

**EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE SAN PEDRO
SACATEPEQUEZ, SAN MARCOS**

AUDITORIA INTERNA

ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS

AGOSTO 2021

GUATEMALA SEPTIEMBRE DE 2021

INDICE

INTRODUCCION	3
OBJETIVOS	4
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	5
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	5

I. INTRODUCCION

La auditoría Gubernamental, va más allá de la tradicional revisión de la ejecución presupuestaria, ampliando sus procedimientos de evaluación hacia la calidad de la gestión en cada entidad del sector público, como medio para garantizar la modernización y eficiencia del Estado, por lo que debe evaluar no sólo la parte financiera, sino identificar los riesgos existentes para determinar sus causas y recomendar alternativas que vuelvan a los sistemas operables, auditables y rentables, desde el punto de vista de la confiabilidad y oportunidad de la información.

El Marco Conceptual representa los preceptos generales que definen al Sistema de Auditoría del sector Gubernamental (SAG), a cargo y bajo la responsabilidad de la Contraloría General de Cuentas, como mecanismo efectivo de Rendición de Cuentas y protección de los recursos del Estado, en el contexto gubernamental.

Como parte del Plan Anual de Auditoria, se realizaron una serie de actividades con el propósito de dar cumplimiento a disposiciones legales, apoyando y orientando a los empleados y funcionarios responsables de la administración para que las actividades atribuidas puedan realizarse de manera oportuna, fiable y en plazos establecidos con la finalidad de eficientar la gestión de la Empresa Eléctrica Municipal.

Aunado a los aspectos es importante que el Contador Público y Auditor conozca aspectos relevantes relacionados con los distintos sistemas que se desenvuelve la gestión de las distintas unidades tal es el caso de SISTEMA SICOINGL, SISTEMA SERVICIOSGL, SISTEMA DE GUATECOMPRAS, DIRECTRICES DE SNIP, entre otros; es indispensable que se conozcan las distintas normas que rigen las distintas transacciones y procesos de control interno tanto generales como específicos los cuales serán plasmados en los distintos informes de auditoría interna tanto financieros como administrativos.

II. OBJETIVOS

GENERAL

Dar a conocer a la administración municipal las actividades relevantes realizadas durante el mes de agosto de 2021.

ESPECIFICOS

- Revisión de Valores de acuerdo a Rendición de Cuentas al 31 de agosto de 2021.
- Apoyar la gestión de la Empresa Eléctrica Municipal, mediante la asesoría en aspectos legales, administrativos y financieros, con la finalidad de transparentar el gasto público y prevenir posibles deficiencias.
- Realizar corte de caja y arqueo de valores al 31 de julio de 2021.
- Dar a conocer a la administración municipal y demás unidades en las actividades relevantes realizadas por la Unidad de Auditoria Interna.
- Atender consultas financieras y administrativas de las autoridades municipales para eficientar el gasto público.
- Evaluar las operaciones administrativas y financieras desarrolladas por el personal de la Empresa Eléctrica Municipal de San Pedro Sacatepéquez, San Marcos en el periodo examinado.
- Realizar actividades de revisión a determinadas áreas o procesos que por su naturaleza no estén considerados dentro de la programación de auditorías del Plan Anual de Auditoria.

III. ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Revisión de procesos administrativos, financieros, presupuestarios y contables del mes de agosto del año 2021.

IV. RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Durante el período del mes de agosto de 2021 la Unidad de Auditoría Interna realizó las siguientes actividades en los distintos procesos:

4.1 TESORERIA

Conciliación bancaria

Se revisó la conciliación bancaria con saldo al 31 de agosto de 2021 corroborando el correcto registro en el libro de bancos teniendo como resultado que en el mes de agosto la cuenta registrada a nombre de la Empresa Eléctrica Municipal presenta un saldo conciliado de Q18,635,047.56 con saldos de cheques en circulación de Q152,983.95 y notas de crédito del banco por Q76,667.00

Arqueos de efectivo.

Arqueo de caja practicado a los receptores I, II, III y IV con fecha 28 de julio de 2021 haciendo un recuento del efectivo y de las facturas y formas oficiales 7B que fueron utilizados para los cobros del día, verificando que fueron depositados correspondiente.



**EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE SAN PEDRO SACATEPEQUEZ,
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

ARQUEO DE CAJA Y VALORES

FECHA:	27/08/2021
HORA:	16:10
PRACTICADO A:	Guadalupe Azucena Coyoy Aragón
CARGO:	Receptor I

EFECTIVO

DENOMINACION EN Q			
BILLETES	CANTIDAD	SUBTOTAL	TOTAL
200	47	9400	
100	308	30800	
50	13	650	
20	0	0	
10	32	320	
5	28	140	
1	0	0	Q 41,310.00
MONEDAS			
1	0	0	
0.5	0	0	
0.25	1	0.25	
0.1	0	0	
0.05	0	0	
0.01	1	0.01	Q 0.26
TOTAL			Q 41,310.26

FORMAS			
FACTURAS SERIE B		CANTIDAD	MONTO
DEL	509067	192	Q 41,310.26
AL	509258		
TOTAL			Q 41,310.26

			
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE SAN PEDRO SACATEPEQUEZ,			
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS			
ARQUEO DE CAJA Y VALORES			
FECHA:	27/08/2021		
HORA:	16:22		
PRACTICADO A:	Karina Elizabeth Godinez Cardona		
CARGO:	Receptor III		
EFFECTIVO			
DENOMINACION EN Q			
BILLETES	CANTIDAD	SUBTOTAL	TOTAL
200	16	3200	
100	150	15000	
50	11	550	
20	14	280	
10	79	790	
5	80	400	
1	16	16	Q 20,236.00
MONEDAS			
1	0	0	
0.5	1	0.5	
0.25	0	0	
0.1	0	0	
0.05	1	0.05	
0.01	2	0.02	Q 0.57
TOTAL			Q 20,236.57
FORMAS			
FACTURAS SERIE B		CANTIDAD	MONTO
DEL	510075	104	Q 20,236.57
AL	510178		
TOTAL			Q 20,236.57

			
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE SAN PEDRO SACATEPEQUEZ DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS			
ARQUEO DE CAJA Y VALORES			
FECHA:		27/08/2021	
HORA:		16:39	
PRACTICADO A:		Francisco Lool Argueta	
CARGO:		Receptor IV	
EFECTIVO			
DENOMINACION EN Q			
BILLETES	CANTIDAD	SUBTOTAL	TOTAL
200	30	6000	
100	218	21800	
50	13	650	
20	17	340	
10	33	330	
5	41	205	
1	4	4	29329
MONEDAS			
1	0	0	
0.5	0	0	
0.25	1	0.25	
0.1	2	0.2	
0.05	0	0	
0.01	0	0	0.45
TOTAL			29329.45
FORMAS			
FACTURAS SERIE B		CANTIDAD	MONTO
DEL	510365	138	Q 27,454.45
AL	510502		
7 B			
DEL	76107	7	Q 1,875.00
AL	76114		
TOTAL			Q 29,329.45

4.2. UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

Se realizaron los informes solicitados por la Oficina de Unidad de Acceso a la Información Pública Municipal, informes de auditoría del mes de julio del año 2021 que incluye información de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, misma que es publicada en la página oficial de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez, San Marcos.

4.3. CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

Cumplimiento al punto quinto del acta No. 022-2021 de fecha quince de junio del año dos mil veintiuno en donde acuerdan instruir al Auditor Interno, Tesorero en Funciones para convocar a un reunión a la Licda. Jany Barrios para solventar el inconveniente que se tiene acerca de los cheques prescritos en concepto de dietas a nombre de Lic. Carlos Enrique Bautista Godínez quien en su momento fungía como presidente del Consejo de Administración de la Empresa Eléctrica

Cumplimiento al punto sexto del acta No. 024-2021 de fecha seis de julio del año dos mil veintiuno en donde acuerdan instruir al Auditor Interno, para que con base legal informe si es procedente realizar una transferencia y que renglón se estaría afectando para la compra de 100 contadores para ser instalados en la propiedad de los usuarios que requieran del servicio extra.

Licda. Evelyn Liliana Escobar Ixcolin

Auditora Interna