

**MUNICIPALIDAD DE AGUA BLANCA,
DEPARTAMENTO DE JUTIAPA**



DOCUMENTO 2

**GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE
AUDITORIA INTERNA -PAA-**

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PROGRAMA DE PRÁCTICAS ESTUDIANTILES
EN LA COMUNIDAD -PROPEC-
PRÁCTICA INTEGRADA 2018
GRUPO 16**



**ESTUDIO Y DIAGNÓSTICO ADMINISTRATIVO, FINANCIERO Y CONTABLE
DE LA MUNICIPALIDAD DE AGUA BLANCA, JUTIAPA**

**TOMO IV
DOCUMENTO 2
GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA
INTERNA -PAA-**

GUATEMALA, MAYO DE 2018



**GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL
PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA (PAA)**



REVISADO Y APROBADO POR

F. _____

Lic. Wellington Amílcar Escobar Villagrán

Docente Supervisor

Área de Administración de Empresas

F. _____

Lic. Edgar Daniel Juárez Rojas

Docente Supervisor

Área de Contaduría Pública y Auditoría



GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA (PAA)



ESTUDIANTES DE LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

No.	Carné	Apellidos y nombres
1	201317236	Morales Borrayo, Victoria Abigail
2	201317256	Burrión Chiquitó, Nancy Lisseth
3	201317264	López Ramos, Julio César
4	201317265	Maldonado Valenzuela, Ángel José Luis
5	201317266	Orozco Zamora, Ezequiel Nehemias
6	201317292	Marroquín Espinoza, Gerber Steve
7	201317344	Ochoa Acosta, Linda Mishel
8	201317350	Ventura Chúa, Josseline Mariela
9	201317365	Juárez Morales, Tito Daniel
10	201317433	Fino Rivera, Karla Azucena
11	201317439	Mateo Balcárcel, Ana Maria
12	201317457	Ramírez Marroquín, Luis David



GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA (PAA)



ESTUDIANTES DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

No.	Carné	Apellidos y nombres
1	201012391	Alvarado Hernández, Magdalena Gomari
2	201317249	Borrayo Juárez, Diana Rubí
3	201317274	Mutaz López, Kevin Martín
4	201317281	Orellana Alvarado, Zoila Marleny
5	201317286	SicáChacaj, Carol Jackeline Susan
6	201317299	Aguilón, David Ottoniel
7	201317304	Arrecis Gutiérrez, LeidyMarizol
8	201317332	Lucero Padilla, María Alexandra
9	201317338	Mendez Pablo, Cari Lissette
10	201317340	Rivera Barrera, Diego Armando
11	201317349	Guinea Aguilar, Debora Judith Esther
12	201317353	Rodas Lemus, Brandon Geovanny
13	201317366	Castellanos Blanco, Johanna Paola
14	201317380	González Antón, Angy Paola
15	201317392	PernillaBámaca, Bryan Enrique
16	201317420	Méndez, Orlando Federico
17	201317425	SaquicDamian, Clerly Yajaira
18	201317426	López Rodas, Marcos Rodolfo
19	201317432	Trinidad Paz, SindySiomara
20	201317436	Pocop Salazar, Axel Gabriel
21	201317442	Marroquín Martínez, Julio Eduardo
22	201317444	Cruz García, Yoselin Anabela
23	201317458	Ramírez Lemus, Lester Omar
24	201317469	Rodas Ramírez, Pedro Luis
25	201317476	Alvarez, Ronal Antonio



GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA (PAA)



ÍNDICE

	Pág.
INTRODUCCIÓN	i
1. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA -PAA-	1
1.1. Definición	1
1.2. Marco Legal	1



GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA (PAA)



INTRODUCCIÓN

La presente guía contiene las directrices básicas que regulan la elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna -PAA- dentro de la Unidad de Auditoría Interna de la Municipalidad de Agua Blanca, Jutiapa.

El capítulo único contiene una definición del Plan Anual de Auditoría Interna, el marco legal en base al cual se realizó la guía y las actividades generales que deben ser tomadas en cuenta en el proceso de elaboración del plan.

La presente Guía para la elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna -PAA- es una propuesta que debe de ser analizada y aprobada por el Concejo Municipal previo a su utilización.



GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA (PAA)



1. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA -PAA-

1.1. Definición

“El PAA es el documento elaborado por el auditor interno, basado en un marco de referencia para el ejercicio de la auditoría interna que resume la estrategia global de trabajo de la UDAI por un período determinado, alineado a los objetivos de la entidad, en respuesta a los riesgos institucionales.”¹

1.2. Marco Legal

- Ley de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento.
- Reglamento interno de cada UDAI
- Marco Conceptual de la Auditoría Gubernamental
- Marco Conceptual del Control Interno Gubernamental
- Normas de Auditoría Gubernamental
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental
- Manual de Auditoría Interna Gubernamental

¹ Guía para la elaboración del Plan Anual de Auditoría -PAA-. Contraloría General de Cuentas. Página 6.



GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA (PAA)



GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA -PAA-	
RESPONSABLE: Auditor interno	
No.	ACTIVIDADES
1	<p>Familiarización de la entidad</p> <p>Comprende el conocimiento general de la entidad y el área objeto de examen por medio de:</p> <ul style="list-style-type: none">• Visita a las unidades administrativas de la municipalidad.• Revisión del archivo permanente.• Revisión de los sistemas de información.• Revisión de los procesos operacionales.
2	<p>Evaluación Preliminar del Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none">• Identificar las posibles áreas críticas.• Establecer la oportunidad• Delimitar el alcance de los procedimientos de auditoría.• Describir las principales actividades sustantivas.
3	<p>Elaboración de Memorando de Planificación</p> <p>Como resultado de la familiarización y de la evaluación preliminar del control interno, el auditor interno deberá:</p> <ul style="list-style-type: none">• Definir los objetivos generales y específicos• Definir la naturaleza• Establecer el alcance del trabajo• Crear la estimación de recursos• Establecer el tiempo necesario para la ejecución de la auditoría



GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA (PAA)



No.	ACTIVIDADES
4	<p>Elaboración de los Programas de Auditoría</p> <p>Para la evaluación de cada área crítica, el auditor interno deberá elaborar los programas de auditoría específicos, tomando en consideración los siguientes procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none">• Establecer objetivos del programa• Seleccionar las técnicas a utilizar• Diseñar los procedimientos aplicables a las áreas críticas
5	Presentación del Plan Anual de Auditoría al Concejo Municipal para su aprobación.
6	Remitir copia del Plan Anual de Auditoría autorizado por el Concejo Municipal, a la Contraloría General de Cuentas.

Toda actividad realizada debe quedar documentada en papeles de trabajo, y sustentada con la documentación obtenida.