**Oficio AI No. 078-2025**

Puerto Barrios, Izabal 08 de septiembre de 2025

**Allan Emanuel Lemus King**
**Responsable de Acceso a la Información Pública**
Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios
Presente

Estimado Responsable de Acceso a la Información Pública.

Reciba un cordial saludo de parte de Auditoría Interna.

Respetuosamente me dirijo a usted en respuesta al **Oficio 94-2025** de fecha **02 de septiembre de 2025**, con el cual solicita la información digital de los informes de Auditorías Gubernamentales o Privadas practicadas, establecidos en el numeral 23 del artículo 10 de la Ley de Acceso a la Información Pública, correspondientes a **agosto de 2025.**

Derivado de lo anterior, le informo lo siguiente:

a. **Se generaron Informes de Auditoría Interna**, de acuerdo con el avance del Plan Anual de Auditoría 2025, siendo éstos:

1. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00002,** correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-002-2025**, Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento del **01 de enero al 31 de diciembre de 2024**, el cual consta de 7 folios.

2. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00014,** correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-014-2025,** Ejecución Presupuestaria **del 01 al 30 de abril de 2025,** el cual consta de 7 folios.

3. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00015,** correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-015-2025,** Ejecución Presupuestaria **del 01 al 31 de mayo de 2025**, el cual consta de 7 folios.

4. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00016,** correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-016-2025**, Fondo en Avance Rotativo – Caja Chica, por el período del **01 al 30 de junio de 2025**, el cual consta de 7 folios.

5. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00019,** correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-019-2025**, Receptora "F", ubicada en la Aldea Santo Tomás de Castilla, por el período **del 01 al 30 de junio de 2025**, el cual consta de 7 folios.

6. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00020,** correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-020-2025,** Ejecución Presupuestaria **del 01 al 30 de junio de 2025**, el cual consta de 7 folios.

b. **No se recibieron Informes por Auditorías Gubernamentales o Privadas** realizadas a la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios.

Sin otro particular, me despido de usted.

**Lic. María Gabriela Valverth Marroquín**
Auditor Interno

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL AUDITORIA INTERNA DE PUERTO BARRIOS.

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

# INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
# FONDO DE CAJA RECEPTORA "F", ALDEA SANTO TOMAS DE CASTILLA
## Del 04 de Junio de 2025 al 30 de Junio de 2025
## CAI 00019

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 04/08/25
HORA: 14:57

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS
05 AGO. 2025
HORA 09:39 Am
REGISTRO 1039-25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECTOR FINANCIERO
PUERTO BARRIOS, IZABAL

4.08.25

GUATEMALA, 01 de Agosto de 2025

Guatemala, 01 de Agosto de 2025

Señores:
Consejo de Administración
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-019-2025, emitido con fecha 04-06-2025, hago de su conocimiento el informe de auditoría interna, se actúo de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____
María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor,Coordinador,Supervisor

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL AUDITORIA INTERNA DE PUERTO BARRIOS

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 04/08/25
HORA: 14:57

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS
05 AGO. 2025
HORA 09:39 Hrs
1039-25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECTOR FINANCIERO
PUERTO BARRIOS IZABAL
4.08.25

## Indice


| | |
|---|---|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL | 4 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL | 4 |
| 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS | 5 |
| 4. OBJETIVOS | 5 |
| 4.1 GENERAL | 5 |
| 4.2 ESPECÍFICOS | 6 |
| 5. ALCANCE | 6 |
| 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE | 6 |
| 6. ESTRATEGIAS | 6 |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 7 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA | 7 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA | 7 |
| ANEXO | 7 |

# 1. INFORMACIÓN GENERAL

## 1.1 MISIÓN

Somos la principal distribuidora de energía eléctrica en Puerto Barrios, posición que hemos alcanzado gracias a un proyecto sólido, buscando una estrategia de crecimiento constante con base a un equipo comprometido con el objetivo de ofrecer un servicio eléctrico que garantice la transmisión, distribución y la Comercialización de la energía eléctrica en cantidad y calidad adecuadas, a precios razonables y en armonía con el medio ambiente.

En la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, estamos orgullosos de lo que somos y del futuro que estamos construyendo, haciendo frente a nuevos retos.

## 1.2 VISIÓN

Satisfacer las expectativas de nuestros usuarios y de la sociedad, llegando a ser una Empresa Eléctrica Municipal, sólida, altamente eficaz, reconocida por la alta calidad de su servicio.

Buscamos ser una Empresa Eléctrica Municipal, en crecimiento en el sub sector eléctrico, para llegar a ser el proveedor mayoritario de este servicio para todos los Municipios del Departamento de Izabal y lograr la motivación de los habitantes en la búsqueda del crecimiento económico por medio de la comercialización para el desarrollo sostenible y de este modo beneficiarse a nivel social.

# 2. FUNDAMENTO LEGAL

La Empresa Eléctrica Municipal, es una institución descentralizada, tiene personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y obligaciones, para el cumplimiento de sus fines en los términos legalmente establecidos.

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en:

a. La Constitución Política de la República de Guatemala.

b. El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas.

c. El Decreto Número 14-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley General de Descentralización.

d. El Decreto Número 93-96, del congreso de la República de Guatemala, Ley General de Electricidad.

e. Acuerdo Gubernativo Número 256-97, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley General de Electricidad.

f. Acta de Constitución de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Libro Número 1 de Actas del Comité de Administración, Acta No. 2 de fecha 24 de septiembre de 1978, del Consejo de Administración.

g. Estatutos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios.

Nombramiento(s)
No. 019-2025

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Determinar faltante o sobrante en el Fondo de la Caja Receptora.

## 4.2 ESPECÍFICOS

a. Establecer la disponibilidad del efectivo asignado para cambio o sencillo al usuario.

b. Verificar la disponibilidad del efectivo por el cobro de las facturas emitidas y pagadas por el usuario.

## 5. ALCANCE

Disponibilidad del efectivo asignado para cambio o sencillo al usuario y la disponibilidad del efectivo por el cobro de las facturas emitidas y pagadas por el usuario correspondiente al Fondo de Caja Receptora "F", ubicada en la Aldea Santo Tomás de Castilla.

| No. | Área Asignada | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Área general | 0 | NO | | 0 |
| 2 | Fondo de Caja Receptora "F", ubicada en la Aldea Santo Tomás de Castilla | 2 | NO | | 2 |

### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación en el alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

a. Solicitar el efectivo entregado como fondo de sencillo, efectuar el arqueo y comparar con el documento de aprobación del monto asignado.

b. Solicitar el efectivo de los ingresos del día al corte, efectuar el arqueo y comparar con la póliza del día emitido desde el sistema interno para cobro y el reporte de las facturas emitidas desde el Sistema Feel Lite.

c. Ejecutar pruebas de auditoría adicionales que evalúen la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar el riesgo establecido.

d. Emitir recomendaciones de forma objetiva e independiente para subsanar deficiencias no desvanecidas.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-019-2025, por el período comprendido del 04 al 30 de junio de 2025, se concluye que el riesgo de faltante o sobrante en el Fondo de la Caja Receptora "F", ubicada en la Aldea Santo Tomás de Castilla, establecido por Auditoría Interna es mitigado con el control interno implementado, por lo tanto, no se detectaron deficiencias de control o riesgos significativos materializados, no obstante, se recomienda continuar fortaleciendo el control interno, debido a que la auditoría se ejecutó con base a un arqueo, determinándose la disponibilidad del efectivo asignado para vuelto o sencillo al usuario y la disponibilidad del efectivo por el cobro de las facturas emitidas y pagadas por el usuario el día del arqueo realizado, por lo que pueden existir fallas, errores o incumplimientos no detectados.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____

María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor,Coordinador,Supervisor

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL AUDITORIA INTERNA DE PUERTO BARRIOS.

## ANEXO

No se anexa ningún documento.

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DIRECCION EJECUTIVA RECIBIDO FECHA: 04/08/25 HORA: 14:57

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DIRECCION FINANCIERO PUERTO BARRIOS IZABAL

4.8.25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

# INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
# FONDO EN AVANCE ROTATIVO - CAJA CHICA
# Del 04 de Junio de 2025 al 30 de Junio de 2025
# CAI 00016

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS
05 AGO. 2025
HORA 09:38 Am
REGISTRO 1039-25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 04/08/25
HORA: 14:52

GUATEMALA, 01 de Agosto de 2025

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECTOR FINANCIERO
PUERTO BARRIOS, IZABAL

4.08.25

Guatemala, 01 de Agosto de 2025

Señores:
Consejo de Administración
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-016-2025, emitido con fecha 04-06-2025, hago de su conocimiento el informe de auditoría interna, se actúo de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____
María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor,Coordinador,Supervisor

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS. AUDITORIA INTERNA

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS
05 AGO. 2025
HORA 09:38 AM
REGISTRO 1039-25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 04/08/25
HORA: 11:12

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECTOR FINANCIERO
PUERTO BARRIOS, IZABAL

4.08.25

# Indice


1. INFORMACIÓN GENERAL 4
2. FUNDAMENTO LEGAL 4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS 5
4. OBJETIVOS 5
4.1 GENERAL 5
4.2 ESPECÍFICOS 6
5. ALCANCE 6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE 6
6. ESTRATEGIAS 6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 6
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA 7
9. EQUIPO DE AUDITORÍA 7
ANEXO 7

# 1. INFORMACIÓN GENERAL

## 1.1 MISIÓN

Somos la principal distribuidora de energía eléctrica en Puerto Barrios, posición que hemos alcanzado gracias a un proyecto sólido, buscando una estrategia de crecimiento constante con base a un equipo comprometido con el objetivo de ofrecer un servicio eléctrico que garantice la transmisión, distribución y la Comercialización de la energía eléctrica en cantidad y calidad adecuadas, a precios razonables y en armonía con el medio ambiente.

En la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, estamos orgullosos de lo que somos y del futuro que estamos construyendo, haciendo frente a nuevos retos.

## 1.2 VISIÓN

Satisfacer las expectativas de nuestros usuarios y de la sociedad, llegando a ser una Empresa Eléctrica Municipal, sólida, altamente eficaz, reconocida por la alta calidad de su servicio.

Buscamos ser una Empresa Eléctrica Municipal, en crecimiento en el sub sector eléctrico, para llegar a ser el proveedor mayoritario de este servicio para todos los Municipios del Departamento de Izabal y lograr la motivación de los habitantes en la búsqueda del crecimiento económico por medio de la comercialización para el desarrollo sostenible y de este modo beneficiarse a nivel social.

# 2. FUNDAMENTO LEGAL

La Empresa Eléctrica Municipal, es una institución descentralizada, tiene personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y obligaciones, para el cumplimiento de sus fines en los términos legalmente establecidos.

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en:

a. La Constitución Política de la República de Guatemala.

b. El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas.

c. El Decreto Número 14-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley General de Descentralización.

d. El Decreto Número 93-96, del congreso de la República de Guatemala, Ley General de Electricidad.

e. Acuerdo Gubernativo Número 256-97, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley General de Electricidad.

f. Acta de Constitución de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Libro Número 1 de Actas del Comité de Administración, Acta No. 2 de fecha 24 de septiembre de 1978, del Consejo de Administración.

g. Estatutos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios.

Nombramiento(s)
No. 016-2025

## 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

## 4. OBJETIVOS

### 4.1 GENERAL

Determinar faltante o sobrante en el Fondo en Avance Rotativo - Caja Chica.

4.2 ESPECÍFICOS

a. Establecer la disponibilidad de efectivo.

b. Verificar la documentación de soporte pendiente de liquidar.

c. Verificar el saldo del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

5. ALCANCE

Disponibilidad de efectivo y documentos de soporte del Fondo en Avance Rotativo - Caja Chica.

| No. | Área Asignada | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Área general | 0 | NO | | 0 |
| 2 | Fondo en Avance Rotativo - Caja Chica | 2 | NO | | 2 |

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

a. Realizar el arqueo de forma sorpresiva.

b. Ejecutar pruebas de auditoría que evalúen la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar el riesgo establecido.

c. Emitir recomendaciones de forma objetiva e independiente para subsanar deficiencias no desvanecidas.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-016-2025, por el período comprendido del 04 al 30 de junio de 2025, se concluye que el riesgo de faltante o sobrante en el Fondo en Avance Rotativo – Caja Chica, establecido por Auditoría Interna es mitigado con el control interno implementado, por lo tanto, no se detectaron deficiencias de control o riesgos significativos materializados, no obstante, se recomienda continuar fortaleciendo el control interno, debido a que la auditoría se ejecutó con base a un muestreo de acuerdo con la disponibilidad de efectivo y documentos de soporte el día del arqueo realizado, por lo que pueden existir fallas, errores o incumplimientos no detectados.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____

María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL AUDITORIA INTERNA DE PUERTO BARRIOS

## ANEXO

No se anexa ningún documento.

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 04/06/25
HORA: 14:52

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECTOR FINANCIERO
PUERTO BARRIOS, IZABAL

4.08.25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS
27 AGO. 2025
8:14 pm
HORA
REGISTRO 2329-25

# INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
# SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA IMPLEMENTACION DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA
## Del 01 de Enero de 2024 al 31 de Diciembre de 2024
## CAI 00002

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 25/08/2025
HORA: 2:30PM

DIRECTOR FINANCIERO

GUATEMALA, 22 de Agosto de 2025

Guatemala, 22 de Agosto de 2025

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS
27 AGO. 2025
HORA 8:19 PM
REGISTRO 2329-25

Señores:
Consejo de Administración
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-002-2025, emitido con fecha 16-01-2025, hago de su conocimiento el informe de auditoría interna, se actúo de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____
María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor,Coordinador,Supervisor

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS. AUDITORIA INTERNA

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 23/08/2025
HORA: 2:30 PM

25/8/25
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DIRECTOR FINANCIERO PUERTO BARRIOS, IZABAL

## Indice


| | |
|---|---|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL | 4 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL | 4 |
| 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS | 5 |
| 4. OBJETIVOS | 6 |
| 4.1 GENERAL | 6 |
| 4.2 ESPECÍFICOS | 6 |
| 5. ALCANCE | 6 |
| 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE | 6 |
| 6. ESTRATEGIAS | 7 |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 7 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA | 7 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA | 8 |
| ANEXO | 8 |

# 1. INFORMACIÓN GENERAL

## 1.1 MISIÓN

Somos la principal distribuidora de energía eléctrica en Puerto Barrios, posición que hemos alcanzado gracias a un proyecto sólido, buscando una estrategia de crecimiento constante con base a un equipo comprometido con el objetivo de ofrecer un servicio eléctrico que garantice la transmisión, distribución y la Comercialización de la energía eléctrica en cantidad y calidad adecuadas, a precios razonables y en armonía con el medio ambiente.

En la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, estamos orgullosos de lo que somos y del futuro que estamos construyendo, haciendo frente a nuevos retos.

## 1.2 VISIÓN

Satisfacer las expectativas de nuestros usuarios y de la sociedad, llegando a ser una Empresa Eléctrica Municipal, sólida, altamente eficaz, reconocida por la alta calidad de su servicio.

Buscamos ser una Empresa Eléctrica Municipal, en crecimiento en el sub sector eléctrico, para llegar a ser el proveedor mayoritario de este servicio para todos los Municipios del Departamento de Izabal y lograr la motivación de los habitantes en la búsqueda del crecimiento económico por medio de la comercialización para el desarrollo sostenible y de este modo beneficiarse a nivel social.

# 2. FUNDAMENTO LEGAL

La Empresa Eléctrica Municipal, es una institución descentralizada, tiene personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y obligaciones, para el cumplimiento de sus fines en los términos legalmente establecidos.

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en:

a. La Constitución Política de la República de Guatemala.

b. El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas.

c. El Decreto Número 14-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley General de Descentralización.

d. El Decreto Número 93-96, del congreso de la República de Guatemala, Ley General de Electricidad.

e. Acuerdo Gubernativo Número 256-97, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley General de Electricidad.

f. Acta de Constitución de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Libro Número 1 de Actas del Comité de Administración, Acta No. 2 de fecha 24 de septiembre de 1978, del Consejo de Administración.

g. Estatutos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios.

Nombramiento(s)
No. 002-2025

## 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

## 4. OBJETIVOS

### 4.1 GENERAL

Determinar el estado actual de la implementación de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.

### 4.2 ESPECÍFICOS

a. Determinar los hallazgos y recomendaciones establecidas en el informe notificado.

b. Verificar la instrucción emitida y el plazo para el cumplimiento de las recomendaciones.

c. Determinar las acciones interpuestas por reposiciones, reintegros o denuncias penales.

d. Verificar la documentación de soporte respecto al estado actual de la implementación las recomendaciones.

## 5. ALCANCE

a. Hallazgo No. 1, Falta de Plan de Salarios.

b. Hallazgo No. 2, Falta de pago del servicio de energía eléctrica.

c. Hallazgo No. 3, Deficiencias en los activos fijos.

| No. | Área Asignada | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Área general | 0 | NO | | 0 |
| 2 | Recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 | 3 | NO | | 3 |

### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No existió limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

a. Notificar a Gerencia General el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 emitido por Contraloría General de Cuentas.

b. Solicitar los oficios emitidos a los responsables donde se les giró la instrucción del cumplimiento de las recomendaciones.

c. Solicitar los oficios emitidos por los responsables con las respuestas respecto al estado actual del cumplimiento de las recomendaciones.

d. Solicitar la documentación de soporte que confirma el cumplimiento de las recomendaciones o respecto al estado actual de las recomendaciones emitidas.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Acuerdo Número A-070-2021 con el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de la Auditoría Interna Gubernamental, emitidos por el Contralor General de Cuentas y en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2029, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, emitido por el Presidente de la República, se da por finalizada la Auditoría Operativa, correspondiente al Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-002-2025, de fecha 16 de enero de 2025, la cual se realizó con el objetivo de determinar el estado actual de la implementación de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en el Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, se concluye con base a la documentación de soporte recibida de los responsables, que la implementación de las recomendaciones están en proceso para el Hallazgo No. 1, Falta de Plan de Salarios, Hallazgo No. 2, Falta de pago del servicio de energía eléctrica y Hallazgo No. 3, Deficiencias en los activos fijos, las acciones realizadas por los responsables se encuentran detalladas en el anexo.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____

María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor,Coordinador,Supervisor

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL AUDITORIA INTERNA DE PUERTO BARRIOS.

ANEXO

Se anexa el documento SR – Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 23/08/2023
HORA: 2:30 PM

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DIRECTOR FINANCIERO PUERTO BARRIOS, IZABAL

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

**Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, Área financiera y cumplimiento**

**Contenido**


Hallazgo No. 1 ..... 2

Falta de Plan de Salarios ..... 2

Hallazgo No. 2 ..... 9

Falta de pago del servicio de energía eléctrica ..... 9

Hallazgo No. 3 ..... 16

Deficiencias en los activos fijos ..... 16


Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

**Hallazgo No. 1**

**Falta de Plan de Salarios**

**Condición**

Al evaluar aspectos de cumplimiento, se estableció que la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal, no posee un plan de salarios, que regule los parámetros específicos para la asignación de sueldos y salarios, según el nivel jerárquico, responsabilidades y funciones, determinando que existe disparidad entre sueldos y salarios del personal, como a continuación se detalla:

| Renglón Presupuestario | Cargo | Sueldo en Q |
|---|---|---|
| 011 | Secretaria Administrativa de Dirección Financiera | 5,100.00 |
| 011 | Conserje | 4,300.00 |
| 011 | Encargada de Inventario | 4,300.00 |
| 011 | Asistente de Guardalmacén | 4,300.00 |
| 011 | Publicador en Guatecompras | 8,200.00 |
| 011 | Jefe de Presupuesto | 7,600.00 |
| 011 | Jefe de Tesorería | 7,900.00 |
| 011 | Encargado de Vehículos y Combustible | 5,100.00 |
| 011 | Asistente Ejecutiva | 5,100.00 |
| 011 | Oficial de Receptoría | 4,500.00 |
| 011 | Asistente de Compras | 7,700.00 |
| 011 | Asistente Operativo de Servicio Técnico | 5,600.00 |
| 011 | Supervisor de Linieros | 5,300.00 |
| 022 | Asistente de Informática | 5,000.00 |
| 022 | Oficial de Auditoría | 6,500.00 |
| 022 | Auxiliar de Auditoría | 8,000.00 |
| 022 | Secretaria de Dirección Operativa | 5,000.00 |
| 022 | Encargado de Recupero de Cartera | 5,000.00 |
| 022 | Asistente de Informática | 5,000.00 |
| 022 | Ayudante de Almacén | 4,500.00 |
| 022 | Secretaria de Almacén | 3,500.00 |
| 022 | Encargado de Regulación | 6,000.00 |

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

| Renglón Presupuestario | Cargo | Sueldo en Q |
|---|---|---|
| 022 | Digitador(a) | 3,500.00 |
| 022 | Oficial de Atención al Cliente | 3,500.00 |
| 022 | Liniero | 3,500.00 |
| 022 | Liniero | 3,700.00 |
| 022 | Liniero | 4,500.00 |
| 022 | Sub-jefe de Mantenimiento | 4,500.00 |
| 022 | Ayudante de Electricista | 4,600.00 |
| 022 | Electricista | 4,100.00 |

**Criterio**

El Decreto Número 1-87, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Servicio Municipal. Artículo 3. Principios, establece: "Son principios fundamentales de esta ley, los siguientes: a) Todo ciudadano guatemalteco tiene derecho a optar a los puestos municipales. Dichos puestos deben otorgarse atendiendo únicamente a méritos de capacidad, preparación, eficiencia y honradez. Por lo tanto, debe establecerse un procedimiento de oposición para el otorgamiento de puestos, instituyendo la carrera administrativa. Los puestos que por su naturaleza y fines deben quedar fuera del proceso de oposición deben ser señalados por la ley; c) A igual trabajo en igualdad de condiciones, eficiencia y antigüedad debe corresponder igual salario. En consecuencia los puestos al servicio de las municipalidades deben ordenarse en el Reglamento Interno de cada municipalidad que tome en cuenta los requisitos y deberes de cada puesto y las condiciones de trabajo, asignándoles una escala de salarios equitativa según las circunstancias económicas propias de cada municipalidad. d) Los trabajadores municipales deben estar garantizados contra sanciones o despidos que no tengan como fundamento una causa legal. También deben estar sujetos a normas adecuadas de disciplina y recibir justas prestaciones económicas y sociales." Artículo 52. Plan de salarios, establece: "Con la asesoría de la oficina Asesora de Recursos Humanos de las Municipalidades, cada municipalidad elaborará el plan de salarios para los empleados comprendidos en el servicio de carrera. Las Municipalidades elaborarán libremente el plan de salarios para los empleados comprendidos en el servicio de confianza e informarán del mismo a la Oficina Asesora de Recursos Humanos de las Municipalidades."

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

**EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS**

**SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS**

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

El Acta Extra Ordinaria No. 096-2021, de fecha 18 de diciembre del año 2021, Punto Quinto, del Consejo de Administración de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal, que aprueba el Manual de Descriptor de Puestos y Perfiles, de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal. II. Descriptor de Puesto y Perfiles. A. Identificación, Nombre del puesto: 4. Director Administrativo, B. Funciones, establece:. "h. Proponer al Gerente General, proyectos de ordenanzas y acuerdos, así como la necesidad de iniciar acciones... j. Informar mensualmente a Gerencia, el desarrollo de los proyectos, programas y actividades a su cargo... m. Velar por el cumplimiento de las funciones de los directores, supervisores y jefes de área de la empresa... o. Proponer procesos y procedimientos administrativos..." A. Identificación, Nombre del puesto: 4.10 Jefe de Recursos Humanos, B. Funciones, establece: . "b. Velar por el control administrativo del recurso humano de la empresa, tomando en consideración lo establecido en la legislación vigente...."

**Causa**

El Director Administrativo, no ha presentado propuesta de plan de salarios ante la Máxima Autoridad, que establezca los parámetros para el pago de sueldos y salarios según el nivel jerárquico, el puesto y responsabilidades.

**Efecto**

Riesgo de que el entorno laboral se vea afectado, en la productividad y desempeño de las labores asignadas a los empleados municipales.

**Recomendación**

a. **El Director Ejecutivo, debe girar instrucciones al Director Administrativo**, para que presente propuesta de plan de salarios ante la Máxima Autoridad, que establezca los parámetros para el pago de sueldos y salarios según el nivel jerárquico, el puesto y responsabilidades.

b. **El Director Administrativo, debe girar instrucciones a la Jefe de Recursos Humanos**, para que informe sobre la disparidad existente entre sueldos, el nivel jerárquico y responsabilidades, que existe entre el personal de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, asimismo, elabore el plan de salarios que regule la asignación de sueldos y salarios.

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

c. **El Director Ejecutivo, debe girar instrucciones al Director Financiero**, para que revise las nóminas de sueldos y salarios para que formule una iniciativa para nivelar los salarios según el nivel jerárquico, responsabilidad y función de los empleados de la Empresa Eléctrica Municipal.

**Cargo de los responsables**

a. Jefe de Recursos Humanos

b. Director Administrativo

c. Director Financiero

d. Director Ejecutivo

**Acciones realizadas**

1. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-002-2025, de fecha 17 de enero de 2025 y recibido el 20 de enero de 2025, emitido de acuerdo con el cronograma del Plan Anual de Auditoría 2025, se inició el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

2. Con Oficio 1-NAI-002-2025 de fecha 17 de enero de 2025 y recibido el 20 de enero de 2025, Auditoría Interna le solicita al Director Ejecutivo, lo siguiente: El oficio de la solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración, el oficio de la respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo, emitido por el Gerente General o Consejo de Administración y los documentos de soporte que demuestran el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas y la instrucción emitida por el Gerente General o Consejo de Administración.

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

3. Con OFICIO No. 95-2025 de fecha 21 de enero de 2025, el Director Ejecutivo informa que a la fecha no se ha recibido el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 y que al recibirse, se iniciarán con las gestiones para dar cumplimiento a las recomendaciones establecidas por Contraloría.

4. Con Oficio AI No. 052-2025 de fecha 06 de junio de 2025, Auditoría Interna le notificó al Gerente General el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 28 de mayo de 2025 al Director Financiero, para ser analizado por el Gerente General y así girar instrucciones a los responsables para que implementen las recomendaciones a la mayor brevedad posible.

5. Con Oficio AI No. 053-2025 de fecha 06 de junio de 2025, Auditoría Interna le notificó al Contralor General de Cuentas, que se inició con el seguimiento para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 28 de mayo de 2025 al Director Financiero y entregado a Auditoría Interna el 04 de junio de 2025, en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 de fecha 14 de junio de 2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, articulo 66. Seguimiento a las recomendaciones de auditoría.

6. Con Oficio 2-NAI-002-2025 de fecha 05 de agosto de 2025, Auditoría Interna le solicita al Director Ejecutivo los oficios escaneados con los cuales se realizó la solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración a cada responsable y con evidencia de recibido.

7. Con OFICIO No. 1081-2025 de fecha 05 de agosto de 2025 y recibido el 11 de agosto de 2025, el Director Ejecutivo, entrega a Auditoría Interna las pruebas de cumplimiento del avance de la implementación de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

8. Con oficio sin número de fecha 23 de junio de 2025, el Gerente General le notifica al Jefe de Recursos Humanos, Director Administrativo, Director Financiero y Director Ejecutivo el hallazgo y la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 y les gira instrucciones por escrito sobre el cumplimiento de las recomendaciones respectiva.

9. Con OFICIO No. 906-2025 de fecha 24 de junio de 2025, el Director Ejecutivo giró instrucciones al Director Administrativo para que le presente una propuesta de plan de salarios ante la Máxima Autoridad, que establezca los parámetros para el pago de sueldos y salarios según el nivel jerárquico, el puesto y responsabilidades. Asimismo, le gira instrucciones al Director Administrativo, para que a su vez le gire instrucciones al Jefe de Recursos Humanos para que informe sobre la disparidad existente entre sueldos, el nivel jerárquico y responsabilidades, que existe entre el personal de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, asimismo, elabore el plan de salarios que regule la asignación de sueldos y salarios.

10. Con OFICIO No. 907-2025 de fecha 24 de junio de 2025, el Director Ejecutivo giró instrucciones al Director Financiero para que revise las nóminas de sueldos y salarios para que formule una iniciativa para nivelar los salarios según el nivel jerárquico, responsabilidad y función de los empleados de la Empresa Eléctrica Municipal.

11. Con Oficio 721-2025 de fecha 24 de julio de 2025, la Jefe de Recursos Humanos le informa al Director Administrativo que la elaboración de la escala salarial fue delegado por el Gerente General al Licenciado David Duarte, quien es Vocal I del Consejo de Administración y entrega un anexo que respalda el avance del trabajo realizado.

12. Con Oficio 805-2025 de fecha 18 de agosto de 2025, la Jefe de Recursos Humanos le solicita al Director Administrativo que las reuniones de trabajo para realizar los cambios y modificación de la escala salarial se realicen los martes y jueves a las 14:00 horas en la oficina de la Dirección Administrativa.

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

**EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS**

**SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS**

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

**Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación**

Derivado a que a la fecha los responsables de la implementación de la recomendación se encuentran realizando actividades para su cumplimiento, se concluye que la recomendación está **EN PROCESO.**

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

**Hallazgo No. 2**

**Falta de pago del servicio de energía eléctrica**

**Condición**

Al realizar confirmación de saldos con el Instituto Nacional de Electrificación -INDE, se constató que la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, adeuda al 31 de diciembre de 2024, la cantidad de Q272,701,531.13, por concepto de facturas de servicio de potencia y energía eléctrica, desde el mes de marzo del año 2023 hasta noviembre del año 2024, las cuales no han sido canceladas; como a continuación se detalla:

| Factura | Mes | Suministro en Q. | Intereses Moratorios en Q. | Total en Q. |
|---|---|---|---|---|
| 1329087952 | mar-23 | 7,398,943.14 | 99,220.95 | 7,498,164.09 |
| 3274132897 | mar-23 | 3,630,094.71 | 48,681.11 | 3,678,775.82 |
| 807751249 | abr-23 | 3,821,751.63 | 55,776.40 | 3,877,528.03 |
| 3023914577 | abr-23 | 7,786,096.47 | 113,673.01 | 7,899,769.48 |
| 3138734945 | may-23 | 4,329,832.34 | 67,752.15 | 4,397,584.49 |
| 1690519286 | may-23 | 8,828,481.81 | 144,259.07 | 8,972,740.88 |
| 2715765232 | jun-23 | 4,494,341.64 | 72,056.91 | 4,566,398.55 |
| 3671343606 | jun-23 | 9,165,309.20 | 170,068.32 | 9,335,377.52 |
| 1669811428 | jul-23 | 4,304,153.85 | 80,126.88 | 4,384,280.73 |
| 3913764611 | jul-23 | 8,774,928.76 | 179,336.84 | 8,954,265.60 |
| 1962233253 | ago-23 | 4,370,368.54 | 94,321.54 | 4,464,690.08 |
| 1503088559 | ago-23 | 8,911,582.01 | 198,312.16 | 9,109,894.17 |
| 2277789537 | sep-23 | 4,244,825.66 | 101,560.76 | 4,346,386.42 |
| 1355697836 | sep-23 | 8,652,603.62 | 206,969.76 | 8,859,573.38 |
| 1234911379 | oct-23 | 4,152,375.61 | 124,321.29 | 4,276,696.90 |
| 3097972537 | oct-23 | 8,461,259.95 | 253,372.56 | 8,714,632.51 |
| 723339701 | nov-23 | 3,373,417.40 | 0 | 3,373,417.40 |
| 1872579777 | nov-23 | 0 | 126,695.23 | 126,695.23 |
| 3250605174 | nov-23 | 6,854,137.96 | 0 | 6,854,137.96 |
| 1632519284 | nov-23 | 0 | 274,208.94 | 274,208.94 |
| 2194360346 | dic-23 | 3,310,273.23 | 141,960.02 | 3,452,233.25 |

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

| Factura | Mes | Suministro en Q. | Intereses Moratorios en Q. | Total en Q. |
|---|---|---|---|---|
| 3404352404 | dic-23 | 6,723,805.53 | 314,113.32 | 7,037,918.85 |
| 583942223 | ene-24 | 3,554,090.31 | 156,743.33 | 3,710,833.64 |
| 1667319078 | ene-24 | 7,227,302.65 | 344,193.34 | 7,571,495.99 |
| 1084770974 | feb-24 | 6,560,485.88 | 332,260.49 | 6,892,746.37 |
| 2203861172 | feb-24 | 3,231,095.25 | 153,864.39 | 3,384,960.14 |
| 243354346 | mar-24 | 4,230,063.23 | 179,256.73 | 4,409,319.96 |
| 2907717703 | mar-24 | 8,621,194.74 | 365,151.17 | 8,986,345.91 |
| 3608889840 | abr-24 | 4,266, 169.27 | 170,631.63 | 4,436,800.90 |
| 836977370 | abr-24 | 8,692,844.94 | 365,587.90 | 9,058,432.84 |
| 2602913156 | may-24 | 5,199,011.05 | 188,969.60 | 5,387,980.65 |
| 666781838 | may-24 | 10,606,438.09 | 407,199.46 | 11,013,637.55 |
| 1049968825 | jun-24 | 4,612,531.54 | 201,716.59 | 4,814,248.13 |
| 2436712242 | jun-24 | 9,401,370.10 | 432,461.02 | 9,833,831.12 |
| 2374716784 | jul-24 | 4,419,614.87 | 224,302.64 | 4,643,917.51 |
| 4237643187 | jul-24 | 9,003,479.93 | 479,218.57 | 9,482,698.50 |
| 2342405337 | ago-24 | 4,427,686.16 | 241 ,471.00 | 4,669,157.16 |
| 987054570 | ago-24 | 9,020,400.51 | 514,228.50 | 9,534,629.01 |
| 3505080927 | sep-24 | 4,572,436.88 | 246,659.63 | 4,819,096.51 |
| 390024414 | sep-24 | 9,319,302.84 | 509,667.46 | 9,828,970.30 |
| 868959776 | oct-24 | 4,218,552.62 | 273,826.45 | 4,492,379.07 |
| 1745375223 | oct-24 | 8,588,481.81 | 537,360.45 | 9,126,100.35 |
| 1739212873 | nov-24 | 3,733,418.18 | 274,000.25 | 4,007,418.43 |
| 2724940379 | nov-24 | 7,587,374.47 | 553,786.34 | 8,141,160.81 |
| **TOTAL** | | | | **272,701,531.13** |

Cabe mencionar que la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, suscribió Contrato de Reconocimiento de Deuda Administrativo No. 264-2021 de fecha 20 de julio de 2021, por un valor de Q340,521,162.93, con el Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, el cual cubre el pago de la deuda contraída de años anteriores.

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

**Criterio**

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, Segunda Edición. III Marco Conceptual, 3. Área de Tesorería, 3.1 Normas de Control Interno, establece: " Se refieren a los criterios técnicos y la metodología uniforme que permita establecer el adecuado control interno en la administración de efectivo y sus equivalentes. ...l. Pagos por Deducciones, Retenciones y Servicios. Se deberá pagar a los acreedores en forma oportuna, las deducciones y retenciones efectuadas a los empleados y proveedores de acuerdo a las normas y leyes vigentes. El pago de energía eléctrica, agua, teléfono, transporte y otros servicios, deben pagarse oportunamente con cargo a las asignaciones para estos conceptos contempladas en el presupuesto. El Director Financiero será el responsable de velar por el cumplimiento de estas obligaciones. m. Planificación de Pagos. La Autoridad Superior deberá programar y aprobar el o los días de pago y entrega de cheques o acreditamiento en cuenta dentro de cada semana, correspondientes a los compromisos contraídos por los Gobiernos Locales." 3.4 Ejecución de Pagos, establece: "La programación financiera constituye una propuesta que debe ser aprobada por las autoridades competentes, se concreta en la asignación de cuotas de pago que otorgarán disponibilidades financieras para ejecutar egresos contra la Cuenta Única del Tesoro Municipal y de ser necesario, en acciones para obtener financiamiento que permita cumplir con las obligaciones asumidas...'.

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas. Artículo 53. Atribuciones y obligaciones del alcalde, establece: ...El alcalde preside el Concejo Municipal y tiene las atribuciones específicas siguientes: ...f) Disponer gastos, dentro de los límites de su competencia; autorizar pagos y rendir cuentas con arreglo al procedimiento legalmente establecido..." Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: "La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: ...f) Evaluar cuatrimestralmente la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos del municipio y proponer las medidas que sean necesarias; i) Asesorar al Alcalde y al Concejo Municipal en materia de administración financiera;..."

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

El Acta Extra Ordinaria No. 96-2021, de fecha 18 de diciembre del año 2021 Punto Quinto, del Consejo de Administración de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal, que aprueba el Manual de Descriptor de Puestos y Perfiles, de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal. A. Identificación, Nombre del puesto: 3. Director Financiero, B. Funciones, establece: "e. Efectuar el pago de todas las obligaciones de la empresa..."

**Causa**

El Gerente General, no dio seguimiento y no autorizó que se realizaran los pagos de servicio de energía eléctrica y potencia, al Instituto Nacional de Electrificación -INDE-.

El Director Financiero, no efectuó los pagos del servicio de potencia y energía eléctrica durante los meses de marzo 2023 a noviembre 2024, al Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, a su debido tiempo.

**Efecto**

Riesgo de cargos por intereses moratorios, corte del suministro de energía eléctrica y otros cargos que afecten las finanzas y el funcionamiento de la Empresa Eléctrica Municipal.

**Recomendación**

a. El **Consejo de Administración, debe girar instrucciones al Gerente General**, para que dé seguimiento y autorice los pagos del servicio de energía eléctrica y potencia al Instituto Nacional de Electrificación -INDE-.

b. El **Gerente General, debe girar instrucciones al Director Financiero**, para que efectué los pagos del servicio de potencia y energía eléctrica de los meses de marzo 2023 a noviembre 2024, Instituto Nacional de Electrificación -INDE- y en los meses sucesivos para evitar caer en cargos moratorios.

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

**Cargo de los responsables**

a. Gerente General

b. Director Financiero

**Acciones realizadas**

1. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-002-2025, de fecha 17 de enero de 2025 y recibido el 20 de enero de 2025, emitido de acuerdo con el cronograma del Plan Anual de Auditoría 2025, se inició el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

2. Con Oficio 1-NAI-002-2025 de fecha 17 de enero de 2025 y recibido el 20 de enero de 2025, Auditoría Interna le solicita al Director Ejecutivo, lo siguiente: El oficio de la solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración, el oficio de la respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo, emitido por el Gerente General o Consejo de Administración y los documentos de soporte que demuestran el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas y la instrucción emitida por el Gerente General o Consejo de Administración.

3. Con OFICIO No. 95-2025 de fecha 21 de enero de 2025, el Director Ejecutivo informa que a la fecha no se ha recibido el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 y que al recibirse, se iniciarán con las gestiones para dar cumplimiento a las recomendaciones establecidas por Contraloría.

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

4. Con Oficio AI No. 052-2025 de fecha 06 de junio de 2025, Auditoría Interna le notificó al Gerente General el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 28 de mayo de 2025 al Director Financiero, para ser analizado por el Gerente General y así girar instrucciones a los responsables para que implementen las recomendaciones a la mayor brevedad posible.

5. Con Oficio AI No. 053-2025 de fecha 06 de junio de 2025, Auditoría Interna le notificó al Contralor General de Cuentas, que se inició con el seguimiento para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 28 de mayo de 2025 al Director Financiero y entregado a Auditoría Interna el 04 de junio de 2025, en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 de fecha 14 de junio de 2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, articulo 66. Seguimiento a las recomendaciones de auditoría.

6. Con Oficio 2-NAI-002-2025 de fecha 05 de agosto de 2025, Auditoría Interna le solicita al Director Ejecutivo los oficios escaneados con los cuales se realizó la solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración a cada responsable y con evidencia de recibido.

7. Con OFICIO No. 1081-2025 de fecha 05 de agosto de 2025 y recibido el 11 de agosto de 2025, el Director Ejecutivo, entrega a Auditoría Interna las pruebas de cumplimiento del avance de la implementación de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.

8. Con oficio O-1030-CF-064-2025 de fecha 4 de abril de 2025, el Jefe del Departamento Financiero, la Jefe División Administrativa Financiera Interina y el Gerente Interino de la Empresa de Generación de Energía Eléctrica, perteneciente al Instituto Nacional de Electrificación, INDE, notifican al Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios las propuestas de los escenarios para la suscripción del nuevo contrato de reconocimiento de deuda.

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

**EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS**

**SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS**

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

9. Con oficio sin número de fecha 15 de mayo de 2025, el Gerente General y Represente Legal de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, le informa al Gerente Interino de la Empresa de Generación de Energía Eléctrica, que el Consejo de Administración de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, aprobó una propuesta, además hace entrega de la documentación de soporte requerida en el oficio O-1030-CF-064-2025 de fecha 4 de abril de 2025, por el Jefe del Departamento Financiero, la Jefe División Administrativa Financiera Interina y el Gerente Interino de la Empresa de Generación de Energía Eléctrica.

10. Con ACTA ORDINARIA NUMERO 003-2024 de fecha 17 de enero de 2024 se nombra al Señor Alcalde Hugo René Sarceño Orellana, como Gerente General y Representante Legal de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios.

11. Con ACTA ORDINARIA No. 019-2025 de fecha 14 de mayo de 2025, se facultó al Gerente General y Represente Legal de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios para que se suscriba el nuevo contrato de reconocimiento de deuda, por lo que la propuesta aprobada por el Consejo de Administración fue la No. 10, correspondiente a un pago inicial de Q.24,000,000.00; en un plazo de 30 años, 360 cuotas, con un incremento de 0.25% mensual de las cuotas y condonación de los intereses, la cual fue el resultado de un análisis de todas las propuestas de los escenarios.

**Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación**

Derivado a que a la fecha los responsables de la implementación de la recomendación se encuentran realizando actividades para su cumplimiento, se concluye que la recomendación está **EN PROCESO.**

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

**Hallazgo No. 3**

**Deficiencias en los activos fijos**

**Condición**

Al evaluar el Balance General, cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo, sub cuenta 1232.03.00 De Oficina y Muebles, según muestra de auditoría, se determinaron deficiencias, que a continuación se detallan:

1. Existe equipo de cómputo, impresoras ups, memorias extraíbles, que se encuentran registrados en el libro de inventario y que están en mal estado; los cuales cuentan con dictamen técnico de años anteriores y del ejercicio fiscal auditado, sin que se hayan realizado las gestiones correspondientes para darles de baja del inventario a los bienes que a continuación se detallan:

| Código según Libro de Inventario | Cantidad | Descripción | Informe Técnico | | Valor según Libro de Inventario en Q. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Orden de Servicio/ Oficio No. | Fecha | |
| 1 2.2.1.1.9.1 99 | 1 | Computadora portátil tipo Notebook marca Lenovo, modelo 81 LW009RAK, procesador AMD disco duro 500GB, de 14 pulgadas, color negro | 001-2024 | 18/01/2024 | 5,975.00 |
| 12.2.1.1.9.86 | 1 | Computadora All In One HP serie 4CS1250F2J | Oficio No. 028-2023 | 16/02/2023 | 4,350.00 |
| 12.2.1.1 .9.73 | 1 | Monitor color negro marca Samsung, serie No. MY19HANZ173353H | 006-2022 | 18/03/2022 | 1 ,600.00 |

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

| Código según Libro de Inventario | Cantidad | Descripción | Informe Técnico | | Valor según Libro de Inventario en Q. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Orden de Servicio/ Oficio No. | Fecha | |
| 12.2.1.1.9.148 | 1 | Computadora Lenovo M700, procesador Core 13-6100T, memoria de 4GB, disco duro de 500 GB, teclado, mouse, serie SMJ04ZCJO, monitor Lenovo E2054 de 19" Led Wide VGA | 012-2022 | 17/05/2022 | 6,075.00 |
| 12.2.1.1 .9.126 | 1 | Computadora de escritorio HP-23-101LA todo en 1 Intel Core 3, 4170T 3.29HZ, Ram 4 GB HDD 1 TB DVD, supermulti widonws 10 home 64 BIT monitor LED de 23" full DH. mouse y teclado. | 021-2024 | 25/06/2024 | 7,250.00 |
| 12.2.1.1 .9.143 | 1 | Desketop Hp Pavillon 550-153WB Intel Core 13-4170 3MB de cache y 3-70GHZ 6GB de memoria DDR3 (ampliable a 16GB) 1 TB Sata 7200RPM disco duro 23" full HD con retroiluminación led y | 010-2024 | 1 /03/2024 | 6,200.00 |

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

| Código según Libro de Inventario | Cantidad | Descripción | Informe Técnico | | Valor según Libro de Inventario en Q. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Orden de Servicio/ Oficio No. | Fecha | |
| | | pantalla gráficos Intel HD 4400 con hasta 3179MB de memoria bluetooth 4.0 | | | |
| 12.2.1.1.10.191 | 1 | Impresora HP laser JET pro M15W, VNB3664695 | 003-2024 | 6/02/2024 | 950.00 |
| 12.2.1.1 .1 0.219 | 1 | Impresora Epson L6191 Serie: X4CM003082 | S/N | 27/05/2023 | 5,300.00 |
| 12.2.1.1 .1 0.206 | 1 | Impresora Epson L5190 serie: X5NQ103922 | Oficio No. 052-2023 | 30/05/2023 | 2,710.00 |
| 12.2.1.1.1 0.207 | 1 | Impresora Epson L5190serie: X5NQ103924 | Oficio No. 264-2024 | 2/12/2024 | 2,710.00 |
| 12.2.1.1.1 0.148 | 1 | Impresora/copiadora Kyocera M2035DN/L | Oficio No. 265-2024 | 2/12/2024 | 5,975.00 |
| **Total** | | | | | **49,095.00** |

2. En la verificación física efectuada, se comprobó que existen bienes que están en desuso, presentando inconvenientes en su funcionalidad y señales notorias de desgaste que desmejoran su funcionamiento, la reparación y mantenimiento es mayor al costo adquirido del bien, mismos que no cuentan con informe técnico y las gestiones para darle de baja del inventario, siendo los siguientes:

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

| Código según Libro de Inventario | Cantidad | Descripción | Valor según Libro de Inventario en Q. |
|---|---|---|---|
| 12.2.1.1.9.120 | 1 | Notbook 14-D028LA HP Intel Core 13-31 10M pantalla de 14" Memoria RAM de 4GB disco duro de 500 GB, quemador de DVD, WB Cam, sistema operativo windows 8-Intc | 5,800.00 |
| 12.2.1.1.9.149 | 1 | Computadora Lenovo M700, procesador Core 13-61 OOT, memoria de 4GB, disco duro de 500 GB, teclado, mouse, serie SMJ04ZCHX, monitor lenovo E2054 de 19" Led Wide VGA | 6,075.00 |
| 12.2.1.1.9.84 | 1 | Computadora ALL IN one HP serie 3CR141 OPRN | 4,350.00 |
| 12.2.1.1.9.73 | 1 | Monitor color negro marca Samsung | 1,600.00 |
| 12.2.1.1.9.62 | 1 | Case SB torre 2.4 1512/40 | 1,800.00 |
| 12.2.1.1.10.215 | 1 | Impresora marca Lexmark Mod-MS823DN, 01 bandeja de 550 hojas, 1 bandeja de multiuosos de 100 hojas, ciclo mensual de trabajo 275000 páginas, memoria ram 512 Megabyte | 4,990.00 |
| 12.2.1.1.10.119 | 1 | Impresora multifuncional canon MP-230 NEC87540 | 550.00 |
| 12.2.1.1.9.176 | 1 | Computadora HP, modelo 22-C014LA todo en uno (ALL-IN-ONE), procesador Intel Core 13, generación 13-8130U, memoria Ram 4GB disco duro 1 TB HDD, DVR+RW, pantalla 21.5" sistema operativo Windows 10 home 8CC846271h | 5,750.00 |
| 12.2.1.1.11.74 | 1 | Ups forza NT-751 serie 171 12250781 2 | 340.00 |
| 12.2.1.1.11.84 | 1 | Ups marca APC resistencia de 1000VA, 8 salidas de corriente 600W modelo BXI OOOM | 1,238.00 |

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

| Código según Libro de Inventario | Cantidad | Descripción | Valor según Libro de Inventario en Q. |
|---|---|---|---|
| 12.2.1.1.11.85 | 1 | Ups marca APC resistencia de 1000VA, 8 salidas de corriente 600W modelo BXIOOOM | 1,238.00 |
| 12.2.1.1.11.92 | 1 | Ups marca Xtech 500VAC de 8 tomas | 315.00 |
| 12.2.1.1.11.94 | 1 | Ups marca APC modelo BXI 00-M-LM60, capacidad de 1000VA con 04 salidas con regulador de 600W | 1,899.00 |
| 12.2.1.1.11.95 | 1 | Ups marca APC modelo BXă 00-M-LM60, capacidad de 1000VA con 04 salidas con regulador de 600W | 1,899.00 |
| 12.2.1.1.11.97 | 1 | Ups marca APC modelo BXIOO-M-LM60, capacidad de 1000VA con 04 salidas con regulador de 600W | 1,899.00 |
| 12.2.1.1.11.110 | 1 | Ups marca Brocs capacidad de 750 VA con 4 salidas convencionales y 4 salidas con regulador | 450.00 |
| 12.2.1.1.11.111 | 1 | Ups marca Brocs capacidad de 750 VA con 4 salidas convencionales y 4 salidas con regulador | 450.00 |
| | | **Total** | **40,643.00** |

**Criterio**

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-. IV. Marco Operativo y de Gestión, 11. Inventario, establece: Todos los bienes, deben ser registrados en el Libro de Inventario, en el que se anotarán las alzas y bajas de bienes que se autoricen, con fecha de ingreso o egreso, número de factura o acta de descargo según corresponda, asimismo descripción del bien con todas sus características y valor del mismo... Bajas de Inventario: Comprende las acciones realizadas para dar de baja del Libro de Inventario, bienes que se encuentran en mal estado, inservibles o deteriorados y que no es posible su utilización, así como al realizar una donación de bienes. La baja de inventario procede cuando existe

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

resolución o acta de la Autoridad Superior donde aprueba realizar este procedimiento. Asimismo se deberán actualizar las tarjetas de responsabilidad de los empleados o funcionarios cuando corresponda. .Responsables, Encargado de Inventarios..."

El Acta Extra Ordinaria No. 096-2021, de fecha 18 de diciembre de 2021, Punto Quinto, del Consejo de Administración de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal, que aprueba el Manual de Descriptor de Puestos y Perfiles de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal. II. Descriptor de Puesto y Perfiles. A. Identificación, Nombre del puesto: 3. Director Financiero, B. Funciones, establece: "a. Velar por el eficiente y eficaz funcionamiento de la Dirección Financiera..." A. Identificación, Nombre del puesto: 3.6 Encargado de Inventario, B. Funciones, establece: d, Llevar el control de las bajas de bienes que se encuentran en mal estado y registrarlos en el libro de bajas. g. Cumplir las demás funciones inherentes a la naturaleza de sus actividades..."

**Causa**

La Encargada de Inventario, no realizó las gestiones para dar de baja a los bienes de la Empresa Eléctrica Municipal que se encuentran en mal estado y de los cuales se cuenta con dictamen técnico y de los bienes que están en desuso.

El Director Financiero, no veló por el eficiente y eficaz funcionamiento de la Dirección Financiera en cuanto a verificar que la Encargada de Inventarios, realizará las gestiones para darle de baja a los bienes en mal estado y en desuso.

**Efecto**

Falta de razonabilidad de la cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo, por existir activos en mal estado y en desuso que no han sido dados de baja.

**Recomendación**

El Director Financiero, debe girar instrucciones a la Encargada de Inventario, para que continúe con las gestiones para dar de baja a los bienes de la Empresa Eléctrica Municipal, que se encuentran en mal estado y de los cuales se cuenta con dictamen técnico así como de los bienes que están en desuso.

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

**Cargo de los responsables**

a. Encargada de Inventario

b. Director Financiero

**Acciones realizadas**

1. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-002-2025, de fecha 17 de enero de 2025 y recibido el 20 de enero de 2025, emitido de acuerdo con el cronograma del Plan Anual de Auditoría 2025, se inició el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

2. Con Oficio 1-NAI-002-2025 de fecha 17 de enero de 2025 y recibido el 20 de enero de 2025, Auditoría Interna le solicita al Director Ejecutivo, lo siguiente: El oficio de la solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración, el oficio de la respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo, emitido por el Gerente General o Consejo de Administración y los documentos de soporte que demuestran el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas y la instrucción emitida por el Gerente General o Consejo de Administración.

3. Con OFICIO No. 95-2025 de fecha 21 de enero de 2025, el Director Ejecutivo informa que a la fecha no se ha recibido el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 y que al recibirse, se iniciarán con las gestiones para dar cumplimiento a las recomendaciones establecidas por Contraloría.

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

4. Con Oficio AI No. 052-2025 de fecha 06 de junio de 2025, Auditoría Interna le notificó al Gerente General el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 28 de mayo de 2025 al Director Financiero, para ser analizado por el Gerente General y así girar instrucciones a los responsables para que implementen las recomendaciones a la mayor brevedad posible.

5. Con Oficio AI No. 053-2025 de fecha 06 de junio de 2025, Auditoría Interna le notificó al Contralor General de Cuentas, que se inició con el seguimiento para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 28 de mayo de 2025 al Director Financiero y entregado a Auditoría Interna el 04 de junio de 2025, en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 de fecha 14 de junio de 2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, articulo 66. Seguimiento a las recomendaciones de auditoría.

6. Con Oficio 2-NAI-002-2025 de fecha 05 de agosto de 2025, Auditoría Interna le solicita al Director Ejecutivo los oficios escaneados con los cuales se realizó la solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración a cada responsable y con evidencia de recibido.

7. Con OFICIO No. 1081-2025 de fecha 05 de agosto de 2025 y recibido el 11 de agosto de 2025, el Director Ejecutivo, entrega a Auditoría Interna las pruebas de cumplimiento del avance de la implementación de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.

8. Con oficio sin número el Gerente General giró instrucciones al Director Financiero y Encargada de Inventario para que continúe con las gestiones para dar de baja a los bienes de la Empresa Eléctrica Municipal, que se encuentran en mal estado y de los cuales se cuenta con dictamen técnico así como de los bienes que están en desuso.

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

## SR - SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

| | |
|---|---|
| **Nombramiento CGC** | DAS-08-0496-2024 |
| **Nombramiento EEMPB** | No. NAI-002-2025 |
| **Informe de CGC** | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 |
| **Auditor Interno** | MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN |

9. Con oficio OF-238-2025 de fecha 04 de agosto de 2025, la Encargada de Inventario y Director Financiero, informan que la recomendación se encuentra en proceso, sin embargo, existe el procedimiento de procedimiento, Declaratoria de bienes muebles inservibles y disposición final, PRO-INV-06 y el Reglamento Interno para la Declaratoria de bienes muebles inservibles y su disposición final, ambos aprobados por el Consejo de Administración.

10. Con ACTA EXTRAORDINARIA No. 043-2025 de fecha 02 de junio de 2025, el Consejo de Administración aprobó el procedimiento, Declaratoria de bienes muebles inservibles y disposición final, PRO-INV-06.

11. Con ACTA EXTRAORDINARIA No. 043-2025 de fecha 02 de junio de 2025, el Consejo de Administración aprobó el Reglamento Interno para la Declaratoria de bienes muebles inservibles y su disposición final.

**Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación**

Derivado a que a la fecha los responsables de la implementación de la recomendación se encuentran realizando actividades para su cumplimiento, se concluye que la recomendación está **EN PROCESO.**

Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELECTRICA
MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS
27 AGO. 2025
HORA 8:14 PM
REGISTRO 2329-25

# INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
## EJECUCION PRESUPUESTARIA
## Del 01 de Abril de 2025 al 30 de Abril de 2025
## CAI 00014

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 25/08/2025
HORA: 2:30PM

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECTOR FINANCIERO
PUERTO BARRIOS, IZABAL
25.8.25

GUATEMALA, 22 de Agosto de 2025

Guatemala, 22 de Agosto de 2025

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS
27 AGO. 2025
8:14 AM
HORA
2329-25
REGISTRO

Señores:
Consejo de Administración
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-014-2025, emitido con fecha 06-05-2025, hago de su conocimiento el informe de auditoría interna, se actúo de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____
María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor,Coordinador,Supervisor

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS. AUDITORIA INTERNA

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 25/08/2025
HORA: 2:30PM

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DIRECTOR FINANCIERO PUERTO BARRIOS, IZABAL

25.8.25

## Indice


1. INFORMACIÓN GENERAL 4
2. FUNDAMENTO LEGAL 4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS 5
4. OBJETIVOS 6
4.1 GENERAL 6
4.2 ESPECÍFICOS 6
5. ALCANCE 6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE 6
6. ESTRATEGIAS 6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 7
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA 7
9. EQUIPO DE AUDITORÍA 7
ANEXO 7

# 1. INFORMACIÓN GENERAL

## 1.1 MISIÓN

Somos la principal distribuidora de energía eléctrica en Puerto Barrios, posición que hemos alcanzado gracias a un proyecto sólido, buscando una estrategia de crecimiento constante con base a un equipo comprometido con el objetivo de ofrecer un servicio eléctrico que garantice la transmisión, distribución y la Comercialización de la energía eléctrica en cantidad y calidad adecuadas, a precios razonables y en armonía con el medio ambiente.

En la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, estamos orgullosos de lo que somos y del futuro que estamos construyendo, haciendo frente a nuevos retos.

## 1.2 VISIÓN

Satisfacer las expectativas de nuestros usuarios y de la sociedad, llegando a ser una Empresa Eléctrica Municipal, sólida, altamente eficaz, reconocida por la alta calidad de su servicio.

Buscamos ser una Empresa Eléctrica Municipal, en crecimiento en el sub sector eléctrico, para llegar a ser el proveedor mayoritario de este servicio para todos los Municipios del Departamento de Izabal y lograr la motivación de los habitantes en la búsqueda del crecimiento económico por medio de la comercialización para el desarrollo sostenible y de este modo beneficiarse a nivel social.

# 2. FUNDAMENTO LEGAL

La Empresa Eléctrica Municipal, es una institución descentralizada, tiene personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y obligaciones, para el cumplimiento de sus fines en los términos legalmente establecidos.

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en:

a. La Constitución Política de la República de Guatemala.

b. El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas.

c. El Decreto Número 14-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley General de Descentralización.

d. El Decreto Número 93-96, del congreso de la República de Guatemala, Ley General de Electricidad.

e. Acuerdo Gubernativo Número 256-97, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley General de Electricidad.

f. Acta de Constitución de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Libro Número 1 de Actas del Comité de Administración, Acta No. 2 de fecha 24 de septiembre de 1978, del Consejo de Administración.

g. Estatutos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios.

Nombramiento(s)
No. 014-2025

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

## 4. OBJETIVOS

### 4.1 GENERAL

Determinar deficiencias de control interno en la ejecución presupuestaria.

### 4.2 ESPECÍFICOS

a. Verificar el registro contable del renglón presupuestario.

b. Verificar la documentación de soporte que respalda la ejecución presupuestaria.

## 5. ALCANCE

Ejecución presupuestaria del 01 al 30 de abril de 2025.

| No. | Área Asignada | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Área general | 0 | NO | | 0 |
| 2 | EJECUCION PRESUPUESTARIA ABRIL 2025 | 1 | NO | | 1 |

### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No existió limitación en el alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

a. Ejecutar pruebas de auditoría que evalúen la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar el riesgo establecido.

b. Emitir recomendaciones de forma objetiva e independiente para subsanar deficiencias no desvanecidas.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-014-2025, correspondiente a la ejecución presupuestaria por el período comprendido del 01 al 30 de abril de 2025, se concluye que el riesgo de deficiencias de control interno en la ejecución presupuestaria, es mitigado con el control interno implementado, por consiguiente, no se detectaron deficiencias de control o riesgos significativos materializados, sin embargo, se recomienda continuar fortaleciendo el control interno, debido a que la auditoría se ejecutó con base a un muestreo de los documentos de soporte de la ejecución presupuestaria recibidos en original para su revisión. El muestreo tiene limitaciones inherentes debido a la naturaleza muestral y los procedimientos de auditoría por sí solos, no garantizan la identificación de todos los riesgos materializados, por lo tanto, pueden existir fallas, errores, riesgos o incumplimientos materiales significativos no detectados, afectando así los objetivos institucionales.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____

María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL AUDITORIA INTERNA DE PUERTO BARRIOS

## ANEXO

No se anexa ningún documento.

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
**RECIBIDO**
FECHA: 25/08/2025
HORA: 2:30PM

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DIRECTOR FINANCIERO PUERTO BARRIOS, IZABAL

25-8-25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS
21 AGO. 2025
HORA 8:19 pm
REGISTRO 2329-25

# INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
# EJECUCION PRESUPUESTARIA
# Del 01 de Mayo de 2025 al 31 de Mayo de 2025
# CAI 00015

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 25/08/2025
HORA: 2:30 PM

25.8.25
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECTOR FINANCIERO
PUERTO BARRIOS, IZABAL

GUATEMALA, 22 de Agosto de 2025

Guatemala, 22 de Agosto de 2025

Señores:
Consejo de Administración
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-015-2025, emitido con fecha 04-06-2025, hago de su conocimiento el informe de auditoría interna, se actúo de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____
María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor,Coordinador,Supervisor

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL AUDITORIA INTERNA DE PUERTO BARRIOS

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 25/08/2025
HORA: 2:30 PM

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS
27 AGO. 2025
HORA _____
REGISTRO _____

25.8.25
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DIRECTOR FINANCIERO PUERTO BARRIOS, IZABAL

## Indice


| | |
|---|---|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL | 4 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL | 4 |
| 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS | 5 |
| 4. OBJETIVOS | 6 |
| 4.1 GENERAL | 6 |
| 4.2 ESPECÍFICOS | 6 |
| 5. ALCANCE | 6 |
| 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE | 6 |
| 6. ESTRATEGIAS | 6 |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 7 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA | 7 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA | 7 |
| ANEXO | 7 |

# 1. INFORMACIÓN GENERAL

## 1.1 MISIÓN

Somos la principal distribuidora de energía eléctrica en Puerto Barrios, posición que hemos alcanzado gracias a un proyecto sólido, buscando una estrategia de crecimiento constante con base a un equipo comprometido con el objetivo de ofrecer un servicio eléctrico que garantice la transmisión, distribución y la Comercialización de la energía eléctrica en cantidad y calidad adecuadas, a precios razonables y en armonía con el medio ambiente.

En la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, estamos orgullosos de lo que somos y del futuro que estamos construyendo, haciendo frente a nuevos retos.

## 1.2 VISIÓN

Satisfacer las expectativas de nuestros usuarios y de la sociedad, llegando a ser una Empresa Eléctrica Municipal, sólida, altamente eficaz, reconocida por la alta calidad de su servicio.

Buscamos ser una Empresa Eléctrica Municipal, en crecimiento en el sub sector eléctrico, para llegar a ser el proveedor mayoritario de este servicio para todos los Municipios del Departamento de Izabal y lograr la motivación de los habitantes en la búsqueda del crecimiento económico por medio de la comercialización para el desarrollo sostenible y de este modo beneficiarse a nivel social.

# 2. FUNDAMENTO LEGAL

La Empresa Eléctrica Municipal, es una institución descentralizada, tiene personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y obligaciones, para el cumplimiento de sus fines en los términos legalmente establecidos.

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en:

a. La Constitución Política de la República de Guatemala.

b. El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas.

c. El Decreto Número 14-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley General de Descentralización.

d. El Decreto Número 93-96, del congreso de la República de Guatemala, Ley General de Electricidad.

e. Acuerdo Gubernativo Número 256-97, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley General de Electricidad.

f. Acta de Constitución de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Libro Número 1 de Actas del Comité de Administración, Acta No. 2 de fecha 24 de septiembre de 1978, del Consejo de Administración.

g. Estatutos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios.

Nombramiento(s)
No. 015-2025

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

## 4. OBJETIVOS

### 4.1 GENERAL

Determinar deficiencias de control interno en la ejecución presupuestaria.

### 4.2 ESPECÍFICOS

a. Verificar el registro contable del renglón presupuestario.

b. Verificar la documentación de soporte que respalda la ejecución presupuestaria.

## 5. ALCANCE

Ejecución Presupuestaria del 01 al 31 de mayo de 2025.

| No. | Área Asignada | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Área general | 0 | NO | | 0 |
| 2 | Ejecución Presupuestaria mayo 2025 | 1 | NO | | 1 |

### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No existió limitación en el alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

a. Ejecutar pruebas de auditoría que evalúen la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar el riesgo establecido.

b. Emitir recomendaciones de forma objetiva e independiente para subsanar deficiencias no desvanecidas.

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 25/08/2025
HORA: 2:30PM

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-015-2025, correspondiente a la ejecución presupuestaria por el período comprendido del 01 al 31 de mayo de 2025, se concluye que el riesgo de deficiencias de control interno en la ejecución presupuestaria, es mitigado con el control interno implementado, por consiguiente, no se detectaron deficiencias de control o riesgos significativos materializados, sin embargo, se recomienda continuar fortaleciendo el control interno, debido a que la auditoría se ejecutó con base a un muestreo de los documentos de soporte de la ejecución presupuestaria recibidos en original para su revisión. El muestreo tiene limitaciones inherentes debido a la naturaleza muestral y los procedimientos de auditoría por sí solos, no garantizan la identificación de todos los riesgos materializados, por lo tanto, pueden existir fallas, errores, riesgos o incumplimientos materiales significativos no detectados, afectando así los objetivos institucionales.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____
María Gabriela Valverth Marroquin
Auditor,Coordinador,Supervisor

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL AUDITORIA INTERNA DE PUERTO BARRIOS

ANEXO

No se anexa ningún documento.

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DIRECTOR FINANCIERO PUERTO BARRIOS, IZABAL

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

# INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
# EJECUCION PRESUPUESTARIA
## Del 01 de Junio de 2025 al 30 de Junio de 2025
## CAI 00020

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS
27 AGO. 2025
HORA 8:14 PM
REGISTRO 2325-25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 25/08/2025
HORA: 2:30 PM

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECTOR FINANCIERO
25.8.25

GUATEMALA, 22 de Agosto de 2025

Guatemala, 22 de Agosto de 2025

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS
27 AGO. 2025
HORA 8:14 pm
REGISTRO 2328-25

Señores:
Consejo de Administración
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-020-2025, emitido con fecha 04-07-2025, hago de su conocimiento el informe de auditoría interna, se actúo de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____
María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor,Coordinador,Supervisor

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS
AUDITORIA INTERNA

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 25/08/2025
HORA: 2:30 PM

25.8.25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS
DIRECCION FINANCIERO

# Indice


| | |
|---|---|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL | 4 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL | 4 |
| 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS | 5 |
| 4. OBJETIVOS | 6 |
| 4.1 GENERAL | 6 |
| 4.2 ESPECÍFICOS | 6 |
| 5. ALCANCE | 6 |
| 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE | 6 |
| 6. ESTRATEGIAS | 6 |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 7 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA | 7 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA | 7 |
| ANEXO | 7 |

# 1. INFORMACIÓN GENERAL

## 1.1 MISIÓN

Somos la principal distribuidora de energía eléctrica en Puerto Barrios, posición que hemos alcanzado gracias a un proyecto sólido, buscando una estrategia de crecimiento constante con base a un equipo comprometido con el objetivo de ofrecer un servicio eléctrico que garantice la transmisión, distribución y la Comercialización de la energía eléctrica en cantidad y calidad adecuadas, a precios razonables y en armonía con el medio ambiente.

En la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, estamos orgullosos de lo que somos y del futuro que estamos construyendo, haciendo frente a nuevos retos.

## 1.2 VISIÓN

Satisfacer las expectativas de nuestros usuarios y de la sociedad, llegando a ser una Empresa Eléctrica Municipal, sólida, altamente eficaz, reconocida por la alta calidad de su servicio.

Buscamos ser una Empresa Eléctrica Municipal, en crecimiento en el sub sector eléctrico, para llegar a ser el proveedor mayoritario de este servicio para todos los Municipios del Departamento de Izabal y lograr la motivación de los habitantes en la búsqueda del crecimiento económico por medio de la comercialización para el desarrollo sostenible y de este modo beneficiarse a nivel social.

# 2. FUNDAMENTO LEGAL

La Empresa Eléctrica Municipal, es una institución descentralizada, tiene personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y obligaciones, para el cumplimiento de sus fines en los términos legalmente establecidos.

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en:

a. La Constitución Política de la República de Guatemala.

b. El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas.

c. El Decreto Número 14-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley General de Descentralización.

d. El Decreto Número 93-96, del congreso de la República de Guatemala, Ley General de Electricidad.

e. Acuerdo Gubernativo Número 256-97, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley General de Electricidad.

f. Acta de Constitución de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Libro Número 1 de Actas del Comité de Administración, Acta No. 2 de fecha 24 de septiembre de 1978, del Consejo de Administración.

g. Estatutos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios.

Nombramiento(s)
No. 020-2025

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

## 4. OBJETIVOS

### 4.1 GENERAL

Determinar deficiencias de control interno en la ejecución presupuestaria.

### 4.2 ESPECÍFICOS

a. Verificar el registro contable del renglón presupuestario.

b. Verificar la documentación de soporte que respalda la ejecución presupuestaria.

## 5. ALCANCE

Ejecución presupuestaria del 01 al 30 de junio de 2025.

| No. | Área Asignada | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Área general | 0 | NO | | 0 |
| 2 | Ejecución Presupuestaria Junio 2025 | 1 | NO | | 1 |

### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No existió limitación en el alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

a. Ejecutar pruebas de auditoría que evalúen la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar el riesgo establecido.

b. Emitir recomendaciones de forma objetiva e independiente para subsanar deficiencias no desvanecidas.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-020-2025, correspondiente a la ejecución presupuestaria por el período comprendido del 01 al 30 de junio de 2025, se concluye que el riesgo de deficiencias de control interno en la ejecución presupuestaria, es mitigado con el control interno implementado, por consiguiente, no se detectaron deficiencias de control o riesgos significativos materializados, sin embargo, se recomienda continuar fortaleciendo el control interno, debido a que la auditoría se ejecutó con base a un muestreo de los documentos de soporte de la ejecución presupuestaria recibidos en original para su revisión. El muestreo tiene limitaciones inherentes debido a la naturaleza muestral y los procedimientos de auditoría por sí solos, no garantizan la identificación de todos los riesgos materializados, por lo tanto, pueden existir fallas, errores, riesgos o incumplimientos materiales significativos no detectados, afectando así los objetivos institucionales.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____

María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor,Coordinador,Supervisor

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL AUDITORIA INTERNA PUERTO BARRIOS.

ANEXO

No se anexa ningún documento.

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 25/06/2025
HORA: 2:30 PM

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DIRECCION EJECUTIVA PUERTO BARRIOS, IZABAL

25.8.25