gobernación de Caazapá, con el fin de garantizar la transparencia, eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y financiera de la institución; y,-----

CONSIDERANDO: Que la auditoría interna es un proceso fundamental para el control y fiscalización de los recursos y operaciones de la Gobernación, contribuyendo a la mejora continua de los procedimientos y al cumplimiento de normativas legales vigentes;-----

Que es necesario establecer un marco normativo que regule la planificación, ejecución y seguimiento de las auditorías internas, con criterios de objetividad, independencia y profesionalismo;-----

Que el procedimiento operativo de auditoría ha sido elaborado conforme a los principios y estándares internacionales de auditoría, asegurando su aplicabilidad y efectividad;-----

Que, en virtud de lo expuesto, es procedente la aprobación del procedimiento operativo de auditoría para su implementación inmediata en la Gobernación de Caazapá;-----

POR TANTO, en ejercicio de sus atribuciones legales.

EL GOBERNADOR DEL SEXTO DEPARTAMENTO-CAAZAPÁ.-

RESUELVE:

ARTÍCULO 1º. Aprobar el Procedimiento Operativo de Auditoría de la Gobernación de Caazapá, cuyo contenido se adjunta a la presente resolución y pasa a formar parte integrante de la misma.-----

ARTÍCULO 2º. Disponer que la aplicación del procedimiento aprobado sea de cumplimiento obligatorio para todas las dependencias y funcionarios de la Gobernación, en el marco de las auditorías internas que se realicen.-----

ARTÍCULO 3º. Instruir a la Dirección de Auditoría Interna para que coordine la implementación y difusión del procedimiento operativo, asegurando su cumplimiento.-----





ARTÍCULO 4º. Comunicar la presente resolución a todas las dependencias involucradas y a quienes corresponda para su debido conocimiento y cumplimiento.-----

ARTÍCULO 5.º La presente resolución entra en vigor a partir de la fecha de su firma, quedando derogadas todas las disposiciones que se opongan a la misma.-----



Abg. Rodney Villalba Dávalos
Secretario General



Dr. Vet. Christian Andrés Acosta
Gobernador del VI Departamento

3	Elaboración de hallazgos y evidencias	- Documentar hallazgos con base en pruebas objetivas.	Recolección de información a través de reuniones con el personal clave.	Registro de evidencia: Base de datos o repositorio de pruebas documentales		
		- Analizar impacto y causas de los hallazgos.				
		- Comunicar hallazgos preliminares a los responsables del área auditada.				
4	Presentación de informes	- Elaborar un informe con hallazgos, conclusiones y recomendaciones.	Evaluación de prácticas en comparación con estándares o mejores prácticas.	Informe de auditoría: Documento final con conclusiones y recomendaciones.		
		- Validar el informe con el equipo auditor y los responsables del área auditada.				
		- Presentar el informe final a la alta dirección.				

Fecha: 05/02/2025

Elaborado por: Lic. Lourdes Lejía Ortiz

Lic. Lourdes Lejía Ortiz

Auditoría Interna

Auditoría Interna

Revisado por: Coordinación MECIP

Aprobado por: Coordinación MECIP

Fecha: 10/02/2025



INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAPPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN



COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS

FOF Diseño de Procedimientos
Nº: 93

MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Evaluación y Seguimiento

CÓDIGO: AI01 01

SUBPROCESO: Ejecución de Trabajo de Auditoría en Dependencias, Programas y Proyectos.

CÓDIGO: AI01 01 02

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	Planificación de la Auditoría	- Definir alcance y objetivos específicos de la auditoría en cada dependencia, programa o proyecto. - Elaborar cronograma de trabajo. - Recolectar documentación relevante. - Aplicar pruebas de auditoría en dependencias, programas y proyectos.	1- Análisis documental 2- Revisión de antecedentes.		1- Plan de auditoría. 2- Cronograma de trabajo.	
2	Ejecución del Trabajo de Auditoría	- Identificar riesgos y debilidades en los procesos. - Evaluar cumplimiento de normativas y procedimientos.	1- Observación directa. 2- Entrevistas con personal clave. 3- Pruebas sustantivas.		1- Papeles de trabajo. 2- Registros de auditoría.	



AUDITORIA INTERNA				
3	Análisis de Hallazgos y Elaboración de Evidencias	- Documentar hallazgos con base en pruebas recopiladas.	1- Comparación con normativas. 2- Análisis de riesgos.	1- Informe preliminar de hallazgos. 2- Base de datos de evidencias.
		- Analizar impacto de las deficiencias encontradas.		
		- Proponer medidas correctivas.		
4	Elaboración y Presentación del Informe	- Redactar informe con conclusiones y recomendaciones.	1- Revisión en equipo auditor. 2- Evaluación de cumplimiento normativo.	1- Informe final de auditoría. 2- Registro de seguimiento de recomendaciones.
		- Validar el informe con responsables de cada área auditada.		
		- Presentar el informe final a las autoridades correspondientes.		
Elaborado por: Lic. Lourdes Leticia Ortiz				
Auditor(a) Párrafo				
Lic. Leticia Ortiz				
Auditor(a) Interna Institucional				
Revisado por: Coordinación MECIP				
Aprobado por: Coordinación MECIP				
Fecha: 10/02/2025				
Fecha: 05/02/2025				

INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAPÁ

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN



**COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS**
FOF Diseño de Procedimientos
Nº: 93

MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Evaluación y Seguimiento

CÓDIGO: AI01 01

SUBPROCESO: Ejecución de Trabajo Extraordinario Encomendados por la AGPE

CÓDIGO: AI01 01 03

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	1. Análisis del Encargo de la AGPE	- Revisar y comprender el alcance del trabajo extraordinario.	- Revisión documental.	- Oficio de solicitud		AUDITORIA INTERNA
		- Identificar recursos y plazos necesarios.	- Análisis de normativas aplicables.	- Plan de trabajo		
		- Definir estrategias para la ejecución.				
		- Aplicar procedimientos específicos según el encargo.	- Observación directa.	- Papeles de trabajo.		
2	2. Ejecución de la Auditoría Extraordinaria	- Identificar riesgos y posibles irregularidades.	- Entrevistas con personal clave.	- Registros de hallazgos.		AUDITORIA INTERNA
		- Recolectar evidencias y pruebas objetivas.	- Pruebas de auditoría.			



3	3. Elaboración y Presentación del Informe	- Redactar informe con hallazgos y conclusiones.	- Evaluación de cumplimiento normativo.	- Informe final de auditoría.		
		- Validar la información con el equipo auditor. - Presentar el informe a la AGPE.	- Análisis de impacto de hallazgos.	- Registro de seguimiento de recomendaciones.		
 Elaborado por: Lic. Lourdes Lucía Ortiz Auditora General Auditoría General de la Nación Gobierno de Guatemala Revisado por: Coordinación MECIP Aprobado por: Coordinación MECIP					Fecha: 05/02/2025	
					Fecha: 10/02/2025	

INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN



COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS
FOF Diseño de Procedimientos
Nº. 93

MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Evaluación y Seguimiento

CÓDIGO: AI01 01

SUBPROCESO: Ejecución de Trabajo de Nexo ante C.G.R. y otros Organo de Control Externo

CÓDIGO: AI01 01 04

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	Coordinación con Órganos de Control Externo	- Establecer canales de comunicación con la C.G.R. y otros órganos. - Recibir y gestionar solicitudes de información. - Coordinar reuniones y presentación de informes.	- Revisión de normativas. - Comunicación formal. - Análisis de requerimientos.	- Registros de correspondencia. - Agenda de reuniones. - Expedientes de auditoría.		
2	Revisión y Validación de Información	- Verificar la documentación solicitada por los órganos de control. - Analizar cumplimiento de normativas y procedimientos. - Validar hallazgos antes de su presentación.	- Análisis documental. - Revisión de procedimientos internos. - Entrevistas con responsables.	- Informes preliminares.		

AUDITORIA INTERNA



3	Presentación de Informes y Seguimiento	- Elaborar y remitir informes requeridos.	- Redacción de Informes.	- Informe final enviado.	
		- Responder observaciones y recomendaciones de la C. G. R.	- Análisis de impacto de observaciones.	- Registro de seguimiento de recomendaciones.	
		- Hacer seguimiento a las acciones correctivas implementadas.	- Reuniones de seguimiento.		
					
Elaborado por: Lic. Lourdes Leticia Ortiz					
LIC. Lourdes Leticia Ortiz Proctora Interina Auditora General					
Revisado por: Coordinación MECIP					
Aprobado por: Coordinación MECIP					
					
Fecha: 05/02/2025					
Fecha: 10/02/2025					

INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAPAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

EST PROCEDIMIENTOS

FOF Diseño de Procedimientos

Nº: 93



MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Evaluación y Seguimiento

CÓDIGO: AI01 01

SUBPROCESO: Evaluación Independiente MECIP

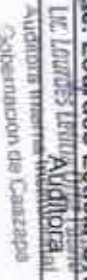
CÓDIGO: AI01 01 05

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Metodo	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	1. Organización y Preparación	- Establecer los objetivos y criterios de evaluación. - Identificar fuentes de información clave. - Definir instrumentos y técnicas de evaluación.	- Revisión de normativas y directrices MECIP. - Análisis de documentación institucional.	- Plan de trabajo. - Lista de verificación de cumplimiento.		
2	2. Aplicación del Proceso de Evaluación	- Realizar entrevistas con responsables de procesos. - Analizar el cumplimiento de controles internos. - Identificar desviaciones y fortalezas.	- Observación in situ. - Evaluación de reportes y registros. - Análisis de riesgos.	- Registros de hallazgos. - Matriz de riesgos y controles.		

AUDITORIA INTERNA



3	3. Elaboración de Informe y Seguimiento	- Redactar informe con conclusiones y recomendaciones.	- Revisión en equipo auditor.	- Informe final de evaluación.	
		- Presentar resultados a la dirección	- Priorización de acciones correctivas.	- Plan de mejora y seguimiento.	
					
Elaborado por: Lic. Lourdes Leticia Ortiz					
					
Revisado por: Coordinación MECIP					
Aprobado por: Coordinación MECIP					
					Fecha: 10/02/2025



INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAPAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN



COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS
FOF Diseño de Procedimientos
Nº: 93

MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Planeación y Gestión

CÓDIGO: AI01 02

SUBPROCESO: Elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna.

CÓDIGO: AI01 02 01

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	1. Identificación de Áreas Prioritarias.	Analizar riesgos y evaluar necesidades de auditoría.	Revisión de informes previos y normativa vigente.	Matriz de riesgos y criterios de priorización.		AUDITORIA INTERNA
2	2. Diseño del Plan	Definir objetivos, alcance, recursos y cronograma.	Análisis de capacidad operativa y reuniones técnicas.	Borrador del plan de auditoría.		
3	3. Aprobación y Comunicación	Presentar el plan para validación y difundirlo.	Revisión por la alta dirección y comunicación interna.	Plan anual aprobado y comunicado.		

Elaborado por: Lc. Loides Lletia Ortiz

Fecha: 05/02/2025

Revisado por: Coordinación MECIP

Aprobado por: Coordinación MECIP

Fecha: 10/02/2025



[Handwritten signature]

INSTITUCION:

GOBERNACIÓN DE CAZAPAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN



COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS
FOF Diseño de Procedimientos
Nº: 93

MACROPROCESO:Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO:Planeación y Gestión

CÓDIGO:AI01 02

SUBPROCESO: Identificación de Áreas Críticas para Priorizar Auditorías.
PROCEDIMIENTO:

CÓDIGO: AI01 02 02

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	Análisis de Riesgos	Identificar procesos con alto impacto y vulnerabilidad. Evaluar cumplimiento normativo y financiero.	Revisión de normativas y estados financieros. Entrevistas con responsables.	Matriz de riesgos.		AUDITORIA INTERNA
2	Selección de Áreas Críticas	Determinar dependencias o programas con mayor riesgo. Comparar con auditorías previas	Análisis documental y cruce de información. Consulta con organismos de control.	Lista de áreas críticas.		
3	Priorización de Auditorías	Aplicar criterios de urgencia e impacto. Definir cronograma de auditorías.	Metodología de ponderación y evaluación de riesgos. Validación con equipo auditor	Plan de auditorías priorizadas.		

Elaborado por: Lic. Lourdes Leticia Ortiz

Fecha: 05/02/2025

Revisado por: Coordinación MECIP

Aprobado por: Coordinación MECIP

Fecha:10/02/2025



MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -

COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS



FOF Diseño de Procedimientos

Nº: 93

MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Planeación y Gestión

CODIGO: AI01 02

SUBPROCESO: Coordinación con Unidades y Dependencias Auditadas

CÓDIGO: AI01 02 03

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	Planificación de la Coordinación	Identificar unidades y dependencias a auditar. Establecer cronograma de reuniones y revisiones.	Análisis de estructura organizativa. Elaboración de cronograma de auditoría.	Lista de dependencias auditadas.	Plan de coordinación	AUDITORIA INTERNA
2	Comunicación y Notificación	Informar a las unidades sobre el proceso de auditoría.	Envío de oficios y correos electrónicos.	Notificaciones enviadas.		
		Definir responsables y puntos de contacto.	Reuniones de planificación con responsables.	Actas de reunión.		
		Solicitar documentación relevante.	Revisión de informes, expedientes y normativas.	Documentación recopilada.		
3	Recopilación de Información	Asegurar disponibilidad de datos y registros.	Entrevistas con personal clave.	Registro de información recibida.		

GOBIERNO DEL DPTO. DE CAZAPAPA

Dr. Jorge Ortiz Patiño

Intendente Institucional

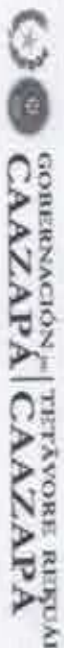
Secretaría de Gestión

4	Seguimiento y Resolución de Dudas	Atender consultas y aclaraciones sobre el proceso.	Canales de comunicación abiertos (reuniones, correos).	Registro de consultas. Informe de avances.	
		Garantizar fluidez en la auditoría.	Informe de seguimiento.		
GOBIERNO DEL DPTO. DE CAJAMARCA GOBIERNO REGIONAL AUDITORIA INSTITUCIONAL					
Elaborado por: Lic. Lourdes Leticia Ortiz					
Revisado por: Coordinación MECIP					
Aprobado por: Coordinación MECIP					
Fecha: 05/02/2025					
Fecha: 10/02/2025					

INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAPAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN



COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS
FOF Diseño de Procedimientos
Nº: 93

CÓDIGO: AI01

MACROPROCESO: Auditoría Interna

PROCESO: Planeación y Gestión

CÓDIGO: AI01 02

SUBPROCESO: Actualización de Manuales y Guías de Auditoría..

CÓDIGO: AI01 02 04

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	Revisión de Normativas Vigentes	Analizar cambios en regulaciones y estándares de auditoría. Identificar áreas desactualizadas en los manuales.	Revisión de normativas y mejores prácticas. Comparación con versiones anteriores.	Informe de actualización normativa.		AUDITORIA INTERNA
2	Modificación de Contenidos	Ajustar procedimientos según nuevos lineamientos. Incluir recomendaciones de auditorías previas.	Redacción y validación de nuevos procedimientos. Consulta con expertos en auditoría.	Borrador actualizado del manual.		
3	Validación y Aprobación	Someter los cambios a revisión interna. Obtener aprobación de la dirección o ente regulador.	Revisión por comité de auditoría. Ajustes según retroalimentación recibida.	Acta de aprobación.		
4	Difusión y Capacitación	Comunicar las actualizaciones al equipo auditor. Asegurar la correcta aplicación de los cambios.	Talleres de capacitación. Distribución de versiones actualizadas.	Registro de capacitación. Manual actualizado.		

Elaborado por: Eic. Lourdes Letileta Ortiz

Fecha: 05/02/2025

Revisado por: Coordinación MECIP

Aprobado por: Coordinación MECIP

Fecha: 10/02/2025



INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN



COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS
FOF Diseño de Procedimientos
Nº: 93

MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Capacitación y Desarrollo

CÓDIGO: AI01 03

SUBPROCESO: Capacitación Continua del Personal de Auditoría.

CÓDIGO: AI01 03 01

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	Detección de Necesidades de Capacitación	Identificar brechas de conocimiento en el equipo auditor. Priorizar temas según normativas y mejores prácticas.	Encuestas y evaluaciones de desempeño. Análisis de auditorías previas.	Informe de necesidades de capacitación.		AUDITORIA INTERNA
2	Planificación de Capacitaciones	Diseñar un plan de formación anual. Coordinar con expertos y entidades capacitadoras.	Elaboración de cronograma de formación. Contacto con instituciones especializadas.	Plan de capacitación aprobado.		
3	Ejecución de Talleres y Cursos	Organizar sesiones presenciales o virtuales. Proveer material actualizado y casos prácticos	Clases magistrales, talleres y simulaciones. Uso de plataformas de aprendizaje.	Listado de participantes. Material de capacitación.		
4	Evaluación y Seguimiento	Medir impacto de la capacitación en el desempeño. Ajustar futuras formaciones según resultados.	Pruebas de conocimientos. Encuestas de satisfacción	Informe de evaluación de capacitación		



Elaborado por: Lic. Lourdes Leticia Ortiz	Fecha: 05/02/2025
Revisado por: Coordinación MECIP	
Aprobado por: Coordinación MECIP	Fecha: 10/02/2025



INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAZAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN



COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS
FOF Diseño de Procedimientos
Nº: 93

MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Capacitación y Desarrollo

CÓDIGO: AI01 03

SUBPROCESO: Participación en Talleres sobre Normas de Auditoría.

CÓDIGO: AI01 03 02

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	Asistir a talleres y conferencias sobre normas de auditoría.	Resumir talleres y conferencias. Redactar informe sobre aplicación de normas.	Participación activa.	1. Diario de aprendizaje. 2. Notas de conferencias.		AUDITORIA INTERNA
2	Participar en análisis de casos prácticos.	Formular preguntas y reflexiones	Trabajo en equipo para resolver casos. Reflexión sobre el aprendizaje.	Informe práctico sobre normas de auditoría.		

Elaborado por: Lic. Lourdes Estelita Ortiz
Auditora

Fecha: 05/02/2025

Revisado por: Coordinación MECIP

Aprobado por: Coordinación MECIP

Fecha: 10/02/2025



INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAPAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS

FOF Diseño de Procedimientos

Nº: 93



MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Capacitación y Desarrollo

CÓDIGO: AI01 03

SUBPROCESO: Evaluación de Desempeño del Equipo Auditor.

CÓDIGO: AI01 03 03

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	Evaluación de Desempeño Individual	Evaluar el rendimiento de cada miembro del equipo de auditoría según criterios establecidos.	Análisis de informes previos. Entrevistas de retroalimentación.	Informe individual de desempeño.		AUDITORIA INTERNA
2	Análisis del Desempeño del Equipo	Análizar el desempeño colectivo del equipo comparando los resultados con los objetivos establecidos.	Comparación de resultados. Análisis de desempeño grupal.	Informe de desempeño del equipo.		
3	Retroalimentación y Mejoras	Proporcionar retroalimentación constructiva y definir áreas de mejora para cada miembro y el equipo.	Sesiones de retroalimentación. Encuestas de satisfacción.	Registro de retroalimentación. Plan de mejora		

Elaborado por: Lic. Lourdes Leticia Ortiz

Fecha: 05/02/2025

Revisado por: Coordinación MECIP

Aprobado por: Coordinación MECIP

Fecha: 10/02/2025



INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAPAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

EST PROCEDIMIENTOS

FOF Diseño de Procedimientos

Nº: 93



MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Control y Supervisión

CÓDIGO: AI01 04

SUBPROCESO: Supervisión de la Ejecución de Auditorías en Curso.

CÓDIGO: AI01 04 01

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	1. Monitoreo del Progreso de Auditorías	- Revisar periódicamente el avance de las auditorías en curso. - Evaluar el cumplimiento de cronogramas y objetivos establecidos. - Confirmar el seguimiento de normas y procedimientos establecidos.	- Revisión de informes y reportes periódicos. - Reuniones de seguimiento con el equipo.	- Informes de avance. - Actas de reuniones de seguimiento.		AUDITORIA INTERNA
2	2. Verificación del Cumplimiento Normativo	- Revisar documentación y evidencias recolectadas durante la auditoría.	- Auditorías internas de control.	- Informes de verificación.		
3	3. Identificación y Corrección de Desviaciones	- Detectar no conformidades o desviaciones en la ejecución. - Proponer y documentar acciones correctivas y de mejora.	- Análisis de desviaciones. - Sesiones de retroalimentación y reuniones correctivas.	- Registro de no conformidades. - Informes de acciones correctivas.		





Elaborado por: Lic. Lourdes Leticia Ortiz

Fecha: 05/02/2025

Revisado por: Coordinación MECIP

Aprobado por: Coordinación MECIP

Fecha: 10/02/2025

INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN



COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS
FOF Diseño de Procedimientos
Nº: 93

CÓDIGO: AI01

MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01 04

PROCESO: Control y Supervisión

SUBPROCESO: Validación de Hallazgos y Recomendaciones.

CÓDIGO: AI01 04 02

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	Revisión de Hallazgos	Revisar y analizar los hallazgos identificados y verificar la evidencia de auditoría.	Revisión documental, entrevistas con auditores y comparación con estándares.	Informe preliminar de hallazgos, lista de observaciones.		AUDITORIA INTERNA
2	Validación de Recomendaciones	Evaluar la pertinencia y viabilidad de cada recomendación propuesta.	Reuniones de validación, análisis de impacto y consultas con responsables.	Acta de validación, informe de recomendaciones.		
3	Consolidación y Aprobación	Integrar los resultados de la validación y consolidar el informe final para su aprobación.	Revisión conjunta, consenso en equipo y validación con directivos.	Informe final validado, acta de aprobación.		

Fecha: 05/02/2025

Elaborado por: Lic. Lourdes Cecilia Ortiz

Revisado por: Coordinación MECIP

Fecha: 10/02/2025

Aprobado por: Coordinación MECIP



INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAPAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS
FOR Diseño de Procedimientos
Nº: 93



MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Control y Supervisión

CÓDIGO: AI01 04

SUBPROCESO: Auditoría Interna de Procesos Administrativos y Financieros.

CÓDIGO: AI01 04 03

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	Planificación y Diseño	1. Definir objetivos y alcance. 2. Identificar procesos clave y riesgos.	Revisión documental y entrevistas. Análisis de riesgos.	Plan de auditoría. Matriz de riesgos.		AUDITORIA INTERNA
2	Ejecución y Recopilación de Evidencia	1. Recopilar datos y evidencias de procesos. 2. Verificar el cumplimiento de controles internos.	Observación directa y pruebas de muestreo. Revisión de documentos.	Registros de evidencia.		
3	Informe y Seguimiento	1. Elaborar informe de hallazgos. 2. Realizar seguimiento de recomendaciones y acciones correctivas.	Análisis comparativo y reuniones de retroalimentación.	Informe final de auditoría. Actas de seguimiento.		



Elaborado por: Lic. Lanydes Leticia Ortiz

Fecha: 05/02/2025

Revisado por: Coordinación MECIP

Aprobado por: Coordinación MECIP

Fecha: 10/02/2025



INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAPAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS
FOF Diseño de Procedimientos
Nº: 93



MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Mejora Continua

CÓDIGO: AI01 05

SUBPROCESO: Identificación de Oportunidades de Mejora en Procesos Internos.

CÓDIGO: AI01 05 01

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	1. Análisis de Procesos Actuales	1. Revisar los procesos internos existentes.	Mapeo de procesos y análisis de brechas.	Informe de análisis de procesos.		AUDITORIA INTERNA
		2. Identificar áreas críticas de oportunidad.				
2	2. Detección de Ineficiencias	1. Realizar encuestas y entrevistas al personal.	Encuestas, entrevistas y análisis de indicadores.	Resultados de encuestas e informe de desempeño		
		2. Evaluar indicadores de desempeño y eficiencia.				
3	3. Propuesta de Mejora	1. Consolidar hallazgos y definir propuestas de mejora.	Talleres de trabajo y análisis de viabilidad.	Documento de propuestas de mejora y plan de acción.		
		2. Priorizar oportunidades de mejora				

Elaborado por: Lic. Condeslinda Ortiz - MPA

Fecha: 05/02/2025

Revisado por: Coordinación MECIP

Aprobado por: Coordinación MECIP

Fecha: 10/02/2025



INSTITUCIÓN:

GOBERNACIÓN DE CAZAPAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTIÓN

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
EST PROCEDIMIENTOS
FOF Diseño de Procedimientos
Nº: 93



MACROPROCESO: Auditoría Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Mejora Continua

CÓDIGO: AI01 05

SUBPROCESO: Retroalimentación a las Áreas Evaluadas.

CÓDIGO: AI01 05 02

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Metodo	(4) Registros Aplicables.	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	1. Recopilación de Retroalimentación	1. Recoger comentarios y sugerencias de las áreas evaluadas.	Encuestas, entrevistas y formularios.	Cuestionarios completados.		
		2. Organizar la información en categorías.		Informe preliminar.		
2	2. Análisis y Discusión de Resultados	1. Analizar la retroalimentación para identificar fortalezas y áreas de mejora.	Análisis de datos y reuniones de grupo.	Informe de análisis.		AUDITORIA INTERNA
		2. Realizar reuniones de discusión con responsables.		Actas de reuniones.		
3	3. Comunicación y Seguimiento	1. Comunicar los hallazgos y recomendaciones a las áreas evaluadas.	Presentaciones y talleres informativos.	Actas de comunicación.		
		2. Definir un plan de acción para implementar mejoras.		Plan de acción.		

Elaborado por: Lic. Lourdes Lucía Ortiz

Fecha: 05/02/2025

Revisado por: Coordinación MECIP

Aprobado por: Coordinación MECIP

Fecha: 10/02/2025



INSTITUCION:

GOBERNACION DE CAZAPAPA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE GESTION

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
ESTI PROCEDIMIENTOS
FOF Diseño de Procedimientos
Nº: 93



MACROPROCESO: Auditoria Interna

CÓDIGO: AI01

PROCESO: Mejora Continua

CÓDIGO: AI01 05

SUBPROCESO: Revisión y Ajustes del Sistema de Control Interno Basado en MECIP.

CÓDIGO: AI01 05 03

PROCEDIMIENTO:

No.	(1) Actividades	(2) Tareas	(3) Método	(4) Registros Aplicables	(5) Procedimientos Asociados	(6) Cargo Responsable
1	Evaluación Diagnóstica	1. Revisar el estado actual del sistema MECIP. 2. Identificar deficiencias y oportunidades de mejora.	Auditoría documental y entrevistas. Uso de herramientas diagnósticas.	Informe diagnóstico y lista de hallazgos.		AUDITORIA INTERNA
2	Diseño de Ajustes y Mejoras	1. Definir acciones correctivas basadas en los hallazgos. 2. Elaborar propuestas de ajustes para optimizar el sistema de control interno.	Talleres de trabajo y análisis de riesgos. Consultas con expertos en MECIP.	Plan de acción y propuestas de mejora.		
3	Implementación y Seguimiento	1. Ejecutar las acciones correctivas definidas. 2. Monitorear la implementación y evaluar resultados.	Reuniones de retroalimentación. Seguimiento periódico con indicadores.	Informe de seguimiento y actas de reunión.		
Elaborado por: Lic. Lourdes Leizaola Ortiz Revisado por: Coordinación MECIP Aprobado por: Coordinación MECIP						
Fecha: 05/02/2025						
Fecha: 10/02/2025						

