

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

AUDITORIA INTERNA

ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS

JULIO 2021

GUATEMALA AGOSTO 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, SITEMA 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 julio de 2021.

ESPECIFICOS

- Revisión de Valores de acuerdo a Rendición de Cuentas al 31 de julio 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 Auditoría 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 Auditoría.

III. ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

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

IV. RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Durante el período del mes de julio 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 julio de 2021 corroborando el correcto registro en el libro de bancos teniendo como resultado que en el mes de julio la cuenta registrada a nombre de la Empresa Eléctrica Municipal presenta un saldo conciliado de Q17,940,628.92 con saldos de cheques en circulación de Q70,870.69 y notas de crédito del banco por Q60,274.85.

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:	28/07/2021		
HORA:	16:09		
PRACTICADO A:	Guadalupe Azucena Coyoy Aragon		
CARGO:	Receptor I		
EFFECTIVO			
DENOMINACION EN Q			
BILLETES	CANTIDAD	SUBTOTAL	TOTAL
200	11	2200	
100	158	15800	
50	4	200	
20	3	60	
10	25	250	
5	36	180	
1	3	3	Q 18,693.00
MONEDAS			
1	0	0	
0.5	0	0	
0.25	0	0	
0.1	0	0	
0.05	0	0	
0.01	4	0.04	Q 0.04
TOTAL			Q 18,693.04
FORMAS			
FACTURAS SERIE B		CANTIDAD	MONTO
DEL	497975	26	Q 4,938.27
AL	498000		
DEL	499351	73	Q 13,739.77
AL	499423		
7 B			
DEL	75972	1	Q 15.00
AL			
TOTAL			Q 18,693.04

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE SAN PEDRO SACATEPEQUEZ,			
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS			
ARQUEO DE CAJA Y VALORES			
FECHA:	28/07/2021		
HORA:	16:25		
PRACTICADO A:	Lorena Margoth Fuentes Orozco		
CARGO:	Receptor II		
EFFECTIVO			
DENOMINACION EN Q			
BILLETES	CANTIDAD	SUBTOTAL	TOTAL
200	18	3600	
100	199	19900	
50	0	0	
20	51	1020	
10	68	680	
5	16	80	
1	28	28	Q 25,308.00
MONEDAS			
1	0	0	
0.5	0	0	
0.25	2	0.5	
0.1	2	0.2	
0.05	0	0	
0.01	1	0.01	Q 0.71
TOTAL			Q 25,308.71
FORMAS			
FACTURAS SERIE B		CANTIDAD	MONTO
DEL	498358		
AL	498480	123	Q 25,308.71

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE SAN PEDRO SACATEPEQUEZ,			
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS			
ARQUEO DE CAJA Y VALORES			
FECHA:	28/07/2021		
HORA:	16:32		
PRACTICADO A:	Karina Elizabeth Godinez Cardona		
CARGO:	Receptor III		
EFECTIVO			
DENOMINACION EN Q			
BILLETES	CANTIDAD	SUBTOTAL	TOTAL
200	17	3400	
100	199	19900	
50	9	450	
20	38	760	
10	65	650	
5	49	245	
1	0	0	Q 25,405.00
MONEDAS			
1	18	18	
0.5	0	0	
0.25	0	0	
0.1	3	0.3	
0.05	0	0	
0.01	3	0.03	Q 18.33
TOTAL			Q 25,423.33
FORMAS			
FACTURAS SERIE B		CANTIDAD	MONTO
DEL	499001	111	Q 25,423.33
AL	499111		
TOTAL			Q 25,423.33

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE SAN PEDRO SACATEPEQUEZ,			
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS			
ARQUEO DE CAJA Y VALORES			
FECHA:	28/07/2021		
HORA:	16:19		
PRACTICADO A:	Francisco Lool Argueta		
CARGO:	Receptor IV		
EFECTIVO			
DENOMINACION EN Q			
BILLETES	CANTIDAD	SUBTOTAL	TOTAL
200	11	2200	
100	158	15800	
50	1	50	
20	13	260	
10	28	280	
5	20	100	
1	4	4	18694
MONEDAS			
1	0	0	
0.5	0	0	
0.25	0	0	
0.1	4	0.4	
0.05	0	0	
0.01	0	0	0.4
TOTAL			Q 18,694.40
FORMAS			
FACTURAS SERIE B		CANTIDAD	MONTO
DEL	498580	89	Q 18,694.40
AL	498668		
TOTAL			Q 18,694.40

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 junio del año 2021 que incluye información de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos y examen especial de auditoría del fondo rotativo de la Empresa Eléctrica Municipal de San Pedro Sacatepéquez, 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 séptimo del acta No. 015-2021 de fecha veintisiete de abril del año dos mil veintiuno en donde acuerdan solicitar informe si es procedente realizar transferencia para asignar recursos y disponer el pago de bono de riesgo en la Empresa Eléctrica Municipal.

Licda. Evelyn Liliana Escobar Ixcolin

Auditora Interna