

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

**AUDITORIA INTERNA**

**ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**NOVIEMBRE 2021**

**GUATEMALA DICIEMBRE 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 de San Pedro Sacatepequez, San Marcos.

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 SICOIN GL, SISTEMA SERVICIOS GL, SITEMA DE GUATECOMPRAS, 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 al consejo de administración las actividades relevantes realizadas durante el mes de noviembre de 2021.

### ESPECIFICOS

- Revisión de Valores de acuerdo a Rendición de Cuentas al 30 de noviembre de 2021.
- Apoyar la gestión de la Empresa Eléctrica Municipal de San Pedro Sacatepéquez, San Marcos, 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 noviembre de 2021.
- Atender consultas financieras y administrativas de las autoridades del consejo de administración 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 noviembre del año 2021.

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

Durante el período del mes de noviembre 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 30 de noviembre de 2021 corroborando el correcto registro en el libro de bancos autorizado teniendo como resultado que en el mes de noviembre la cuenta registrada a nombre de la Empresa Eléctrica Municipal en el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima presenta un saldo conciliado de Q19,800,043.51 con saldos de cheques en circulación de Q58,501.00 y notas de crédito del banco por Q81,028.20.

##### **Rendición de Cuentas**

Con fecha 01 de diciembre de dos mil veintiuno fue recepcionada la rendición de cuentas en formato electrónico en la Contraloría General de Cuentas delegación de San Marcos.

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

Arqueo de caja practicado a los receptores I y III con fecha 29 de noviembre 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**

<b>FECHA:</b>	29/11/2021
<b>HORA:</b>	16:10
<b>PRACTICADO A:</b>	Guadalupe Azucena Coyoy Aragón
<b>CARGO:</b>	Receptor I

<b>EFFECTIVO</b>			
<b>DENOMINACION EN Q</b>			
<b>BILLETES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
200	19	3800	
100	246	24600	
50	0	0	
20	25	500	
10	19	190	
5	1	5	
1	0	0	<b>Q 29,095.00</b>
<b>MONEDAS</b>			
1	0	0	
0.5	0	0	
0.25	0	0	
0.1	6	0.6	
0.05	0	0	
0.01	4	0.04	Q 0.64
<b>TOTAL</b>			<b>Q 29,095.64</b>
<b>FORMAS</b>			
<b>FACTURAS SERIE B</b>		<b>CANTIDAD</b>	<b>MONTO</b>
DEL	547255		
AL	547369	115	Q 29,095.64
<b>TOTAL</b>			<b>Q 29,095.64</b>

			
<b>EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE SAN PEDRO SACATEPEQUEZ,</b>			
<b>DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS</b>			
<b>ARQUEO DE CAJA Y VALORES</b>			
<b>FECHA:</b>	29/11/2021		
<b>HORA:</b>	15:41		
<b>PRACTICADO A:</b>	Lorena Margoth Fuentes Orozco		
<b>CARGO:</b>	Receptor II		
<b>EFFECTIVO</b>			
<b>DENOMINACION EN Q</b>			
<b>BILLETES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
200	39	7800	
100	528	52800	
50	0	0	
20	0	0	
10	2	20	
5	0	0	
1	0	0	<b>Q 60,620.00</b>
<b>MONEDAS</b>			
1	1	1	
0.5	0	0	
0.25	2	0.5	
0.1	1	0.1	
0.05	0	0	
0.01	0	0	<b>Q 1.60</b>
<b>TOTAL</b>			<b>Q 60,621.60</b>
<b>FORMAS</b>			
<b>FACTURAS SERIE B</b>		<b>CANTIDAD</b>	<b>MONTO</b>
DEL	545662	302	Q 58,821.60
AL	545963		
7 B			
DEL	76607	3	Q 1,800.00
AL	76609		
<b>TOTAL</b>			<b>Q 60,621.60</b>



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

**ARQUEO DE CAJA Y VALORES**

<b>FECHA:</b>	29/09/2021
<b>HORA:</b>	15:35
<b>PRACTICADO A:</b>	Karina Elizabeth Godinez Cardona
<b>CARGO:</b>	Receptor III

**EFFECTIVO**

<b>DENOMINACION EN Q</b>			
<b>BILLETES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
200	37	7400	
100	371	37100	
50	11	550	
20	15	300	
10	37	370	
5	33	165	
1	8	8	<b>Q 45,893.00</b>
<b>MONEDAS</b>			
1	0	0	
0.5	0	0	
0.25	0	0	
0.1	2	0.2	
0.05	0	0	
0.01	4	0.04	Q 0.24
<b>TOTAL</b>			<b>Q 45,893.24</b>

<b>FORMAS</b>			
<b>FACTURAS SERIE B</b>		<b>CANTIDAD</b>	<b>MONTO</b>
DEL	547427	207	Q 44,633.24
AL	547633		
7 B			
DEL	76601	6	Q 1,260.00
AL	76606		
<b>TOTAL</b>			<b>Q 45,893.24</b>



## **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 octubre 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 cuarto del acta No. 033-2021 de fecha siete de septiembre del año dos mil veintiuno en donde del Consejo de Administración acuerda: Instruirme para que informe a este ente colegiado si dentro de los registros del Lic. William Rodolfo Dionicio Méndez quien era Auditor Interno en ese momento si realizó lo instruido en el acta número cero treinta y uno de dos mil diecisiete con relación al ingreso al inventario materiales el cable objeto de denuncia.

Cumplimiento del punto quinto del acta No. 039-2021 de fecha diecinueve de octubre del año dos mil veintiuno en donde el Consejo de Administración acuerda: solicitar al Auditor Interno informe en base legal si es procedente dar el aumento salarial para lo que está solicitando el representante de los trabajadores.

Licda. Evelyn Liliana Escobar Ixcolin

Auditora Interna