

RESOLUCIÓN No. 03-2022

Villa Nueva, Guatemala, catorce de enero de dos mil veintidós

**EL DIRECTOR EJECUTIVO DE LA AUTORIDAD PARA EL MANEJO SUSTENTABLE
DE LA CUENCA Y EL LAGO DE AMATITLÁN.**

ASUNTO: APROBACIÓN DEL "PLAN ANUAL DE AUDITORIA PARA EL EJERCICIO FISCAL DOS MIL VEINTIDÓS", DE LA AUTORIDAD PARA EL MANEJO SUSTENTABLE DE LA CUENCA Y DEL LAGO DE AMATITLÁN, de conformidad con la solicitud del Jefe de la Unidad de Auditoría Interna, contenida en oficio No. 02-2022-INTERNO-UDAI-AMSA, de fecha diez de enero de dos mil veintidós


CONSIDERANDO:

Que la Constitución Política de la República de Guatemala, establece en el artículo 238, el contenido de la Ley Orgánica del Presupuesto, la que debe regular entre otros, los procesos de formulación, ejecución y liquidación del presupuesto general de ingresos y egresos del estado, así como lo relativo a la deuda pública, las formas de comprobar los gastos y de recaudación de los ingresos públicos

CONSIDERANDO:

Que el artículo 5 del Decreto 64-96 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Creación de la Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán, establece que dicha Institución queda facultada para planificar, coordinar y ejecutar en coordinación con las Instituciones que correspondan, todos los trabajos que permitan rehabilitar el ecosistema de la Cuenca y del Lago de Amatitlán, generando los mecanismos necesarios para lograr sus objetivos

CONSIDERANDO:



Que en cumplimiento de lo preceptuado con el Acuerdo número A guion cero setenta y dos guion dos mil veintiuno (A-062-2021), de fecha doce de octubre de dos mil veintiuno, el Contralor General de Cuentas aprobó el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental, para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB), así mismo, mediante el Acuerdo A guion cero setenta guion dos mil veintiuno (A-070-2021), de fecha veintiocho de octubre de dos mil veintiuno, fueron aprobadas las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental-MAIGUB- y Ordenanzas de Auditoría Interna Gubernamental, mismas que son de observancia y aplicación obligatoria para todas las entidades establecidas en el Artículo 2 del Decreto 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, que cuenten con Auditoría Interna.

CONSIDERANDO:

Que en el Capítulo VI, Plazos para la actividad de Auditoría Interna, de la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, en su numeral 18 establece que la Unidad de Auditoría Interna de cada entidad debe presentar de forma electrónica el Plan Anual de Auditoría aprobado por la máxima Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán, ante la Contraloría General de Cuentas, a más tardar el quince de enero de cada año

Km. 22, Ruta al Pacífico
Tel. 6624-1700

POR TANTO:

El Director Ejecutivo de la Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán, con base a las atribuciones que le confiere el artículo 5 literales c), d) y h) del Acuerdo Gubernativo 186-99 Reglamento de Funcionamiento de la Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán.

RESUELVE:

PRIMERO: Aprobar el Plan Anual de Auditoría para el ejercicio fiscal dos mil veintidós de la Unidad de Auditoría Interna, de la Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán.

SEGUNDO: Instruir a todas las dependencias de la Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán, para que presten colaboración a efecto de que la Unidad de Auditoría Interna de la misma entidad, cumpla con sus objetivos y metas planificadas en el Plan Anual de Auditoría objeto de la aprobación.

TERCERO: La Unidad de Auditoría Interna de la Autoridad para el Manejo Sustentable la Cuenca y del Lago de Amatitlán, bajo su estricta responsabilidad debe efectuar los avisos, registros y actualizaciones que correspondan, para la aplicación del "Plan Anual de Auditoría para el ejercicio fiscal dos mil veintidós (2022)".

CUARTO: La presente Resolución surte efectos inmediatamente.

QUINTO: Notifíquese.



Edgar Roland Zamora Ruiz
Director Ejecutivo
AMSA





**GOBIERNO *de*
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO CIAMMATTEI

AUTORIDAD PARA EL MANEJO
SUSTENTABLE DE LA CUENCA Y
DEL LAGO DE AMATITLÁN

AUTORIDAD PARA EL MANEJO SUSTENTABLE DE LA CUENCA Y DEL LAGO DE AMATITLÁN -AMSA-

PLAN ANUAL DE AUDITORÍA PERÍODO 2022

GUATEMALA, ENERO, 2022



ÍNDICE

1. MISIÓN Y VISIÓN DE LA AUTORIDAD PARA EL MANEJO SUSTENTABLE DE LA CUENCA Y DEL LAGO DE AMATITLÁN	1
1.1 MISIÓN.	1
1.2 VISIÓN.	1
1.3 POLÍTICAS INSTITUCIONALES	1
2. FUNDAMENTO LEGAL	2
3. OBJETIVOS	3
3.1 GENERAL	3
3.2 ESPECÍFICOS	3
4. ALCANCE	4
5. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN	4
6. METAS	5
7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA	7
8. RECURSOS HUMANOS	7
9. MATERIALES	8
10. FINANCIEROS	8
11. TIPOS DE AUDITORIAS	8
12. OTRAS ACTIVIDADES	9
13. APROBACIÓN DEL PAA	9
14. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES	10
15. CRONOGRAMA DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA	11



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE AUDITORÍA 2022

**1. MISIÓN Y VISIÓN DE LA AUTORIDAD PARA EL MANEJO
SUSTENTABLE DE LA CUENCA Y DEL LAGO DE AMATITLÁN**

1.1 MISIÓN.

Somos la institución responsable de velar por el manejo sustentable de la cuenca para lograr la recuperación y conservación del lago de Amatitlán.

1.2 VISIÓN.

Ser reconocidos como la autoridad que propicia para el manejo sustentable de la cuenca y del lago de Amatitlán, a través de la aplicación de políticas y normativas ambientales.

1.3 POLÍTICAS INSTITUCIONALES

Las funciones de Auditoría Interna se fundamentan en el ejercicio del Control Interno posterior y en evaluaciones selectivas, no obstante, se busca llevar a cabo acciones preventivas que ayuden a detectar, controlar y minimizar los riesgos existentes.

Si durante el desarrollo de la auditoría o revisión se descubre un riesgo potencial que debe ser corregido de forma urgente, se notifica a la división o unidad responsable para que inmediatamente proceda a la corrección reportada.

Promover un grado razonable de efectividad, eficiencia y economía, en la administración y uso de los recursos públicos, conforme las políticas dictadas por la máxima autoridad, leyes y reglamentos aplicables.



Todos los informes que se realicen deben ser discutidos oportunamente con los responsables directos de las áreas auditadas, en los plazos que conforme a la planificación específica indique la Auditoría Interna.

Verificar que las operaciones se ejecuten de conformidad con la normativa y los procesos establecidos, caso contrario deberán formularse los hallazgos y recomendaciones pertinentes.

Por cada informe de Auditoría Interna emitido, se procederá a efectuar la discusión de este para confirmar la viabilidad de las recomendaciones y el tiempo para su implementación.

Los hallazgos y recomendaciones de auditoría serán trasladados a las Divisiones y/o Unidades administrativas correspondientes, con copia a la Máxima Autoridad

2. FUNDAMENTO LEGAL

La Unidad de Auditoría Interna de la Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca de Lago de Amatitlán, ha elaborado el Plan Anual de Auditoría -PAA- 2022, programando las diferentes actividades administrativas y los tipos de auditorías a practicar durante el ejercicio fiscal 2022, para dar cumplimiento al Acuerdo Número A-062-2021 Aprobar el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental Para Las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB), emitido por el Contralor General de Cuentas. Así mismo, el plan forma parte de la estrategia como una guía de trabajo que permite de forma controlada la ejecución de las diferentes auditorías y establece la selección de las diferentes Unidades Administrativas a fiscalizar.

Para que el PAA, pueda cumplir con sus objetivos y alcances, debe optimizarse el uso de los recursos asignados y satisfacer las necesidades de control e



información de las Autoridades Superiores y de Contraloría General de Cuentas, la Dirección de Auditoría Interna debe ejecutar su función con independencia, objetividad, ética y profesionalismo de conformidad con él, Código de Ética, así mismo con el Acuerdo Número A-028-2021, de la Contraloría General de Cuentas, en donde se aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) y el Acuerdo A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas, en el cual se aprueban las disposiciones siguientes:

- a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-
- b) Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-; y
- c) Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

3. OBJETIVOS

3.1 GENERAL

Programar las actividades que la Unidad de Auditoría Interna de la Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán deberá de realizar en el ejercicio fiscal vigente, según lo establecido en el artículo 9 del Reglamento de funcionamiento de la Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán de la ley de creación del Acuerdo Gubernativo 186-99.

3.2 ESPECÍFICOS

- Identificar y evaluar los riesgos a los que está expuesta la Institución, con la finalidad de emitir recomendaciones que permitan cumplir con los objetivos previamente establecidos.
- Verificar que, en los diferentes procesos auditados, se cumplan con las distintas Leyes y Reglamentos, normas internas y externas que regulan los procesos.



- Evaluar la razonabilidad, oportunidad y confiabilidad de la información operativa, administrativa y financiera y su adecuada utilización por los diferentes usuarios en el proceso de toma de decisiones.
- Verificar y evaluar selectivamente el cumplimiento de leyes, normas, regulaciones, políticas y procedimientos aplicables a la Institución.
- Evaluar selectivamente si las diferentes Unidades y/o Departamentos han adoptado procedimientos de control interno apropiados para asegurar que todas las erogaciones que se realizan están documentadas satisfactoriamente.
- Evaluar selectivamente el control interno conforme a las Normas Generales y marco conceptual emitidos por la Contraloría General de Cuentas.

4. ALCANCE

La unidad de Auditoría Interna será la encargada de evaluar el Control Interno Gubernamental a través del auditor interno y cuando corresponda a los auditores.

5. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN

La referida normativa constituye el marco conceptual, metodológico y de buenas prácticas que deben ser observadas y aplicadas para ejercer el Control Gubernamental interno y externo, en lo que corresponda al contexto nacional; por tanto la Unidad de Auditoría Interna de la Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán que forma parte del control gubernamental interno, debe de incorporar su metodología de trabajo a las nuevas disposiciones establecidas por el ente superior de fiscalización.



Para que el PAA, pueda cumplir con sus objetivos y alcances, debe optimizarse el uso de los recursos asignados y satisfacer las necesidades de control e información de las Autoridades Superiores y de Contraloría General de Cuentas. Otro aspecto legal importante de mencionar es el establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas en su Reglamento en el artículo 47, el cual establece que la Auditoría Interna está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de las entidades contenidas en el artículo 2 de la Ley, la cual debe colaborar con la entidad respectiva para que cumpla sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobernabilidad institucional para la ejecución transparente de las diversas operaciones.

El auditor interno debe ratificar anualmente ante la máxima autoridad, la independencia que tiene la actividad de auditoría interna dentro de la entidad.

La autoridad administrativa superior de cada entidad es responsable de apoyar y fortalecer su unidad de auditoría interna, para que su personal realice con independencia la función de fiscalización y de control interno. Las irregularidades o incumplimiento a las funciones asignadas serán objeto de las acciones correctivas correspondientes.

De esa cuenta para conservar su imparcialidad e independencia al realizar trabajos de aseguramiento bajo las diferentes modalidades de Auditorías (Cumplimiento, Operativa y Financiera) la Auditoría Interna no debe de participar en juntas de Licitación, Cotización, recepción y/o liquidación de obras, bienes o servicios que se tengan estipulados en el presupuesto de la Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán.

6. METAS

De acuerdo con las políticas y estrategias establecidas para el presente año, la Unidad de Auditoría Interna espera alcanzar las siguientes metas específicas:



- Realizar auditorías, operativas, financieras y de cumplimiento, conforme al marco normativo establecido las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB- Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.
- Revisión periódica y selectiva de expedientes de los eventos de licitación y cotización, compra directa, baja cuantía y otras que la ley establezca, a realizarse durante el año, emitiendo las recomendaciones que se consideren pertinentes.
- Adquisición de Combustible: Dentro de esta auditoría se verificará que exista documentación de soporte a las compras de combustible, así mismo del control de ingresos y egresos de cupones de combustible, verificando que cumplan con registrar en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas y otros aspectos relacionados.
- Proceso de almacén: Se practicará inventario físico selectivo de bienes y suministros; se verificará el proceso de registro, custodia y distribución de los bienes y suministros almacenados; la existencia de controles confiables y oportunos de los ingresos al almacén, determinar la existencia de productos vencidos o en mal estado y otros aspectos relacionados al área.
- Proceso de Compras: Se examinará las políticas definidas para las compras y el cumplimiento a lo establecido en la ley de contrataciones del Estado, sus reformas y su reglamento, en las diferentes modalidades de adquisición de bienes y servicios, como lo es compras y baja cuantía, compra directa, cotización y licitación.
- Inventario: se practicará inventario físico selectivo de bienes inventariables y fungible, verificando que las tarjetas de responsabilidad se encuentren actualizadas en sus operaciones, registrando las alzas y bajas con base a Formularios de Requisición y Despaso de Almacén y/o traslado de bienes; la periodicidad con que se practiquen inventarios físicos; cumplimiento de entrega



de informes a las entidades que corresponda en la fecha que establece la normativa legal que aplique; que las tarjetas de responsabilidad libro de inventarios estén autorizados por la Contraloría General de Cuentas, y otros aspectos relacionados.

- Atender las solicitudes relacionadas con opiniones que sean requeridas que estén dentro del alcance de evaluación de la Auditoría Interna.
- Realizar arqueos sorpresivos de fondos rotativos y de avance en el transcurso del año.
- Dar seguimiento a las recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas y de la propia Unidad de Auditoría Interna.

7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA

Se mantendrá una comunicación constante con las autoridades superiores, para informarle de los resultados obtenidos en las auditorías, así como el grado de avance en la realización del Plan Anual de Auditoría -PAA-.

Para asegurar la calidad de las auditorías a realizar se implementará y fortalecerá la supervisión en todas las etapas de la auditoría.

8. RECURSOS HUMANOS.

Actualmente la Unidad de Auditoría Interna cuenta con dos (2) personas cuyos puestos se detallan a continuación:

1 Auditor Interno -CPA-

1 Técnico de Auditoría



9. MATERIALES

Dos (2) computadoras, una (1) fotocopidora, una (1) impresora, dos (2) escritorios, dos (2) sillas, dos (2) líneas internas de teléfono, un (1) escáner e internet

10. FINANCIEROS

Sueldo de un Auditor Interno y honorarios del Técnico de Auditoría.

Todo el anterior debidamente aprobado para el ejercicio fiscal dos mil veintidós (2022).

11. TIPOS DE AUDITORIAS

De acuerdo con la naturaleza de la Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán y a los objetivos de control que se pretenden alcanzar para este ejercicio fiscal, el presente plan contempla la realización de los siguientes tipos de auditorías:

11.1 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.

11.2 Cumplimiento: Es la evaluación de los riesgos identificados relacionados con incumplimiento de las disposiciones regulatorias en los procesos, operaciones e información financiera, con el fin de que sean corregidos para cumplir con las regulaciones aplicables para alcanzar los objetivos institucionales.

11.3 Financiera: Es la evaluación de la preparación y presentación de una o más cuentas en los estados financieros de acuerdo con los riesgos identificados, su



objetivo no es emitir opinión de la razonabilidad de estos, sino más bien contribuir a alcanzar los objetivos institucionales.

11.4 Combinada: Es la evaluación que interrelaciona dos o tres tipos de auditoría anteriormente descritas, efectuada para evaluar los riesgos de forma conjunta, con el fin de detectar debilidades e incumplimientos con el objeto de corregirlos y así mejorar la gestión de la entidad para alcanzar los objetivos institucionales.

12. OTRAS ACTIVIDADES

Durante el desarrollo del ejercicio fiscal 2022, la unidad de Auditoría Interna desarrollara diversas actividades administrativas relacionadas con la revisión y verificación de operaciones en general que desarrolla cada una de las Unidades y/o Divisiones administrativas de la Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán, identificados con su respectivo Código de Auditoría Interna. -CAI-

13. APROBACIÓN DEL PAA

Conforme lo requiere el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, el Plan Anual de Auditoría 2022, será presentado para su aprobación a la máxima autoridad de la entidad. Al estar aprobado el mismo será ingresado al Sistema denominada SAG-UDAI-WEB en las fechas que la Contraloría General de Cuentas lo tenga habilitado.

Sin embargo, derivado de las circunstancias de ser necesario, pueden realizarse las modificaciones y reprogramaciones de las auditorías programadas en el presente Plan, las cuales deben someterse a su respectiva aprobación por parte de la máxima autoridad de la entidad para registrar y actualizar el referido Sistema SAG-UDAI-WEB.



14. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Como parte de las actividades de evaluación y control que corresponden a la Unidad de Auditoría Interna, el presente Plan Anual de Auditoría Interna incluye el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones presentadas en informes de auditorías anteriores, tanto de la propia Unidad de Auditoría Interna -UDAI- como de la Contraloría General de Cuentas, con el objetivo de comprobar que los responsables, adopten oportuna y correctamente las acciones sugeridas para subsanar las deficiencias observadas y los resultados se harán del conocimiento de las autoridades correspondientes.



15. CRONOGRAMA DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA

Sistema para unidades de Auditoría Interna (SAG UDAI)
Plan Anual de Auditorías Período Fiscal 2022

No	Área	Enfoque	Riesgo	Auditoría	Inicio	Fecha Fin	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1	División Administrativa y Financiera, Encargado de Almacén	Proceso de Resguardo y entrega de insumos.	Todos los insumos son registrados en hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y constancia de ingreso al Almacén Forma 1-H	Operativa	1/02/2022	31/03/2022												
2	División Administrativa y Financiera, Encargado de Compras	Proceso de Fondo Rotativo, Compras, Caja Chica y Gastos	Si los gastos se efectúan de manera correcta	Cumplimiento	4/04/2022	29/04/2022												
3	División Administrativa y Financiera, Encargado de Inventarios	Inventarios	Salvaguarda de Activos Fijos	Financiera	3/05/2022	29/05/2022												
4	Unidad de Riesgos	Implementación del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG	El Código de Ética y Política de Prevención de la Corrupción debe ser revisado y actualizado, cuando corresponda por la unidad especializada. (Implementación de la SINACIG).	Cumplimiento	4/07/2022	31/08/2022												
5	Área Auditada	Implementación de Recomendaciones UDAI	Falta de seguimiento a recomendaciones formuladas por la Contraloría General de Cuentas.	Cumplimiento	1/09/2022	28/10/2022												
6	División Administrativa y Financiera, Encargado de Combustible	Proceso de distribución de cupones de combustible	Registro no oportuno del combustible	Cumplimiento	1/11/2022	30/11/2022												
7	Unidad de Recursos Humanos	Proceso de pago nómina	Error en cálculo de nómina de agüinados y nómina mensuales, 021, 022, 031, 029	Operativa	1/12/2022	23/12/2022												



[Handwritten signature in blue ink]