

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

**AUDITORIA INTERNA**

**ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**JUNIO 2021**

**GUATEMALA JULIO DE 2021**

**INDICE**

<b>INTRODUCCION</b>	<b>3</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>4</b>
<b>ALCANCE DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>5</b>
<b>RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>5</b>

## 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 junio de 2021.

### ESPECIFICOS

- Revisión de Valores de acuerdo a Rendición de Cuentas al 30 de junio 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 30 de junio 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 junio del año 2021.

### **IV. RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

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

#### **4.1. GERENCIA**

Con oficio No. EEMSP-AI-ELEI-OF-037-2021 de fecha 16 de junio de 2021 se le da respuesta a la Encargada de Vales y Combustible en relación a la problemática del extravío de los vales de combustible al mes de septiembre del año 2020.

#### **4.1 TESORERIA**

##### **Conciliación bancaria**

Se revisó la conciliación bancaria con saldo al 30 de junio de 2021 corroborando el correcto registro en el libro de bancos teniendo como resultado que en el mes de junio la cuenta registrada a nombre de la Empresa Eléctrica Municipal presenta un saldo conciliado de Q17,433,719.47 con saldos de cheques en circulación de Q155,842.61 y notas de crédito del banco por Q60,319.00.

##### **Arqueos de efectivo.**

Arqueo de caja practicado a los receptores I, II, III y IV con fecha 28 de junio 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:** 28/06/2021  
**HORA:** 16:15  
**PRACTICADO A:** Guadalupe Azucena Coyoy Aragon  
**CARGO:** Receptor I

<b>EFFECTIVO</b>			
<b>DENOMINACION EN Q</b>			
<b>BILLETES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
200	13	2600	
100	274	27400	
50	0	0	
20	19	380	
10	17	170	
5	16	80	
1	54	54	<b>Q 30,684.00</b>
<b>MONEDAS</b>			
1	0	0	
0.5	0	0	
0.25	0	0	
0.1	8	0.8	
0.05	1	0.05	
0.01	0	0	Q 0.85
<b>TOTAL</b>			<b>Q 30,684.00</b>

**FORMAS**

<b>FACTURAS SERIE B</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>MONTO</b>
DEL 485959	42	Q 12,337.35
AL 486000		
DEL 487401	76	Q 18,347.50
AL 487476		
<b>TOTAL</b>		<b>Q 30,684.85</b>

## DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS

## ARQUEO DE CAJA Y VALORES

**FECHA:** 28/06/2021  
**HORA:** 16:25  
**PRACTICADO A:** Dario Osberto Velasquez Velasquez  
**CARGO:** Receptor II

<b>EFFECTIVO</b>			
<b>DENOMINACION EN Q</b>			
<b>BILLETES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
200	2	400	
100	122	12200	
50	5	250	
20	9	180	
10	13	130	
5	0	0	
1	0	0	<b>Q 13,160.00</b>
<b>MONEDAS</b>			
1	0	0	
0.5	1	0.5	
0.25	0	0	
0.1	3	0.3	
0.05	1	0.05	
0.01	4	0.04	Q 0.89
<b>TOTAL</b>			<b>Q 13,160.89</b>

**FORMAS**

<b>FACTURAS SERIE B</b>		<b>CANTIDAD</b>	<b>MONTO</b>
DEL	487385	16	Q 2,295.98
AL	487400		
DEL	487477	50	Q 10,864.91
AL	487526		
<b>TOTAL</b>			<b>Q 13,160.89</b>

**ARQUEO DE CAJA Y VALORES**

**FECHA:** 28/06/2021  
**HORA:** 16:32  
**PRACTICADO A:** Karina Elizabeth Godinez Cardona  
**CARGO:** Receptor III

<b>EFFECTIVO</b>			
<b>DENOMINACION EN Q</b>			
<b>BILLETES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
200	13	2600	
100	198	19800	
50	0	0	
20	12	240	
10	28	280	
5	19	95	
1	2	2	<b>Q 23,017.00</b>
<b>MONEDAS</b>			
1	0	0	
0.5	0	0	
0.25	2	0.5	
0.1	1	0.1	
0.05	1	0.05	
0.01	0	0	<b>Q 0.65</b>
<b>TOTAL</b>			<b>Q 23,017.65</b>

**FORMAS**

<b>FACTURAS SERIE B</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>MONTO</b>
DEL 487169	132	<b>Q 23,017.65</b>
AL 487300		
<b>TOTAL</b>		<b>Q 23,017.65</b>



**ARQUEO DE CAJA Y VALORES**

**FECHA:** 28/06/2021  
**HORA:** 16:45  
**PRACTICADO A:** Francisco Lool Argueta  
**CARGO:** Receptor IV

<b>EFFECTIVO</b>			
<b>DENOMINACION EN Q</b>			
<b>BILLETES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
200	13	2600	
100	235	23500	
50	3	150	
20	4	80	
10	25	250	
5	22	110	
1	3	3	<b>Q 26693.00</b>
<b>MONEDAS</b>			
1	0	0	
0.5	0	0	
0.25	0	0	
0.1	3	0.3	
0.05	0	0	
0.01	0	0	<b>Q 0.3</b>
<b>TOTAL</b>			<b>Q 26693.3</b>

**FORMAS**

<b>FACTURAS SERIE B</b>		<b>CANTIDAD</b>	<b>MONTO</b>
DEL	486611	90	Q 17,870.37
AL	486700		
DEL	487527	44	Q 6,435.93
AL	487570		
7 B			
DEL	75859	1	Q 2,387.00
AL			
<b>TOTAL</b>			<b>Q 26,693.30</b>

Con oficio No. EEMSP-AI-ELEI-OF-034-2021 de fecha 01 de junio de 2021 se hace del conocimiento al Tesorero en funciones del contenido de la certificación del punto sexto del acta número cero setenta y ocho guion dos mil veintiuno del Concejo Municipal del Municipio de San Pedro Sacatepequez, concerniente al

ADDENDUM No. 002.2021 del edificio de la Empresa Eléctrica Municipal de San Pedro Sacatepéquez.

Con oficio No. EEMSP-AI-ELEI-OF-038-2021 de fecha 21 de junio de 2021 se le da respuesta al Tesorero en funciones en relación a las adquisiciones de bienes o compras menores a Q90,000.00 en relación si es necesario incluir en el expediente de la documentación de respaldo tres cotizaciones o solo una.

#### **4.2. RECURSOS HUMANOS**

Con oficio No. EEMSP-AI-ELEI-OF-032-2021 de fecha 01 de junio de 2021 se realizaron las recomendaciones del proceso para la adquisición del uniforme de la Empresa Eléctrica Municipal de San Pedro Sacatepéquez.

Con oficio No. EEMSP-AI-ELEI-OF-033-2021 de fecha 01 de junio de 2021 se realizaron las recomendaciones del proceso de asignación de usuarios en los sistemas de Guatecompras, SICOIN GL, SIGEES que son utilizados en la Empresa Eléctrica Municipal por los empleados encargados de cubrir vacaciones.

#### **4.3. 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 auditoria 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