

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

**ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS  
SEPTIEMBRE 2021**

**GUATEMALA OCTUBRE 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, SISTEMA 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 septiembre de 2021.

### ESPECIFICOS

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

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

Durante el período del mes de septiembre 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 septiembre de 2021 corroborando el correcto registro en el libro de bancos autorizado teniendo como resultado que en el mes de septiembre la cuenta registrada a nombre de la Empresa Eléctrica Municipal en el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima presenta un saldo conciliado de Q18,591,232.93 con saldos de cheques en circulación de Q101,678.34 y notas de crédito del banco por Q75,084.76

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

Arqueo de caja practicado a los receptores I, II y III con fecha 29 de septiembre 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.

|  |                 |  |                    |
|--|-----------------|--|--------------------|
|             |                 |  |                    |
| <b>EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE SAN PEDRO SACATEPEQUEZ,<br/>DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS</b> |                 |  |                    |
| <b>ARQUEO DE CAJA Y VALORES</b>  |                 |  |                    |
| <b>FECHA:</b>  |                 | 29/09/2021   |                    |
| <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  | 25              | 5000   |                    |
| 100  | 473             | 47300  |                    |
| 50   | 7               | 350  |                    |
| 20   | 7               | 140  |                    |
| 10   | 20              | 200  |                    |
| 5  | 3               | 15   |                    |
| 1  | 0               | 0  | <b>Q 53,005.00</b> |
| <b>MONEDAS</b>   |                 |  |                    |
| 1  | 2               | 2  |                    |
| 0.5  | 0               | 0  |                    |
| 0.25   | 0               | 0  |                    |
| 0.1  | 3               | 0.3  |                    |
| 0.05   | 0               | 0  |                    |
| 0.01   | 3               | 0.03   | Q 2.33             |
| <b>TOTAL</b>   |                 |  | <b>Q 53,007.33</b> |
| <b>FORMAS</b>  |                 |  |                    |
| <b>FACTURAS SERIE B</b>  |                 | <b>CANTIDAD</b>  | <b>MONTO</b>       |
| DEL  | 520999          | 2  | Q 300.27           |
| AL   | 521000          |  |                    |
| DEL  | 521501          | 233  | Q 50,277.06        |
| AL   | 521733          |  |                    |
| 7 B  |                 |  |                    |
| DEL  | 76280           | 6  | Q 2,430.00         |
| AL   | 76285           |  |                    |
| <b>TOTAL</b>   |                 |  | <b>Q 53,007.33</b> |

|  |                               |  |                    |
|--|-------------------------------|--|--------------------|
|             |                               |  |                    |
| <b>EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE SAN PEDRO SACATEPEQUEZ,<br/>DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS</b> |                               |  |                    |
| <b>ARQUEO DE CAJA Y VALORES</b>  |                               |  |                    |
| FECHA:   | 29/09/2021                    |  |                    |
| HORA:  | 16:29                         |  |                    |
| PRACTICADO A:  | Lorena Margoth Fuentes Orozco |  |                    |
| CARGO:   | Receptor II                   |  |                    |
| <b>EFFECTIVO</b>   |                               |  |                    |
| <b>DENOMINACION EN Q</b>   |                               |  |                    |
| <b>BILLETES</b>  | <b>CANTIDAD</b>               | <b>SUBTOTAL</b>  | <b>TOTAL</b>       |
| 200  | 34                            | 6800   |                    |
| 100  | 483                           | 48300  |                    |
| 50   | 2                             | 100  |                    |
| 20   | 1                             | 20   |                    |
| 10   | 31                            | 310  |                    |
| 5  | 8                             | 40   |                    |
| 1  | 0                             | 0  | <b>Q 55,570.00</b> |
| <b>MONEDAS</b>   |                               |  |                    |
| 1  | 20                            | 20   |                    |
| 0.5  | 0                             | 0  |                    |
| 0.25   | 0                             | 0  |                    |
| 0.1  | 0                             | 0  |                    |
| 0.05   | 0                             | 0  |                    |
| 0.01   | 2                             | 0.02   | <b>Q 20.02</b>     |
| <b>TOTAL</b>   |                               |  | <b>Q 55,590.02</b> |
| <b>FORMAS</b>  |                               |  |                    |
| <b>FACTURAS SERIE B</b>  |                               | <b>CANTIDAD</b>  | <b>MONTO</b>       |
| DEL  | 521419                        | 82   | Q 19,799.64        |
| AL   | 521500                        |  |                    |
| DEL  | 521751                        | 111  | Q 35,790.38        |
| AL   | 521861                        |  |                    |
| 7 B  |                               |  |                    |
| DEL  |                               | 0  |                    |
| AL   |                               |  |                    |
| <b>TOTAL</b>   |                               |  | <b>Q 55,590.02</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>         | 15:55                            |
| <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                      | 19              | 3800            |                    |
| 100                      | 142             | 14200           |                    |
| 50                       | 6               | 300             |                    |
| 20                       | 37              | 740             |                    |
| 10                       | 31              | 310             |                    |
| 5                        | 27              | 135             |                    |
| 1                        | 0               | 0               | <b>Q 19,485.00</b> |
| <b>MONEDAS</b>           |                 |                 |                    |
| 1                        | 27              | 27              |                    |
| 0.5                      | 0               | 0               |                    |
| 0.25                     | 1               | 0.25            |                    |
| 0.1                      | 0               | 0               |                    |
| 0.05                     | 1               | 0.05            |                    |
| 0.01                     | 3               | 0.03            | Q 27.33            |
| <b>TOTAL</b>             |                 |                 | <b>Q 19,512.33</b> |

**FORMAS**

| <b>FACTURAS SERIE B</b> |        | <b>CANTIDAD</b> | <b>MONTO</b>       |
|-------------------------|--------|-----------------|--------------------|
| DEL                     | 521132 |                 |                    |
| AL                      | 521200 | 69              | Q 19,512.33        |
| DEL                     |        |                 |                    |
|                         | 7 B    |                 |                    |
| DEL                     |        |                 |                    |
| AL                      |        |                 |                    |
| <b>TOTAL</b>            |        |                 | <b>Q 19,512.33</b> |

#### **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 septiembre 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. 028-2021 de fecha tres de agosto del año dos mil veintiuno en donde acuerdan trasladar el informe presentado por el señor Selvin José Fuentes Castañón a la Jefa de Recursos Humanos, Auditora Interna, Asesora Jurídica para que realicen un análisis si es procedente lo solicitado.

Cumplimiento al punto sexto del acta No. 028-2021 de fecha tres de agosto del año dos mil veintiuno en donde acuerdan trasladar el informe presentado por los señores de la Dirección General de las Artes del Ministerio de Cultura y Deportes a la Auditora Interna y Asesora Jurídica para que tengan a bien realizar un análisis y dictaminar en base legal si es procedente la petición que están solicitando, trasladando el informe correspondiente.

Cumplimiento al punto quinto del acta No. 032-2021 de fecha treinta y uno de agosto del año dos mil veintiuno en donde acuerdan trasladar el informe presentado por el señor José Antonio González Fuentes al Tesorero, Auditor Interno, Asesora Jurídica para que en conjunto tengan a bien realizar un análisis financiero si es procedente lo solicitado por el señor José Antonio Gonzales Fuentes trasladando el informe correspondiente.

Licda. Evelyn Liliana Escobar Ixcolin

Auditora Interna