

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

AUDITORIA INTERNA

EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA

**ADQUISICIÓN DE UNIFORMES DEL PERSONAL DE LA EMPRESA
ELECTRICA MUNICIPAL DE SAN PEDRO SACATEPEQUEZ, SAN MARCOS**

GUATEMALA ABRIL 2021

INDICE

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

I. INTRODUCCION

En el presente informe de auditoría interna se efectuaron procedimientos de auditoria y se describe el resultado obtenido durante la realización de dichos procedimientos encontrados a la fecha de la revisión de los expedientes de adquisición de uniformes para todo el personal de la Empresa Eléctrica Municipal de San Pedro Sacatepéquez, San Marcos, por lo que se incluyen las sugerencias, las cuales tienen como propósito fortalecer la estructura de control interno y así evitar sanciones económicas por parte del ente fiscalizador.

Así mismo, se aplicaron los procedimientos de auditoria que se consideraron necesarios y que fueron los siguientes:

- Se solicitaron los expedientes de pago que conforman la adquisición de uniformes para empleados de la Empresa Eléctrica Municipal de San Pedro Sacatepéquez.
- Se solicitaron las planillas que evidencian la entrega de todos los uniformes al personal de los departamentos de: Técnicos, Lectores, Secretaria, Tesorería, Gerencia y otros servicios para establecer el fiel cumplimiento de la entrega
- Se requirió que cada empleado contestara el cuestionario de control interno para establecer los precios, la marca y el modelo de calzado adquirido con el vale entregado para la adquisición de zapatos para el personal de la Empresa Eléctrica Municipal de San Pedro Sacatepéquez, San Marcos.

II. OBJETIVOS

GENERAL

Elaboración de informe de auditoría correspondiente a la adquisición de los uniformes del personal de la Empresa Eléctrica Municipal de San Pedro Sacatepéquez, San Marcos.

ESPECIFICOS

- Revisión de los expedientes número: 12952, 12953, 12954,12956,12957 y 12958
- Verificar que el uniforme para el personal de la Empresa Eléctrica Municipal fue entregado como corresponde.
- Elaboración de cuestionarios de control interno para el personal de la Empresa Eléctrica Municipal a quienes les fue entregado el vale para la obtención de calzado.

III. ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

- Revisión de procesos administrativos, financieros, presupuestarios de los expedientes identificados con los números 12952, 12953, 12954, 12956, 12957 y 12958

IV. RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Con fecha 25 de agosto del año 2020 en sesión extraordinaria por el Consejo de Administración de la Empresa Eléctrica Municipal del Municipio de San Pedro Sacatepéquez, del Departamento de San Marcos en el punto Decimo, por nota del señor Estuardo Fabián Orozco Orozco, Gerente Interino en donde solicita la autorización para llevar a cabo la compra del uniforme para el ejercicio fiscal 2020 la cual se describe de la siguiente manera:

Para dama trajes formales saco, pantalón y blusa, pantalones de tela para caballeros de oficina, camisas de tela para técnicos camisas de tela para lectores, chumpas para técnicos, chumpas para lectores, chumpas para otros servicios, pantalones de lona para técnicos, pantalones de lona para lectores, pantalones de lona para otros servicios, calzado para el personal técnico, lectores, gerencia, tesorería, secretaria.

Derivado de lo anterior acordaron instruir a la Encargada de Compras de la Empresa Eléctrica Municipal para proceder a realizar los trámites y adquirir las ofertas respectivas para la compra del uniforme y calzado para todo el personal de la Empresa Eléctrica Municipal.

4.1. SOLICITUDES DE LOS DEPARTAMENTOS

4.1.1. DEPARTAMENTO DE LECTORES

Con fecha 04 de diciembre de 2020 el Jefe de Lectores Interino requiere los siguientes uniformes para el personal del departamento.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
4	Camisas de vestir
20	Camisas para lectores
4	Pantalones de vestir
20	Pantalones de lona para lectores
12	Chumpas
12	Pares de Calzado

Derivado de lo anterior se realizó la SOLICITUD/ENTREGA DE BIENES número 809 de fecha 04 de diciembre de 2020.

4.1.2. DEPARTAMENTO TECNICO

Con oficio No. 152-2020 Ref.SNVO/JTI de fecha 04 de diciembre de 2020 el Jefe Técnico Interino de la Empresa Eléctrica Municipal solicita la adquisición de uniformes como se detalla a continuación:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
	Encargada de presupuesto y digitalización
2	Trajes para Dama (saco y pantalón)
2	Camisas para dama
	Jefe Técnico/Electricista
48	Camisas para caballero
48	Pantalones de lona
24	Chumpas
1	Calzado para dama
24	Botas Rino

Derivado de lo anterior se realizó la SOLICITUD/ENTREGA DE BIENES número 810 de fecha 04 de diciembre de 2020.

4.1.3. DEPARTAMENTO DE SECRETARIA

Con oficio No. 47-2020 KEPL/SEC.-2020 de fecha 04 de diciembre de 2020 la secretaria de la Empresa Eléctrica Municipal solicita los siguientes uniformes:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
10	Trajes para dama
10	Blusas
5	Pares de zapatos

Derivado de lo anterior se realizó la SOLICITUD/ENTREGA DE BIENES número 811 de fecha 04 de diciembre de 2020.

4.1.4. DEPARTAMENTO DE TESORERIA

Con oficio No. 884-2020 Ref.rogg/TEEM de fecha 04 de diciembre de 2020 el Tesorero solicita los siguientes uniformes para el personal del departamento:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
	PERSONAL FEMENINO
10	Trajes formales para dama
10	Blusas
10	Suéteres
5	Pares de calzado
	PERSONAL MASCULINO
8	camisas
8	Pantalones
8	Suéteres
4	Pares de calzado

Derivado de lo anterior se realizó la SOLICITUD/ENTREGA DE BIENES número 812 de fecha 04 de diciembre de 2020.

4.1.5. GERENCIA

Con oficio No. 088-MOGV-2020 de fecha 04 de diciembre de 2020 el Asistente de Gerencia con el Visto Bueno del Gerente Interino realizan la solicitud de compra de uniformes para el personal que conforma el departamento de Gerencia detallándose a continuación:

CANTIDAD	DESCRIPCION
PERSONAL MASCULINO	
8	Pantalones de tela para caballero
8	Camisas de tela para caballero
4	Pares de calzado para caballero
PERSONAL FEMENINO	
8	Trajes para dama conformado por saco y pantalón
8	Camisas para dama
2	Pares de calzado para dama

Derivado de lo anterior se realizó la SOLICITUD/ENTREGA DE BIENES número 813 de fecha 04 de diciembre de 2020.

4.1.6. DEPARTAMENTO DE OTROS SERVICIOS

Con oficio sin número de fecha 04 de diciembre de 2020 el señor Elio Lorenzo Bautista Matías solicita lo siguientes uniformes:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
8	Chumpas
8	Pantalones de lona
2	Pantalones de tela
2	Camisas de vestir
5	Pares de zapatos

Derivado de lo anterior se realizó la SOLICITUD/ENTREGA DE BIENES número 814 de fecha 04 de diciembre de 2020.

4.2. COMPRA

La compra fue atendiendo a las solicitudes descritas en las solicitudes anteriores por los diferentes departamentos de la Empresa Eléctrica Municipal para lo cual se cumplió con lo establecido en las órdenes de compra identificadas con los números 269, 270, 271, 273, 274 y 275 todas con fecha 19 de diciembre de 2020.

No. EXPEDIENTE	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO Q	TOTAL Q	ORDEN DE COMPRA	FACTURA	PROVEEDOR
12952	20	Pantalones de lona para el departamento de lectores	125	9500	269	C-2193	ANY GUDIEL ARREAGA VELASQUEZ
	48	Pantalones de lona para el departamento Técnico					

	8	Pantalones de lona para el departamento de otros servicios					
12953	10	Trajes formales para dama para el departamento de tesorería	325	9750	270	C-2194	ANY GUDIEL ARREAGA VELASQUEZ
	8	Trajes formales para dama para el departamento de Gerencia					
	2	Trajes formales para dama para el departamento Técnico					
	10	Trajes formales para dama para el departamento de secretaria					
12954	10	Blusas formales para dama para el departamento de tesorería	150	4500	271	C-2195	ANY GUDIEL ARREAGA VELASQUEZ
	2	Blusas formales para dama para el departamento de Gerencia					
	8	Blusas formales para dama para el departamento Técnico					
	10	Blusas formales para dama para el departamento de secretaria					
12956	20	Camisas formales azul marino para el departamento de lectores.	185	12580	273	A-00045	FREDY ROLANDO FUENTES OROZCO
	48	Camisas formales azul marino para el departamento Técnico					
12957	6	Pares de calzado para personal del departamento de Gerencia	430	16340	274	A-15987	MARIO RODERICO GONZALEZ MIRANDA
	1	Pares de calzado para personal del departamento de Técnico					
	9	Pares de calzado para personal del departamento de Tesorería					
	5	Pares de calzado para personal del departamento de Secretaria					
	12	Pares de calzado para personal del departamento de Lectores					
	5	Pares de calzado para personal del departamento de Otros Servicios					
12958	24	Pares de Botas RHINO para personal del departamento Técnico	430	10320	275	A-405	JOSE ENRIQUE PEREZ GONZALEZ

Las compras fueron realizadas con proveedores inscritos en la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, ya que fueron operadas las facturas de los siguientes contribuyentes: Any Gudiel Arreaga Velasquez, con los números de facturas C-2193, C-2194 y C-2195 todas con fecha 21 de diciembre de 2020 Fredy Rolando Fuentes Orozco con la factura A-00045 de fecha 21 de diciembre de 2020 Mario Roderico Gonzáles Miranda con la factura A-15987 de fecha 22 de diciembre de 2020 y José Enrique Pérez Gonzáles con la factura A-405 de fecha 21 de diciembre de 2020 clasificando las compras por tipo de prenda utilizada es decir para los trabajadores que prestan servicios en oficina compra de trajes formales como se solicitó inicialmente y para los trabajadores de campo uniformes acordes al trabajo que realizan.

Es importante mencionar que en estas adquisiciones no existe fraccionamiento ya que el decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado en el artículo 81 Fraccionamiento establece: "...También se incurrirá en fraccionamiento cuando una misma unidad ejecutora realice varias cotizaciones de un mismo bien o servicio, dentro de un mismo ejercicio fiscal, cuya suma exceda el monto a partir del cual la licitación pública es obligatoria..."

Como se evidencia en el cuadro anterior, las compras fueron realizadas con productos diferentes y con montos que no superaron los Q25,000.00 con la modalidad de compra de baja cuantía por lo cual no aplica los procedimientos de licitación o cotización.

4.3. PUBLICACIÓN EN GUATECOMPRAS

Las facturas fueron publicadas en el módulo de publicaciones (NPG) en Guatecompras conteniendo el registro de cada una de las facturas que se registraron en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOIN GL, con esto cumpliendo lo establecido en las Reformas a la Ley de Contrataciones de los Decretos 27-2009, 9-2015 y 46-2016.

CANTIDAD	DESCRIPCION	PUBLICACIÓN
20	Pantalones de lona para el departamento de lectores	E481751564
48	Pantalones de lona para el departamento Técnico	
8	Pantalones de lona para el departamento de otros servicios	
10	Trajes formales para dama para el departamento de tesorería	E481752846
8	Trajes formales para dama para el departamento de Gerencia	
2	Trajes formales para dama para el departamento Técnico	
10	Trajes formales para dama para el departamento de secretaria	
10	Blusas formales para dama para el departamento de tesorería	E481753621
2	Blusas formales para dama para el departamento de Gerencia	
8	Blusas formales para dama para el departamento Técnico	
10	Blusas formales para dama para el departamento de secretaria	
20	Camisas formales azul marino para el departamento de lectores.	E481755039
48	Camisas formales azul marino para el departamento Técnico	
6	Pares de calzado para personal del departamento de Gerencia	E481780599
1	Pares de calzado para personal del departamento de Técnico	
9	Pares de calzado para personal del departamento de Tesorería	
5	Pares de calzado para personal del departamento de Secretaria	
12	Pares de calzado para personal del departamento de Lectores	
5	Pares de calzado para personal del departamento de Otros Servicios	
24	Pares de Botas RHINO para personal del departamento Técnico	E481755942

Estas publicaciones fueron realizadas en las fechas: 22 y 23 de diciembre de 2020 lo cual establece que el proceso fue publicado oportunamente.

4.4. ACUERDO ECONOMICO FINANCIERO

Fueron emitidos tres acuerdos económicos financieros por ser mayores a Q10,000.00 los cuales fueron autorizados correspondientemente por la autoridad superior por conceptos de compras de baja cuantía para el pago de 68 camisas de tela color azul marino con logos bordados para el Departamento Técnico y el Departamento de Lectores por la cantidad de (Q12,580.00), pago de 38 pares de calzado para el personal de los departamentos de Lectores, Gerencia, Tesorería, Secretaria, y Otros Servicios por la cantidad de (Q16,340.00) y el pago de botas para el departamento Técnico por la cantidad de (Q10,320.00).

CANTIDAD	DESCRIPCION	TOTAL Q	ACUERDO ECONOMICO FINANCIERO	FECHA
20	Camisas formales azul marino para el departamento de lectores.	12580	102-2020	18/12/2020
48	Camisas formales azul marino para el departamento Técnico			
6	Pares de calzado para personal del departamento de Gerencia	16340	103-2020	18/12/2020
1	Pares de calzado para personal del departamento de Técnico			
9	Pares de calzado para personal del departamento de Tesorería			
5	Pares de calzado para personal del departamento de Secretaria			
12	Pares de calzado para personal del departamento de Lectores			
5	Pares de calzado para personal del departamento de Otros Servicios			
24	Pares de Botas RHINO para personal del departamento Técnico	10320	104-2020	18/12/2020

Estos Acuerdos Económicos Financieros fueron aprobados con fecha 18 de diciembre de 2020.

4.5. INGRESO ALMACÉN

Se dio cumplimiento al ingreso a Almacén por medio de conocimientos del Guardalmacén de la Empresa Eléctrica Municipal en el libro de control de conocimientos del Almacén de la Empresa Eléctrica Municipal, autorizado por la contraloría General de Cuentas en los folios 263, 264, 265, 266 y 267 en donde hace contar que el Guardalmacén reciben los uniformes del personal de conformidad con el visto bueno del Gerente Interino.

CANTIDAD	DESCRIPCION	TOTAL	FECHA INGRESO ALMACEN
20	Pantalones de lona para el departamento de lectores	9500	21/12/2020
48	Pantalones de lona para el departamento Técnico		
8	Pantalones de lona para el departamento de otros servicios		
10	Trajes formales para dama para el departamento de tesorería	9750	21/12/2020
8	Trajes formales para dama para el departamento de Gerencia		
2	Trajes formales para dama para el departamento Técnico		
10	Trajes formales para dama para el departamento de secretaria		
10	Blusas formales para dama para el departamento de tesorería	4500	21/12/2020
2	Blusas formales para dama para el departamento de Gerencia		
8	Blusas formales para dama para el departamento Técnico		
10	Blusas formales para dama para el departamento de secretaria		
20	Camisas formales azul marino para el departamento de lectores.	12580	21/12/2020
48	Camisas formales azul marino para el departamento Técnico		
6	Pares de calzado para personal del departamento de Gerencia	16340	21/12/2020
1	Pares de calzado para personal del departamento de Técnico		
9	Pares de calzado para personal del departamento de Tesorería		
5	Pares de calzado para personal del departamento de Secretaria		
12	Pares de calzado para personal del departamento de Lectores		
5	Pares de calzado para personal del departamento de Otros Servicios		
24	Pares de Botas RHINO para personal del departamento Técnico	10320	21/12/2020

Estos ingresos fueron registrados con fecha 21 de diciembre del año 2020 correspondientemente.

4.6. PLANILLAS DE ENTREGA

Se registró la entrega de los uniformes por medio de planillas donde se detalló el nombre completo de los trabajadores el número de Documento Personal de Identificación DPI y la firma que consta que fue entregado, existiendo inconformidad en la entrega de los vales para adquirir los zapatos por lo que por procedimiento de control de auditoria se realizaron cuestionarios a todo el personal que recibió el vale por la cantidad de Q430.00 para establecer a que precios fueron adquiridos en la zapatería Calzado Milenium.

Estableciendo el siguiente resultado:

1. De los treinta y cuatro empleados que recibieron el cuestionario treinta y tres de ellos confirmaron que, si recibieron el vale para la entrega de zapatos, excepto el Tesorero quien argumento que no lo recibió por el momento porque en la zapatería había que dar una suma de dinero adicional al vale según le indicaron en la misma.
2. Existió variedad conforme el gusto y la preferencia en el calzado que se obtuvo de los Empleados de los diferentes departamentos es decir unos cambiaron el vale por unos zapatos de vestir, botas, botines, formales, tenis, casual, zapato tenis, dependiendo del trabajo que realiza así fueron adquiridos.
3. Las marcas que fueron adquiridas fueron: Dcoast, Lugo Conti, Flexi, Fascina, Kolosh, Unik, Modare, Vizako, Picadilly, Adidas, Charly, Karibu, Pirma, Nike, TRK, MARKS
4. El precio de los zapatos adquiridos se representa en el siguiente cuadro.

No. DE EMPLEADOS	PRECIO Q	PORCENTAJE
2	350	6%
1	360	3%
20	430	61%
2	450	6%
1	460	3%
1	480	3%
1	500	3%
1	560	3%
1	575	3%
3	600	9%
33		100%

Se evidencia que el 61% de los empleados cambiaron el vale con el mismo valor del que fue entregado, el 9% a un precio menor y el 30% restante con un valor adicional al valor original estableciendo diferencias de Q20.00 Q30.00 Q50.00 Q70.00 Q130.00 Q145.00 y 170.00 por ser marcas que representan un valor más significativo en el mercado.

CONCLUSIONES

En la revisión de los expedientes números 12952, 12953, 12954, 12956, 12957 y 12958 se determinó lo siguiente:

- El proceso de adquisición de uniformes para el personal de la Empresa Eléctrica Municipal fue derivado por solicitudes que cada Jefe de Departamento presento por necesidades que presentaba el personal de contar con vestimenta adecuada para el trabajo que realiza cada empleado en la Empresa Eléctrica Municipal de San Pedro Sacatepéquez, San Marcos.
- Atendiendo a las solicitudes por las necesidades presentadas fueron realizadas las cotizaciones con proveedores que se encuentran legalmente constituidos para la obtención de los uniformes de acuerdo al trabajo que cada departamento realiza.
- Para dar cumplimiento a lo establecido en las Reformas a la Ley de Contrataciones de los Decretos 27-2009, 9-2015 y 46-2016 todas las facturas fueron publicadas correspondientemente.
- Se cuenta con la aprobación de la autoridad superior de las compras realizadas mayores a Q10,000.00 a través del Acuerdo Económico Financiero por concepto de compras de baja cuantía por la obtención de los uniformes para el personal de la Empresa Eléctrica Municipal.
- Se procedió a darle ingreso al Almacén a los uniformes adquiridos para el personal de la Empresa Eléctrica con el procedimiento de ingreso con conocimientos del libro autorizado para el registro de los mismos.
- Para la entrega de los uniformes al personal se trabajó en base a planillas con datos de cada empleado en donde firman de recibido cada prenda que se les hizo entrega.

En relación a los vales para la obtención del calzado fue proporcionada una cantidad de Q430.00 para cada empleado con lo cual cada uno tenía que elegir en base a gusto y talla; para lo cual fueron canjeados por treinta y tres estilos diferentes y tallas diferentes lo que limita el alcance de realizar cotizaciones de cada uno únicamente se puede determinar que el 70% fueron adquiridos con precios iguales y menores a la cantidad establecida.

RECOMENDACIONES

- Que el proceso de adquisición de uniformes se realice en el primer semestre del año realizando los procesos de solicitud, compra y entrega de los mismos con el presupuesto asignado en el año que corresponde.
- Para que no existan inconformidades por precios en la adquisición del calzado, que este sea adquirido en un mismo estilo tanto para el personal masculino como femenino para que se puedan obtener cotizaciones del mismo calzado.

Licda. Evelyn Liliana Escobar Ixcolin
Auditor Interno