



MUNICIPALIDAD DE  
*San Bartolomé Milpas Altas*

Departamento de Sacatepéquez, Guatemala C. A.

San Bartolomé Milpas Altas, 05 de septiembre de 2023

Lesbia Maritza Castillo Toledo

**Encargada de Acceso a la Información Pública**

Municipalidad de San Bartolomé Milpas Altas, Sacatepéquez  
Presente



Respetable Encargada:

Por medio de la presente me permito externarle mis muestras de consideración y mis deseos porque sus actividades se desarrollen con éxito.

En atención al oficio sin número de fecha 29 de agosto de 2023, remitido por la Unidad de Acceso a la Información Pública, el día de hoy remito la siguiente información:

Detalle del Rol de la unidad de Auditoría interna dentro de la Municipalidad de San Bartolomé Milpas Altas, Sacatepéquez.

En cuanto al manual de normas y procedimientos de auditoría interna, será remitido el día de mañana, aclarando que este manual únicamente se encuentra en físico, por lo cual UNIP debe proceder como corresponde.

Sin otro en particular, agradezco la atención y comprensión a la presente.

Atentamente,

  
Licenciado Edwar González Sey  
**Auditor Interno**





MUNICIPALIDAD DE

*San Bartolomé Milpas Altas*

Departamento de Sacatepéquez, Guatemala C. A.

### **Rol de la Auditoría Interna**

La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva que busca el aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la Municipalidad de San Bartolomé Milpas Altas Sacatepéquez. Es responsable de la evaluación y control de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos de la entidad, brinda asesoría al Alcalde Municipal, Concejo Municipal y a las distintas áreas municipales. La auditoría interna emite pronunciamientos y dictámenes en materia específica.

Las principales funciones que desempeña se describen a continuación:

1. Organizar, planificar, dirigir y controlar las funciones de la UDAIM:
2. Asesorar a los integrantes del Concejo Municipal y el alcalde en su función directiva y al constante mejoramiento de su administración financiera, para el efectivo logro de los objetivos en el marco de las políticas, planes y programas municipales.
3. Asesorar en materia de control interno a las diferentes unidades administrativas, para que diseñen y pongan en funcionamiento procedimientos de controles eficientes y eficaces que apoyen la gestión municipal.
4. Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado.
5. Aplicar procedimientos de control para evaluación de procesos, sistemas, operaciones, actividades y resultados en forma posterior a su ejecución.
6. Cumplir con las normas, principios éticos y procedimientos emitidos por la Contraloría General de Cuentas.
7. Emitir dictamen, Informes y evacuar consultas en asuntos de su competencia a solicitud del Concejo Municipal, Alcalde Municipal, directores y/o jefes de las Dependencias Municipales.
8. Ejecutar labores de control y ejecución que sean propias, en el marco funcional municipal y en el ámbito de las establecidas en la normativa técnica emitida por la Contraloría General de Cuentas.
9. Ejecutar el plan anual de auditoría aprobado, con base en la metodología establecida por la Contraloría General de Cuentas a través de los diferentes tipos de auditoría y evaluaciones que sean necesarias para cubrir el ámbito de competencia y operaciones de la Municipalidad.
10. Dar seguimiento a la implementación de las recomendaciones incluidas en los informes de Auditoría Interna y los emitidos por Auditoría Externa.





MUNICIPALIDAD DE

## *San Bartolomé Milpas Altas*

Departamento de Sacatepéquez, Guatemala C. A.

11. Brindar servicios de aseguramiento y consulta, sin asumir funciones operativas y de gestión. Éstos se realizarán de conformidad con la normativa específica de Auditoría Interna.
12. Informar a la máxima autoridad de las funciones y actividades realizadas por la Auditoría Interna.

### Base Legal

- Código Municipal
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas
- Acuerdo Gubernativo Número 96-2019 de la Presidencia de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas de fecha 28 de octubre de 2021, donde se aprueba el uso de las Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB-. Ordenanzas de Auditoría y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-
- Acuerdo A-062-2021 de la Contraloría General de Cuentas de fecha 12 de octubre de 2021, en el cual se aprueba el uso del Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las unidades de auditoría interna (SAG-UDAI-WEB)
- Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-
- Manual de Organización y Funciones de la UDAIM

### Renglones presupuestarios

De conformidad al Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, el renglón presupuestario para el pago de servicios de auditoría corresponde al renglón **184 Servicios económicos, financieros, contables y de auditoría**. Comprende retribuciones por servicios técnicos o profesionales de carácter económico, financiero, contable y de auditoría.

Lic. Edwar González Sey  
**Auditor Interno**