



MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA



MEMORÁNDUM-AI-11-2026

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

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

**ASUNTO:** INFORME DE AUDITORÍA CAI-001 AÑO 2026.

**FECHA:** SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ, 16 DE ABRIL DE 2026.

En referencia al Decreto 57-2008 artículo 10 y lo que refiere el oficio-046-2026-UIP-jace, de fecha 6 de abril de 2026, me dirijo a Usted, con la finalidad de remitir fotocopia del informe señalado en el asunto, relacionado a "Auditoría de la ejecución de ingresos Hotel Senderos de Alux".

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

Atentamente,

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



## MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ

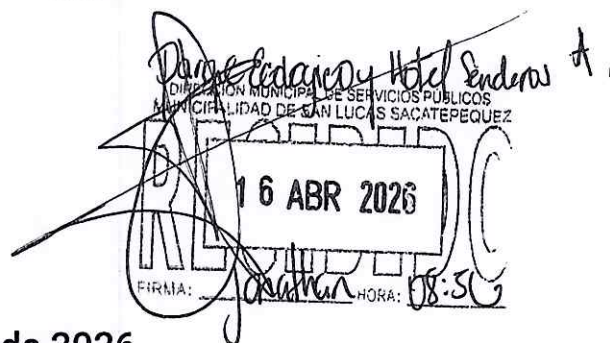
CORRELATIVO

Nº 1582-2026



### INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Coordinador Administrativo del Parque Ecológico y Hotel Senderos de Alux  
Del 01 de Julio de 2025 al 31 de Diciembre de 2025  
CAI 00001



GUATEMALA, 16 de Abril de 2026





Guatemala, 16 de Abril de 2026

Licenciado:

Yener Haroldo Plaza Natareno, Alcalde Municipal  
MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ  
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-001-2026, emitido con fecha 04-03-2026, hago de su conocimiento el informe de auditoría interna, se actúo de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. \_\_\_\_\_

  
Jaime Martin Chocojay Alvarez  
Auditor, Coordinador, Supervisor



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	7
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	8
ANEXO	8





## 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.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

- Constitución Política de la República de Guatemala
- Ley Código Municipal
- Ley del Servicio Municipal
- Código de Trabajo
- Ley del Organismo Judicial
- Ley del Presupuesto
- Ley de Probidad
- Acuerdo A-039-2023 Contraloría General de Cuentas
- Acuerdo A-070-2021 Contraloría General de Cuentas
- Doctrina nacional e internacional.

Nombramiento(s)

No. 001-2026

## 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 el cumplimiento y la proyección de ingresos del Hotel Senderos de Alux.

#### 4.2 ESPECÍFICOS

Determinar el control interno mínimo para el cumplimiento de la ejecución de la proyección de ingresos del Hotel Senderos de Alux.

### 5. ALCANCE

El alcance, obedece al período del 01 de julio al 31 de diciembre de 2025.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Proyecciones de ingresos del Hotel Senderos de Alux	6	NO		6

#### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

### 6. ESTRATEGIAS

Evaluación de áreas a través de indicadores financieros, operativos, administrativos y legales, basada en riesgos.

### 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. Proyecciones de ingresos del Hotel Senderos de Alux

##### Riesgo materializado

En la auditoría de ingresos del período del 01 de julio al 31 de diciembre de 2025, se  
6ta Calle y 4ta Avenida Zona 1, San Lucas Sacatepéquez

PBX: (502) 7873-1333

[www.munisanolucas.gob.gt](http://www.munisanolucas.gob.gt)





estableció lo siguiente: 1) en la muestra seleccionada, el registro de los ingresos por hospedaje del Hotel Senderos de Alux, fue de Q. 26,505.00, con un descuento del Impuesto del Instituto Guatemalteco de Turismo INGUAT por Q. 2,650.50 y valor neto recepcionado por Q. 23,854.50, con fecha referida del 01 al 31 de octubre de 2025, según el sistema de Gobiernos Locales (GL). Se subraya para este caso que el reporte del Coordinador del Hotel Senderos de Alux registra el valor de Q. 23,305.00 recepcionado con una diferencia de Q. 549.50 para octubre de 2025. 2) Según el período auditado del 01 de julio al 31 de diciembre de 2025 se registró en el sistema SICOIN GL, ingresos del Hotel Senderos de Alux el valor por huéspedes de Q. 99,050.50 y en reportes de la Coordinación el valor de Q. 109,345.50 con una diferencia de - Q. 10,294.50; en cuanto a los ingresos del Salón del Hotel Senderos de Alux se percibió Q. 14,535.00 que en reportes del Coordinador no registra esos valores, con una diferencia de Q. 14,535.00. 3) Importante resaltar que de conformidad con lo que registra el presupuesto del año 2025 para el segundo semestre debió ingresar el valor de Q. 175,000.00, pero el presupuesto de ese período registró un ingreso, según reporte del Coordinador del Hotel por Q. 109,345.00 con una diferencia de Q. 65,655.00. 4) En proceso aleatorio de auditoría se estableció que en el presupuesto de enero a febrero de 2026, registra un ingreso neto de Q. 22,790.00; sin embargo, debió ejecutarse según la programación un ingreso por Q. 58,333.33 con una diferencia no ingresada por Q. 28,633.33 a esa fecha.

### **Comentario de la Auditoría**

De conformidad con el oficio 57-2026 Hotel Senderos de Alux del 12-04-2026 que señala los ingresos del primer semestre 2025 con un valor nominal de Q. 58,600.00, valor neto de Q. 52,740.00 y el descuento del pago del Impuesto INGUAT por Q. 5,800.00 y para el segundo semestre del 2025 registra el valor nominal de Q. 124,845.00, valor neto de Q. 112,370.50 y pago del Impuesto INGUAT por Q. 12,474.50; y para enero y febrero del 2026 se registra un valor nominal de Q. 25,320.00, registra un valor neto de Q. 22,790.00 y descuento del Impuesto INGUAT por Q. 2,970.00. En ese sentido para los ingresos señalados en la deficiencia se estableció que el Coordinador del Hotel Senderos de Alux reportó el valor nominal de Q. 110,045.00, valor neto de Q. 99,050.50 y pago de Impuesto INGUAT por Q. 10,994.50 según los reportes del Sistema de Gobiernos Locales. Sin embargo, se mantiene la baja recaudación para el período analizado.

### **Comentario de los Responsables**

De conformidad con el oficio 57-2026-Hotel Senderos de Alux, del 12-04-2026, refiere el Coordinador que: 1) Los ingresos del 28-05-2025 al 31-01-2025, registra un valor nominal de Q. 124,845.00, ingreso neto por Q. 112,370.50 y descuento por Impuesto del Instituto Guatemalteco de Turismo por Q. 12,474.50; según el rubro de cobro de BOUNGALOWS. 2) En el oficio en mención señala el Coordinador del Hotel que los ingresos del período de enero al 27 de mayo 2025 registra un valor nominal de 58,600.00, ingreso neto de Q. 52,740.00 y un descuento por Impuesto del Instituto Guatemalteco de Turismo por Q. 5,800.00, acá importante indicar que los ingresos se registraban en el rubro del PARQUE ECOLÓGICO; en total los ingresos percibidos del Hotel Senderos de Alux para el período del 2025, valor





nominal con

Q. 183,445.00, valor neto Q. 165,110.50 y valor Impuesto INGUAT por Q. 18,274.50. 3) Los ingresos de enero a febrero de 2026 registra un valor nominal de Q. 25,320.00, valor neto de Q. 22,790.00 y valor Impuesto INGUAT por Q. 2,970.00, según el rubro de BOUNGALOWS. En oficio 58-2026 Hotel Senderos de Alux del 12-04-2026, refiere el Coordinador que: 1) Solicitará a Alcaldía la promoción del 50% de descuento en el hospedaje los días lunes, martes, miércoles y jueves, viernes, sábado y domingo con valores normales. 2) Se continuará con la actividad "Senderos Nocturnos". 3) Solicitará la autorización al Concejo Municipal para la implementación de un Jacuzzi. 4) Se solicitará la adquisición de juego de madera para niños. 5) Se solicitará a la Dirección Municipal de Comunicación Social y Relaciones Públicas la publicidad pagada de la Red Social Facebook y los diferentes medios de comunicación para la publicidad de las instalaciones. 6) Se tiene conocimiento la Dirección Municipal de Informática, está trabajando en una plataforma web que muestre la disponibilidad de Bungalows y permita realizar reservaciones de forma simple y segura.

### Responsables del área

JONATHAN DANIEL SIÁN MEDIO

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Se sugiere a la Administración Municipal requerir a los responsables de los procesos del Hotel Senderos de Alux lo siguiente: 1) Realizar cuadros mensuales de los ingresos percibidos para el control nominal de lo ingresado por arrendamiento de los Bungalows, para la determinación del pago del impuesto del INGUAT, derivado que se ha registrado valores como ejemplo churrasqueras recibo 872400 por Q. 100.00 y en otro caso se ha registrado el ingreso por arrendamiento del Hotel al rubro de Parque Ecológico, recibo 806542 por Q. 600.00 año 2025 y recibo 875646 por Q. 3,960.00 año 2026. 2) Solicitar al Director de Informática conjuntamente con los responsables del Hotel Senderos de Alux la implementación de una plataforma web "Booking" para publicitar los servicios y beneficios que brinda el Hotel Senderos de Alux; actualmente, se encuentra en desarrollo lo cual promoverá: incrementar la competitividad, reducción de costes, mejora de calidad del servicio, e incremento de ingresos. 3) Requerir al Director de Informática la solicitud de diferentes insumos y gestiones que a la fecha la Coordinación del Hotel Senderos de Alux no ha solucionado, entre estos: cámaras extras al sistema de video-vigilancia; mejora de la señal de internet, de conformidad con el oficio 48-2026 Hotel Senderos de Alux del 30 de marzo 2026.	15/04/2026

### 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Se sugiere a la Administración Municipal requerir a los responsables de los procesos del Hotel Senderos de Alux lo siguiente: 1) Realizar cuadros mensuales de los ingresos percibidos para el control nominal de lo ingresado por arrendamiento de los Bungalows, para la determinación del pago del Impuesto del INGUAT, derivado que se ha registrado valores como ejemplo churrasqueras recibo 872400 por Q. 100.00 y en otro caso se ha registrado el ingreso por arrendamiento del Hotel al rubro de Parque Ecológico, recibo 806542 por Q. 600.00 año 2025 y recibo 875646 por Q. 3,960.00 año 2026. 2) Solicitar al Director de Informática conjuntamente con los responsables del Hotel Senderos de Alux la implementación de una plataforma web "Booking" para publicitar los servicios y beneficios





que brinda el Hotel Senderos de Alux; además, se encuentra en desarrollo lo cual promoverá: incrementar la competitividad, reducción de costes, mejora de calidad del servicio, e incremento de ingresos. 3) Requerir al Director de Informática la solicitud de diferentes insumos y gestiones que a la fecha la Coordinación del Hotel Senderos de Alux no ha solucionado, entre estos: cámaras extras al sistema de video-vigilancia; mejora de la señal de internet, de conformidad con el oficio 48-2026 Hotel Senderos de Alux del 30 de marzo 2026.

#### 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. \_\_\_\_\_

Jaime Martin Chocojay Alvarez  
Auditor, Coordinador, Supervisor

*Auditor  
Interno*

#### ANEXO

Sin anexo.