



MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA



MEMORÁNDUM-AI-07-2026

PARA: JOSÉ ANTONIO CASTELLÁN ECHEVERRÍA
ENCARGADO DE LA UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN
PÚBLICA
MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ

DE: CPA. JAIME MARTÍN CHOCOJAY ÁLVAREZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA.

ASUNTO: PLAN ANUAL DE AUDITORIA INTERNA PAA 2026.

FECHA: SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ, 17 DE FEBRERO DE 2026.

Por este medio me dirijo a Usted, con la finalidad de remitir fotocopia del informe señalado en el asunto, relacionado a "Auditorías a ejecutarse en el año 2026".

Se agradecerá la recepción de la notificación del asunto en mención.

Atentamente,

CPA. JAIME MARTÍN CHOCOJAY ÁLVAREZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA



CORRELATIVO

Nº 0078-2026

San Lucas Sacatepéquez
07 de enero de 2026.
Oficio No. 01-AI-2026

Lic. Pablo Girón Callejas
Secretario Municipal
Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
Guatemala, C.A.

Estimado Lic. Girón Callejas:

Por este medio, se remite el Plan Anual de Auditoría, "PAA" del año 2026 de la Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez, para su lectura, discusión, autorización y aprobación por el Concejo Municipal, en cumplimiento a la normativa siguiente: Decretos 12-2002 artículo 88 del Código Municipal, 13-2013 artículo 51, Acuerdo A-070-2021 Ordenanzas de la Auditoría Interna Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas.

Agradeceré, su recepción y acuse de recibo para los efectos que aplica en su entrega.

Atentamente,

CPA. JAIME MARTÍN CHOCOJAY ÁLVAREZ.
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

C.c. Archivo.





MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ

PLAN ANUAL DE AUDITORÍA Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2026

GUATEMALA, 07 de Enero de 2026



1. INFORMACIÓN GENERAL	3
2. FUNDAMENTO LEGAL	3
3. OBJETIVOS	4
3.1 GENERAL	4
3.2 ESPECÍFICOS	4
4. ALCANCE	5
5. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN	7
6. METAS	7
7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PAA	7
8. RECURSOS	7
8.1 RECURSOS HUMANOS	7
8.2 RECURSOS FINANCIEROS	7
8.3 RECURSOS FÍSICOS Y TECNOLÓGICOS	8
ANEXO	9



1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Ser una comuna transparente con participación activa de sus vecinos, ganadora de la confianza de su población por la calidad en la prestación de los servicios y en la ejecución del gasto público, desarrollando programas sociales, culturales, deportivos, de infraestructura y otros para cimentar valores en la población.

1.2 VISIÓN

Fomentar la participación ciudadana responsable para incidir en la sociedad y en las políticas públicas que busquen el desarrollo humano a través de la mejora de los servicios básicos, salud, educación e infraestructura, que son derechos inherentes a todas las personas humanas. Garantizar el acceso a oportunidades económicas, sociales, culturales, ambientales, educativas y deportivas; fomentando la convivencia en una cultura de paz, armonía y cooperación entre los habitantes del municipio de San Lucas Sacatepéquez.

1.3 POLÍTICAS INSTITUCIONALES

- **Transparencia:** Ser transparente es ser claro, evidente, no expresarse con ambigüedad que permita la interpretación.
- **Honorabilidad:** cualidad de la institución a que tiene buena opinión y merece respeto de los demás.
- **Disciplina:** capacidad de actuar ordenada y perseverantemente para conseguir un bien. Exige un orden y lineamientos para poder lograr más rápidamente los objetivos deseados, sobrellevando los inconvenientes que esto ocasiona.
- **Puntualidad:** es la disciplina de estar a tiempo para cumplir nuestras obligaciones.
- **Ética:** es una guía que muestra el correcto comportamiento del ser humano en determinadas ocasiones.

2. FUNDAMENTO LEGAL

- Constitución Política de la República de Guatemala
- Ley Código Municipal
- Ley de Acceso a la Información Pública
- Ley del Servicio Civil
- Ley del Servicio Municipal
- Código de Trabajo
- Ley del Organismo Judicial
- Ley de Contrataciones del Estado
- Ley del Presupuesto
- Ley de Probidad
- Acuerdo A-039-2023 Contraloría General de Cuentas
- Acuerdo A-070-2021 Contraloría General de Cuentas
- Derecho comparado nacional
- Jurisprudencia nacional e internacional
- Doctrina nacional.



3. OBJETIVOS

3.1 GENERAL

Apoyar a las Autoridades Municipales y a los diferentes niveles jerárquicos de la Institución Municipal, para mejorar su función directiva y de gestión, encaminada al logro de los objetivos y metas institucionales, por medio de la evaluación permanente e imparcial de la estructura de control interno y las operaciones de la entidad.

3.2 ESPECÍFICOS

- Verificar el cumplimiento de la normativa vigente aplicable al presupuesto de ingresos y egresos del período 2026.
- Practicar auditorías de control interno, de operaciones contables, cumplimiento, fiscales y financieras del ejercicio 2026.
- Verificar y fortalecer el control interno, derivado de la normativa legal aplicable a las operaciones, transacciones y la administración de recursos de diferente índole de los Gobiernos Locales.

4. ALCANCE

El Plan Anual de Auditoría tendrá la identificación de las auditorías que se estarán realizando durante el periodo del 01-01-2026 a 31-12-2026 considerando la clasificación del riesgo, tipo de auditoría y áreas.

No	Área	Enfoque	Tipo de Riesgo	Riesgo	Prob.	Sev.	Ponderación	Priorización	Tipo de Auditoría	Estado
1	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de Almacén Municipal	Procesos (Control de la disponibilidad de bienes e insumos en Almacén Municipal)	Control	Control de la disponibilidad y/o de las existencias de bienes e insumos en Almacén Municipal	4	3	12	Considerar evaluar R4	Operativa	Agregado al PAA
2	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Dirección Municipal de Recursos Humanos	Procesos (Procedimientos para la contratación del renglón 189)	Control	Procedimientos de contratación del personal 189	4	3	12	Considerar evaluar R3	Cumplimiento	Agregado al PAA
3	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Departamento de USI	Procesos (Seguimiento del cobro de la morosidad del Impuesto Único Sobre Inmuebles)	Control	Seguimiento del cobro de la morosidad del Impuesto Único Sobre Inmuebles	3	3	9	Considerar evaluar R6	Cumplimiento	Agregado al PAA
4	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Dirección Municipal de Planificación	Procesos (Conformación de expedientes de obras municipales.)	Control	Conformación de expedientes de obras municipales	4	4	16	Grave R5	Operativa	Agregado al PAA
5	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinador Administrativo del Parque Ecológico y Hotel Senderos de Alux	Procesos (Registro de los huéspedes y la documentación de cobro Hotel Senderos de Alux)	Control	Proyecciones de cobros de ingresos por hospedaje	4	3	12	Considerar evaluar R2	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
6	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de presupuesto	Procesos (Análisis de variaciones de ingresos y sus medidas correctivas.)	Control	Análisis vertical y horizontal de la ejecución del presupuesto de ingresos	4	3	12	Considerar evaluar R1	Cumplimiento	Agregado al PAA
7	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de presupuesto	Procesos (Análisis de la variación periódica de la ejecución presupuestaria de)	Control	Análisis de la variación de la ejecución presupuestaria de egresos	3	4	12	Considerar evaluar R7	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA





5. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN

Para la realización de la auditoría, se tomará en cuenta criterios e Institutos aplicables a la función de los procedimientos de la auditoría interna; como: la materialidad, la importancia alta, el riesgo probable y la severidad de procesos. La UDAI concentrará sus recursos en la evaluación de aquellas operaciones que por su importancia, desde el punto de vista financiero, fiscal, administrativo y legal, constituyen la función sustantiva de la Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez.

6. METAS

- Realizar auditorías en el área Financiera, área de la Dirección Municipal de Planificación y otras áreas que le competen a la Institución Municipal.
- Supervisar la conformación de expedientes de Proyectos de Construcción de obras e inversión social de la municipalidad.
- Evaluar el cumplimiento de la Normativa Gubernamental que le aplica a las gestiones y actividades de la Institución Municipal.

7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PAA

- Constante actualización y capacitación de la normativa aplicable a las Instituciones Municipales y lo que atañe a la Unidad de auditoría interna.
- Evaluación periódica de la ejecución de la auditoría.

8. RECURSOS

8.1 RECURSOS HUMANOS

No.	Tipo de Auditoría	Lugar	Supervisor	Coordinador de Equipo	Audidores	Asistentes
1	Operativa	Unidad de Almacén Municipal	1	1	1	0
2	Cumplimiento	Dirección Municipal de Recursos Humanos	1	1	1	0
3	Cumplimiento	Departamento de IUSI	1	1	1	0
4	Operativa	Dirección Municipal de Planificación	1	1	1	0
5	Cumplimiento y Financiera	Coordinador Administrativo del Parque Ecológico y Hotel Senderos de Alux	1	1	1	0
6	Cumplimiento	Unidad de presupuesto	1	1	1	0
7	Cumplimiento y Financiera	Unidad de presupuesto	1	1	1	0

8.2 RECURSOS FINANCIEROS



Debe contar con un presupuesto que contemple la asignación monetaria para el Auditor Interno, ésta persona necesaria, para la cobertura de la fiscalización, derivado del aumento de operaciones, actividades y creación de nuevas oficinas que incluye personal fuera de la sede de la Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez.

8.3 RECURSOS FÍSICOS Y TECNOLÓGICOS

La Unidad de Auditoría Interna, debe contar con un espacio físico, en virtud que es un ente fiscalizador que cuenta con los principios de integridad, objetividad, independencia, confidencialidad y competencia, en cuanto a recursos tecnológicos, lo concerniente a computadora, internet, acceso a sistemas asistidos; norma legal, Decreto 31-2002, Acuerdo Gubernativo 96-2019 del Presidente de la República de Guatemala, Acuerdo A-070-2021 Ordenanzas de la Auditoría Interna Gubernamental, y Acuerdo A-039-2023 Control Interno de la Contraloría General de Cuentas.

F. _____

JAIME MARTIN CHOCOJAY ALVAREZ
Auditoría Interna

El presente Plan Anual De Auditoría de la Auditoría Interna de(l) (la) MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ podrá ser modificado de conformidad a las circunstancias que se establezcan dentro del proceso de identificación de nuevos riesgos, debiendo solicitar la aprobación a la máxima autoridad.

ANEXO

No.	Tipo de Auditoría	Fecha Inicio	Fecha Fin	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1	Operativa	01-05-2026	15-05-2026												
2	Cumplimiento	01-07-2026	15-07-2026												
3	Cumplimiento	16-07-2026	31-07-2026												
4	Operativa	01-08-2026	15-08-2026												
5	Cumplimiento y Financiera	01-02-2026	28-02-2026												
6	Cumplimiento	01-09-2026	30-09-2026												
7	Cumplimiento y Financiera	16-09-2026	30-09-2026												

