

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

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
ENCARGADO DE TRANSPORTE  
Del 01 de Enero de 2022 al 30 de Abril de 2022  
CAI 00008**

**GUATEMALA, 06 de Octubre de 2022**

Guatemala, 06 de Octubre de 2022

**DIRECTOR EJECUTIVO:**  
**EDGAR ROLANDO ZAMORA RUÍZ**  
**AUTORIDAD PARA EL MANEJO SUSTENTABLE DE LA CUENCA Y DEL LAGO DE AMATITLÁN**  
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-008-2022, emitido con fecha 30-08-2022, 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. \_\_\_\_\_  
Erick Estuardo Vasquez Amezquita  
Auditor, Coordinador, Asistente, Supervisor

## Indice

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

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 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.

## 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 Unidad de Auditoría Interna debe ejecutar su función con independencia, objetividad, ética y profesionalismo de conformidad con el 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:

1. Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-
2. Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-; y
3. Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Nombramiento(s)  
No. 008-2022

## 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 las normas y procedimientos de vehículos, en su numeral 5.3 Disposiciones Generales y sub-numerales 5.3.6 y 5.3.8

##### 4.2 ESPECÍFICOS

Que se proporcione cuidado, protección, y mantenimiento adecuado a los activos de alta duración (Lanchas, Camiones de Volteo, Excavadoras, Retroexcavadoras, Motores Marinos)

#### 5. ALCANCE

Verificar las Pólizas de Seguro de vehículos y maquinaria propiedad de -AMSA- con la finalidad del resguardo de los Activos de alta duración.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	TRANSPORTES	71	SI	69	

##### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

#### 6. ESTRATEGIAS

Se utilizaron técnicas y procedimientos de auditoría.

#### 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

##### 7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

## 1. TRANSPORTES

### Riesgo materializado

Al revisar la pólizas de seguro VA-26265 y RMC-525 se observaron las siguientes deficiencias:

a) vehículos propiedad de -AMSA- no se encuentra amparado por una póliza de Seguro de seguro.

00070D3D AUTOMÓVIL JM7UFY0W5T0110649 Q. 100,000.00, 00070DE5 CAMIÓN DE VOLTEO 10224 Q.1.00,  
000710AF MICROBUS DSCP01WPA00240 Q.1.00, 00076061 AUTOMÓVIL AE92-0288223 Q. 1.00, 000760A3 CAMIONETA SPORT JACP7907750 Q.1.00, 0009B332 CAMIONETA SPORT 1J4GZ58S0PC577895 Q.1.00, 0009B700 CAMIONETA SPORT JACP7908437 Q.1.00, 000CAECB MOTOCICLETA LC6PCJK6960801978 Q.10,559.99, 001E59E0 MOTOCICLETA Q.13,250.00, 00404217 PICKUP Q.142,366.00, 0040421E PICKUP Q.142,366.00, 00404221 MICROBUS JMYHNP15W5A001774 Q.112,796.00  
TOTAL Q.521,343.99

b) Equipo y maquinaria propiedad de -AMSA- no se encuentra amparado por una póliza de seguro.

0008436C MOTOR PARA LANCHAS Q.8,930.00, 00084383 MOTOR PARA LANCHAS Q.8,930.00, 0009B748 CARRETÓN TRANSPORTADOR Q.4,950.00, 000A2002 MOTOR PARA LANCHAS Q.18,700.00, 000A205A MOTOR PARA LANCHAS Q.18,700.00 000A2121 MOTOR PARA LANCHAS Q.18,700.00 000ADDE9 CARRETÓN TRANSPORTADOR Q. 5,500.00, 001CDB59 CARRETÓN TRANSPORTADOR Q.19,500.00, 001DD256 MOTOR PARA LANCHAS Q.27,892.00, 0033F976 MOTOR PARA LANCHAS 04005-61009 Q. 24,192.00, 0033F98A MOTOR PARA LANCHAS 04005-610006 Q. 24,192.00, 0033F9A4 MOTOR PARA LANCHAS 04005-610542 Q.24,192.00, 00371C15 MOTOR PARA LANCHAS 04005-713142 Q. 24,192.00, 00371C1B MOTOR PARA LANCHAS 04005-713140 Q.24,192.00, 00371C27 MOTOR PARA LANCHAS 04005-713143 Q.24,192.00, 0051FA8F MOTOR PARA LANCHAS Q.29,500.00, 0051FA94 MOTOR PARA LANCHAS Q. 29,500.00, TOTAL 335,954.00

c) Lanchas propiedad de -AMSA- no se encuentran amparadas por una póliza de seguro.

00073C74 LANCHAS DE FIBRA DE VIDRO Q.49,647.30, 000E69FB LANCHAS DE FIBRA DE VIDRO Q.8,500.00, 000E6A09 LANCHAS DE FIBRA DE VIDRO Q. 8,500.00, 000E6A0D LANCHAS DE FIBRA DE VIDRO Q. 8,500.00, 003704FB LANCHAS DE FIBRA DE VIDRO Q. 35,000.00, 003704FC LANCHAS DE FIBRA DE VIDRO Q. 35,000.00, 003E6B48 LANCHAS DE FIBRA DE VIDRO Q.16,500.00 003E6B4B LANCHAS DE FIBRA DE VIDRO Q.16,500.00  
TOTAL Q.178,147.30

SUMAS TOTALES DE LOS VEHICUOS, EQUIPO Y MAQUINARIA Y LANCHAS NO ASEGURADO: Q. 1,035,445.29

### Comentario de la Auditoría

De acuerdo con la documentación de soporte presentada es válida parcialmente, derivado que la motocicleta, con numero de bien 001E59E0, deben gestionar la tarjeta de circulación para la respectiva reposición, así mismo no presentaron la documentación de soporte de las gestiones de los vehículos inservibles en mal estado, con numero de bien 000404217 PICK UP, 0040421E PICK UP, 00404221 MICROBÚS.

### **Comentario de los Responsables**

En respuesta a la deficiencia número 2 literal a, se informa que los vehículos descritos, no se encuentran amparados por una póliza de seguro, debido a que los mismos no son calificables a las condiciones necesarias para ser necesarios para ser asegurados, por características que se detallan en la siguiente matriz, aunando también a no menoscabar los intereses financieros de la institución y del estado.

00070D3D AUTOMÓVIL Descripción del Estado no Asegurado, 00070DE5, CAMIÓN DE VOLTEO 000710AF MICROBUS 00076061 AUTOMÓVIL, 00760A3 CAMIONETA SPORT 009B332 CAMIONETA SPORT: Vehículos en estado inservible e irreparable. Ya se inició el proceso para dar de baja en el inventario de activos fijos (se adjunta Actas)  
0009B700 CAMIONETA SPORT: Vehículo inservible e irreparable, así mismo se encuentra en estado destruido, no cuenta con varias partes.

000CAECB MOTOCICLETA: Motocicleta robada, se encuentra inactiva en la SAT, se adjunta constancia.

001E59E0 MOTOCICLETA: Motocicleta no asegurada, derivado que no cuenta con Tarjeta de Circulación, por haberse extraviado.

00404217 PICKUP, 0040421E PICKUP, 00404221 MICROBUS: Vehículos en estado inservible e irreparable. Derivado que son vehículos procedentes de donación, se encuentran en proceso de traslado a -AMSA-, para posteriormente solicitar la baja del sistema.

En respuesta a la deficiencia número 2 literales b y c, se expone que, para los motores para lancha, de fibra de vidrio y carretes para transportar, que se encuentren en buen estado y en uso; esta división Administrativa Financiera iniciara las gestiones necesarias, para solicitar a las aseguradoras el servicio requerido, derivado que estos bienes descritos no poseen un registro de avalúo de años anteriores, de ser procedente, se dará inicio con la adquisición del servicio de seguro.

### **Responsables del área**

RUDY ROLANDO HERNANDEZ JUAREZ  
WALTER GREGORIO BERGANZA GUINEA

## Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Se recomienda hacer las gestiones administrativas con respecto a la motocicleta con numero de Bien 001E59E0 para la reposición de tarjeta de circulación y poder asegurarla.</p> <p>Así mismo realizar las gestiones correspondientes de las donaciones de los vehículos 00404217 PICK UP por Q. 142,366.00, 0040421E PICK UP , por Q. 142,366.00, 00404221 MICROBÚS Q.112,796.00 para su respectiva baja en el sistema SICOIN WEB, ya que se encuentran en obsolescencia como lo indica OF-DAF-AMSA-465-2022/WB-fja.</p>	06/10/2022

## 2. TRANSPORTES

### Riesgo materializado

Los datos del vehículo que se describe a continuación, no cuenta con número de bien y no aparecen reflejado en el sistema de SICOIN WEB, sin embargo, se encuentra asegurado en la póliza número VA-26265

Definición	Placa	Marca	No. De Chasis	Suma valor
PICK-UP	P-0262DPE	NISSAN	866021	Q 75,000.00

### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, derivado que el Pick-Up, marca Nissan, con numero de placas P-062 DPE , no cuenta con número de bien, sin embargo se encuentra asegurado con numero de póliza VA-26265

### Comentario de los Responsables

En respuesta a la deficiencia número 1, se informa que el vehículo tipo Pick-up, marca Nissan, con número de placas P-062DPE, no cuenta con número de bien, derivado que al momento de recibir dicho vehículo no se registro en el sistema, ya que fue ingresado a -AMSA- en calidad de donación, por lo que esta División, realizará una búsqueda exhaustiva con el fin de ubicar el expediente de mérito, donde obre toda la documentación necesaria para para registrar en el sistema formalmente el vehículo. De igual forma, es importante mencionar que este vehículo está asegurado porque se encuentra en uso diario de la institución y, registrado ante SAT a nombre de la Autoridad para el manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán; se adjunta copia simple de la tarjeta de circulación.

### Responsables del área

RUDY ROLANDO HERNANDEZ JUAREZ



## Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	La División Administrativa y Financiera, realice una búsqueda exhaustiva con la finalidad de ubicar el expediente de mérito, donde obra toda la documentación necesaria para registrar en el sistema SICOIN WEB formalmente el vehículo Pick-Up, Nissan con numero de chasis 866021, por Q. 75,000.00	05/10/2022

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

De conformidad con la Ampliación/ Modificación del Plan Anual de Auditoría del ejercicio fiscal 2022, aprobado por la Dirección Ejecutiva y la Contraloría General de Cuentas se procedió a efectuar la auditoría de cumplimiento en el área de transporte, con la finalidad de mitigar el riesgo identificado en la matriz del informe anual de control interno de acuerdo al Sistema Nacional de Control Interno -SINACIG- que no se proporcione cuidado, protección y mantenimiento adecuado de los activos de alta duración (lanchas, Camiones de Volteo, Excavadoras, Retroexcavadoras y Motores Marinos), Por lo que se realizó los respectivos papeles de trabajo, con base a las normativa vigente de la entidad, que dieron origen a la formulación de deficiencias y recomendaciones.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. \_\_\_\_\_  
**Erick Estuardo Vasquez Amezquita**  
**Auditor, Coordinador, Asistente, Supervisor**

## ANEXO

GUIA 3 Consenso de Recomendaciones, incluidas en el informe, con base al Acuerdo Numero A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas de fecha veintiocho de octubre de dos mil veintiuno.