



Oficio AI No. 071-2025

Puerto Barrios, Izabal 05 de agosto de 2025

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

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DE PUERTO BARRIOS
ACCESO INFORMACION PUBLICA

RECIBIDO
FECHA: 05/08/2025
HORA: 2:28

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 79-2025** de fecha **05 de agosto 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 **julio de 2025**.

Derivado de lo anterior, le informo lo siguiente:

1. **Se generaron Informes de Auditoría Interna**, de acuerdo con el avance del Plan Anual de Auditoría 2025, siendo éstos:
 - a. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00001**, correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-001-2025**, Acuerdo Número A-058-2024, Primer registro y actualización de datos ante Contraloría General de Cuentas, aprobación del Sistema de Reconocimiento Facial de la Contraloría General - SIREFA -, el cual consta de 7 folios.
 - b. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00005**, correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-005-2025**, Seguimiento al cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, recomendaciones que corresponden al Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento emitidas por Contraloría General de Cuentas, el cual consta de 8 folios el informe y 37 folios el anexo.
 - c. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00010**, correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-010-2025**, Acuerdo Número A-038-2016, Digitalización y Publicación de contratos ante Contraloría General de Cuentas, correspondiente del 01 al 31 de enero de 2025, el cual consta de 7 folios.
 - d. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00017**, correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-017-2025**, Fondo de Caja Receptora "D", ubicada en la Aldea Santo Tomás de Castilla, por el período del 04 al 30 de junio de 2025, el cual consta de 7 folios.
 - e. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00018**, correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-018-2025**, Fondo de Caja Receptora "E", ubicada en la Aldea Entre Ríos, por el período del 04 al 30 de junio de 2025, el cual consta de 7 folios.
2. **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 DE PUERTO BARRIOS

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
FONDO DE CAJA RECEPTORA "E" ALDEA ENTRE RIOS
Del 04 de Junio de 2025 al 30 de Junio de 2025
CAI 00018



HORA

REGISTRO

23 JUL. 2025

3
8:36 PM

17-25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA

RECIBIDO

FECHA: 21/07/25

HORA: 10:35



FECH

NC

21-07-25

09:38

GUATEMALA, 16 de Julio de 2025

Guatemala, 16 de Julio 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-018-2025, 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



23 JUL. 2025

8:36 PM

HORA

REGISTRO

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO

FECHA:

HORA:

21/07/25

10:35



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. 018-2025

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 "E", ubicada en la Aldea Entre Ríos.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Fondo de Caja Receptora "E" ubicada en la Aldea Entre Ríos	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, NAI-018-2025, 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 "E", ubicada en la Aldea Entre Ríos, 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 de la disponibilidad del efectivo asignado para vuelto o sencillo al usuario y a un arqueo de la disponibilidad del efectivo por el cobro de las facturas emitidas y pagadas por el usuario el día seleccionado como muestra, por lo que pueden existir fallas, errores o incumplimientos no detectados.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.


María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor



ANEXO

No se anexa ningún documento

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO

FECHA:

21/07/25

HORA:

10:35

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA
RECIBIDO

FECHA:

21-07-25

NO

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

23 JUL. 2025

HORA

RECIBIDO

3
8:30 PM
1781-25

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
FONDO DE CAJA RECEPTORA "D" ALDEA SANTO TOMAS DE CASTILLA
Del 04 de Junio de 2025 al 30 de Junio de 2025
CAI 00017

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO

FECHA: 21/07/25

HORA: 10:38

SECRETARIA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA

FECH

REC

21/07/25

09:23

GUATEMALA, 16 de Julio de 2025

Guatemala, 16 de Julio 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-017-2025, 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
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25
HORA: 10:38

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25
HORA: 10:38


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. 017-2025

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 "D", 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 "D", 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, NAI-017-2025, 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 "D", 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 de la disponibilidad del efectivo asignado para vuelto o sencillo al usuario y a un arqueo de la disponibilidad del efectivo por el cobro de las facturas emitidas y pagadas por el usuario el día seleccionado como muestra, por lo que pueden existir fallas, errores o incumplimientos no detectados.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor



ANEXO

No se anexa ningún documento.

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25
HORA: 10:38

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 21/07-25
HORA: 09:28

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS



INFORME DE AUDITORÍA INTERNA SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA IMPLEMENTACION DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021 CAI 00005

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25
HORA: 10:44

RECCION FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25
HORA: 10:20

GUATEMALA, 16 de Julio de 2025

Guatemala, 16 de Julio de 2025

Señores Consejo de Administración:
Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS
Su despacho



Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-005-2025, 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
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25
HORA: 10:44

SECRETARIA MUNICIPAL
SECCION FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25
HORA: 10:36

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	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. 005-2025

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 Registro de Conciliaciones Bancarias en SICOIN GL.
- b. Hallazgo No. 2, Plan anual de auditoría enviado extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas.
- c. Hallazgo No. 3, Deficiencias en libro de inventarios.
- d. Hallazgo No. 4, Deficiente seguimiento para la recuperación de cartera morosa.

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 2021	4	NO		4

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo ninguna 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 2021 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-005-2025, 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 2021, se concluye que se encuentran cumplidas las recomendaciones de los Hallazgos No. 1, Falta de Registro de Conciliaciones Bancarias en SICOIN GL, Hallazgo No. 2, Plan anual de auditoría enviado extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas, Hallazgo No. 3, Deficiencias en libro de inventarios, Hallazgo No. 4, Deficiente seguimiento para la recuperación de cartera morosa y que las acciones realizadas por los responsables se encuentran detalladas en el anexo.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor



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: 21/07/25
HORA: 10:44

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA


FECH 21/07/25 10:36

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

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

Nombramiento CGC	DAS-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

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

Contenido

Hallazgo No. 1.....	2
Falta de Registro de Conciliaciones Bancarias en SICOIN GL	2
Hallazgo No. 2.....	7
Plan anual de auditoría enviado extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas.....	7
Hallazgo No. 3.....	10
Deficiencias en libro de inventarios.....	10
Hallazgo No. 4.....	30
Deficiente seguimiento para la recuperación de cartera morosa.....	30

 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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Hallazgo No. 1

Falta de Registro de Conciliaciones Bancarias en SICOIN GL

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1112 Bancos, del Balance General, al 31 de diciembre de 2021, con base en el Reporte Histórico de Conciliación Bancaria de los meses de enero a diciembre de 2021, se determinó que las conciliaciones bancarias de las cuentas monetarias No. 0540531855, del Banco Industrial S. A. y No.1516000579, del Banco Internacional S. A., ambas a nombre de Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, no fueron realizadas en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOIN GL; asimismo, se determinó que no existe Libro Bancos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, para el registro de los movimientos de débitos y créditos de la cuenta del Banco Internacional S.A.

Criterio

El Decreto Número 2084, del Presidente de la República. Autorización de libros de las oficinas públicas, sociedades, comités, etcétera, que esten sujetas a la fiscalización del Tribunal de Cuentas. Artículo 1, establece: "La autorización y registro tanto de los libros de Contabilidad de las oficinas públicas como de los que pertenecen a otras entidades sujetas a la fiscalización del Tribunal de Cuentas, lo mismo que todos aquellos que, por su esencial importancia, deban llenar esos requisitos, se sujetarán en lo sucesivo a los procedimientos establecidos por la presente ley." Artículo 2, establece: "Los libros de contabilidad (entre los cuales quedarán comprendidas las hojas sueltas, las tarjetas y todas las fórmulas que se utilicen para llevar las cuentas); los libros de Actas y todos aquellos que tengan importancia por servir de base a las operaciones contables, o que puedan utilizarse como comprobantes de las mismas, así como los libros que disponga la Secretaría de Hacienda y Crédito Público o el Tribunal de Cuentas, deberán someterse, antes de ponerse en uso, a la autorización de las dependencias que se indican más adelante." Artículo 5, establece: "Toda oficina que solicite libros, o la autorización de los libros, a las dependencias encargadas para tal efecto, deberá manifestar de manera clara y precisa el fin a que se destina, a efecto de hacerlo constar en la autorización y en los registros." Artículo 7, establece: "Los libros no serán autorizados, si no están debidamente foliados..."

El Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas. Artículo 4 Atribuciones, establece: "La Contraloría General de Cuentas tiene las atribuciones siguientes... k) Autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas movibles, libros principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados de las entidades sujetas a fiscalización..." El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM). II. Marco Conceptual. 1. Estructura Organizacional de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal (DAFIM), 1.1 Funciones Básicas, 1.1.3 Organización y Funciones Básicas del Área de Tesorería, a) Funciones Básicas del Área de Tesorería, establece: "Las funciones que debe desarrollar esta Área son las siguientes... a.2 Área de Bancos... 4. Administrar el sistema de Cuenta Única del Tesoro Municipal.



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

5. Proveer información en tiempo real del movimiento efectivo de fondos... 7. Controlar el uso de los saldos en efectivo de las diferentes cuentas bancarias..." 3. Área de Contabilidad, 3.8 Conciliación Bancaria. El proceso de la conciliación bancaria tiene como objetivo establecer el saldo disponible de las cuentas bancarias. Compara los movimientos de créditos y débitos de la Cuenta Única del Tesoro Municipal o de otras cuentas bancarias, con información de los estados de cuenta que emitirá el banco y el libro de bancos contable. El Libro Bancos es un auxiliar de la Contabilidad General, en el cual se registran las operaciones relacionadas con movimientos de fondos en cuentas corrientes bancarias. Constituye un registro analítico de la Cuenta Bancos del Libro Mayor de la Contabilidad General, comienza a operar el primer día hábil de cada ejercicio con el saldo inicial que a su vez es el saldo final del ejercicio anterior. Cada operación registrada incide en el saldo y quedará reflejado simultáneamente con cada movimiento. El cierre de operaciones es diario y su saldo final es igual al inicial del día siguiente. Todas y cada una de las operaciones de movimiento de fondos se registra en el Libro Bancos en forma cronológica y secuencial y en la fecha e instante en que se produce el registro. El Libro de Bancos que corresponda a la Cuenta Única del Tesoro Municipal se desagrega en subcuentas auxiliares o cuentas escriturales en el Sistema. La conciliación bancaria debe realizarse de forma mensual; sin embargo, para efectos de control interno puede verificarse de forma diaria, semanal o quincenal." 4. Área de Tesorería, 4.5 Control Bancario, establece: "Se deberá comparar todos los movimientos de ingresos y egresos que se generan en el Libro de Bancos por cada una de las cuentas bancarias que tengan los Gobiernos Locales en el sistema bancario, contra los estados de cuenta que el banco genera con los registros de recursos, pagos y transferencias de los Gobiernos Locales..." III. Marco Operativo y de Gestión, 6. Conciliación Bancaria, establece: "La conciliación bancaria es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores que se tienen registrados en una cuenta bancaria con el estado de cuenta suministrado por el banco. Los Gobiernos Locales deben llevar un libro auxiliar de bancos en el que se registren los movimientos realizados en cada cuenta bancaria como cheques emitidos, depósitos, notas de débito, notas de crédito y cheques anulados. Por lo general, el saldo del libro auxiliar de bancos no coincide con el saldo del estado de cuenta proporcionado por la entidad bancaria. Es a través de la conciliación bancaria que se identifican las diferencias y las causas por las que los valores no coinciden, para ello es necesaria la revisión y confrontación de cada movimiento. La diferencia puede encontrarse en: Cheques girados y que no han sido cobrados, Notas de débito que el banco ha cargado a la cuenta bancaria y que no se han registrado en el libro auxiliar de bancos, Notas de crédito que en el banco se han abonado a la cuenta y que no se han registrado en el libro auxiliar de bancos y Depósitos realizados en el banco y pendientes de registrar en el libro auxiliar de bancos..." 6.2 Normas de Control Interno: a) Todo movimiento bancario debe quedar registrado en el Libro Auxiliar de Bancos en orden cronológico, de forma oportuna. b) Todo registro realizado en el Libro Auxiliar de Bancos debe contar con documento de respaldo. c) La conciliación bancaria debe realizarse mensualmente en el Libro Auxiliar de Bancos y en el Sistema. d) Las diferencias encontradas a través de la conciliación bancaria deben estar documentadas." El Punto 2º. del Acta Número 52-2015, Sesión Extraordinaria del Consejo de Administración, de fecha 10 de octubre de 2015, que aprueba el Manual de Funciones y Descriptor de Puestos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios. Nombre de la Plaza. Director Financiero-Administrativo. Funciones y Actividades Básicas de la Unión Según Ley de la Carrera Administrativa Municipal, establece: "... Velar por el eficiente y eficaz funcionamiento de la Dirección Financiera-Administrativa. Cumplir las demás



Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELÉCTRICA
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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

funciones inherentes a la naturaleza de sus actividades y las que el Gerente General le asigne, para realizar eficientemente las funciones de la empresa." Nombre de la Plaza. Encargada de Tesorería. Funciones y Actividades Básicas de la Unión Según Ley de la Carrera Administrativa Municipal, establece: "... Realizar el control de las Cuentas Bancarias... Cumplir las demás funciones inherentes a la naturaleza de sus actividades y las que el Gerente General le asigne, para realizar eficientemente las funciones de la empresa."

Causa

El Director Financiero, no supervisó que las conciliaciones bancarias de las cuentas monetarias de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios fueran registradas en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOIN GL y no verificó la existencia del Libro Bancos de la cuenta monetaria del Banco Internacional S.A. autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

La Encargada de Tesorería, no elaboró las conciliaciones bancarias de las cuentas monetarias de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOIN GL y no solicitó la autorización por Contraloría General de Cuentas del Libro Bancos de la cuenta monetaria del Banco Internacional S.A.

Efecto

Falta de información actualizada a nivel de sistemas, relacionada con las cuentas contables de bancos.

Recomendación

El Gerente General, debe girar instrucciones al Director Financiero, a efecto supervise el registro de las conciliaciones bancarias de las cuentas monetarias de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOIN GL y la autorización del Libro Bancos de la cuenta monetaria del Banco Internacional S.A. ante la Contraloría General de Cuentas.

El Director Financiero, debe girar instrucciones a la Encargada de Tesorería, para que registre de forma mensual las conciliaciones bancarias de las cuentas monetarias de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOIN GL y solicite la autorización del Libro Bancos de la cuenta monetaria del Bancos Internacional, ante la Contraloría General de Cuentas.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 11, para:



Linda. 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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADA DE TESORERIA	NUBIA IVON PEREIRA NORIEGA	Q. 1,650.00
DIRECTOR FINANCIERO	NESTOR JONES ALDANA TOBAR	Q. 2,500.00
	Total	Q. 4,150.00

Acciones realizadas

1. Con Oficio UDAI No. 105-2024 de fecha 04 de diciembre de 2024, la Unidad de 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 2021, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de diciembre de 2024 al Director Financiero, oficio recibido el 09 de diciembre de 2024.
2. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-005-2025, de fecha 16 de enero de 2025, se inició con las actividades de auditoría para determinar el estado actual de la implementación de las recomendaciones emitidas 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 2021.
3. Con Oficio 1-NAI-005-2025 de fecha 16 de enero de 2025, la Unidad de Auditoría Interna le solicitó a los responsables lo siguiente: a. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024. b. Fotocopia del oficio de respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida, En proceso, Pendiente. c. Fotocopia de los documentos de soporte que demuestran el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas y la instrucción girada por el Gerente General.
4. Con oficio OF 24-2025 de fecha 22 de enero de 2025 la señora Nubia Ivon Pereira Noriega, **informó que la recomendación se encuentra cumplida**, por lo que entregó la siguiente documentación de soporte:
 - a. Oficio 58-2024HRSO-af, de fecha 11 de diciembre de 2024, el Gerente General le giró instrucciones a los responsables para que cumplan con la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, oficio recibido el 13 de diciembre de 2024.
 - b. Oficio OF 461-2025 de fecha 13 de enero de 2024, con el cual le informó al Gerente General que la recomendación se encuentra cumplida.



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-06-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

- c. Fotocopia de las conciliaciones bancarias de los meses de enero y noviembre de 2024, elaboradas en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales, SICOIN, así como los folios No. 000001 y 000250 del Libro de Bancos para el registro de los débitos y créditos de la cuenta bancaria del Banco Internacional, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con el Registro No. RHM-Q18-316 de fecha 03 de octubre de 2024.
- d. Oficio OF 024/A-2025 de fecha 22 de enero de 2025, con el cual el Director Financiero le giró instrucciones al responsable, para que cumpla con la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas.

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

De acuerdo con la documentación de soporte recibida de los responsables, se establece que el estado actual de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas es **CUMPLIDA**, no obstante, no elimina la responsabilidad, ni la sanción económica interpuesta de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, numeral 11, por lo tanto, es obligación de los responsables de continuar cumpliendo con la recomendación emitida y en caso se incurra nuevamente en incumplimientos, existe la posibilidad que el equipo de auditoría que se nombre por parte de Contraloría General de Cuentas emita hallazgos, recomendaciones y sanciones económicas en futuras auditorías.



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Hallazgo No. 2

Plan anual de auditoría enviado extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas

Condición

Al evaluar aspectos de cumplimiento, en la unidad de auditoría interna, se estableció que el auditor presentó el plan anual de auditoría el 30 de enero de 2021, incumpliendo con el plazo establecido en la normativa aplicable.

Criterio

El Acuerdo No. A-051-2009, del Contralor General de Cuentas. Artículo 1 Presentación de los planes de auditoría, establece: "Se oficializa la presentación, en forma electrónica, por medio del Sistema de Auditoría Gubernamental SAG UDAI, de los planes anuales de auditoría de las Unidades de Auditoría del Sector Público Gubernamental, en cumplimiento del numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría, de las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, que deben ser presentados a más tardar el 15 de enero de cada año a la Contraloría General de cuentas." El Acuerdo No. A-119-2011, del Contralor General de Cuentas. Artículo 1 Utilización obligatoria del Sistema SAG UDAI, establece: "Se establece el uso obligatorio del Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG UDAI, en todas las Unidades de Auditoría interna de las entidades del sector público no financiero sujetas a fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas, que incluye a los Organismos del Estado y sus unidades ejecutoras, los fideicomisos constituidos con fondos públicos, entidades descentralizadas, autónomas, las municipalidades y sus empresas; dicho sistema, comprende los módulos que permiten la planificación, ejecución y comunicación de resultados de todas las actividades llevadas a cabo por las Unidades de Auditoría Interna."

Causa

El Auditor, presentó electrónicamente de forma extemporánea, el Plan Anual de Auditoría, a través del Sistema de Auditoría Gubernamental SAG UDAI a la Contraloría General de Cuentas.

Efecto

Limitación de la fiscalización de la Unidad de Auditoría Interna por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

El Consejo de Administración, debe girar instrucciones al Auditor, para que presente en el plazo establecido en la normativa a través del sistema electrónico vigente, el Plan Anual de Auditoría a la Contraloría General de Cuentas.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
AUDITOR	WILLIAN ALBERTO CHACON DUARTE	Q. 1,550.00
	Total	Q. 1,550.00

Acciones realizadas:

1. Con Oficio UDAI No. 105-2024 de fecha 04 de diciembre de 2024, la Unidad de 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 2021, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de diciembre de 2024 al Director Financiero, oficio recibido el 09 de diciembre de 2024.
2. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-005-2025, de fecha 16 de enero de 2025, se inició con las actividades de auditoría para determinar el estado actual de la implementación de las recomendaciones emitidas 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 2021.
3. Con Oficio 2-NAI-005-2025 la Unidad de Auditoría Interna, le solicitó a los responsables lo siguiente: a. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024. b. Fotocopia del oficio de respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida, En proceso, Pendiente. c. Fotocopia de los documentos de soporte que demuestran el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas y la instrucción girada por el Gerente General.
4. Con Oficio UDAI No. 008-2025 de fecha 21 de enero de 2025, el Licenciado Willian Alberto Chacón Duarte, **informó que la recomendación se encuentra cumplida**, por lo que entregó la siguiente documentación de soporte:
 - a. Oficio 59-2024HRSO-af, de fecha 11 de diciembre de 2024, con el cual el Gerente General le giró instrucciones al responsable para que cumpla con la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, oficio recibido el 13 de diciembre de 2024.
 - b. Oficio UDAI No. 119-2024 de fecha 18 de diciembre de 2024, con el cual informó el Auditor Interno que la recomendación se encontraba en proceso debido a que se solicitó la aprobación del Plan Anual de Auditoría 2025 al Consejo de Administración con el Oficio UDAI No. 100-2024, de fecha 22 de noviembre de 2024, el cual fue aprobado y notificado con la certificación del punto segundo del Acta Ordinaria No. 047-2024 de fecha 27 de noviembre de 2024, estando pendiente el ingreso del Plan



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Anual de Auditoría 2025, en el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna SAG-UDAI-WEB.

- c. Fotocopia del Plan Anual de Auditoría 2025 publicado en el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna SAG-UDAI-WEB, realizada el 09 de enero de 2025.
- d. Fotocopia de la Constancia de aprobación del Plan Anual de Auditoría 2025 por parte de Contraloría General de Cuentas, emitida desde el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna SAG-UDAI-WEB de fecha 09 de enero de 2025.

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

De acuerdo con la documentación de soporte recibida del responsable, se establece que el estado actual de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas es **CUMPLIDA**, no obstante, no elimina la responsabilidad, ni la sanción económica interpuesta de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, numeral 4, por lo tanto, es obligación de los responsables de continuar cumpliendo con la recomendación emitida y en caso se incurra nuevamente en incumplimientos, existe la posibilidad que el equipo de auditoría que se nombre por parte de Contraloría General de Cuentas emita hallazgos, recomendaciones y sanciones económicas en futuras auditorías.



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Hallazgo No. 3

Deficiencias en libro de inventarios

Condición

Al verificar aspectos de cumplimiento de la Municipalidad, según muestra de auditoría, en el Libro de Inventario elaborado al 31 de diciembre de 2021, se determinaron las siguientes deficiencias:

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
Ene-21			
12.2.1.1.26.1	Fotocopiadora Marca Xerox VersaLink B405 con Número de Serie 9HB464191	15,700.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
Feb-21			
12.2.1.1.9.197	01 Computadora Portátil, Marca Dell Modelo Inspiron 3493, Core i3 de 2.8 Ghz Ram 4gb Tarjeta de Video Ddr4 Disco Duro Interno 1 Tb Pantalla 14 Plg Service Tag (S/N) 4tsqn63	6,885.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.9.198	01 Computadora Portátil, Marca Dell, Modelo Inspiron Procesador Corei de 2.8ghz, Ram 4gb, Tarjeta de Video Ddr4, Disco Duro Interno 1 Tb, Pantalla 14 Plg S/N 9l8qt43	6,885.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.10.219-220	02 Impresoras Epson L691 con Números de Serie X4m003102, X4cm003082	10,600.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.11.94-97	04 UPS Marca Apc Modelo Bx100m-Lm60, Capacidad de 1000 Va con 04 Salidas con Regular de 600w	7,596.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
			No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.9.199	1 Computadora Portátil Tipo Notebook Marca Lenovo Modelo 81lw, Procesador Amd Pro A4-350b De 2.5ghz Disco Duro 500gb, Memoria Ram 4bg, Tamaño de Pantalla 14" Color Negro	5,975.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.10.221	1 Impresora Multifuncional (Scanner, Impresora y Copiadora) Marca Epson Linea Workforce Modelo Pro Wf-C5790 Mfp, Alto Rendimiento y Calidad de Impresión.	8,975.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.228	01 Kit de Cámaras de Video Vigilancia (Cámaras), Resolución 1080p Uhd, 02 Megapíxeles, Rango de Alcance 20 Metros en Visión Nocturna, Hp67 DVR con Capacidad de Almacenamiento de 02 Terabyte, 15 Canales Marca Dahua, Modelo Dh-Xvr1b16	9,673.50	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.229	1 Dispensador de Agua Marca Grs Serie 1912050631	1,380.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.230	1 Dispensador de Agua Marca Mabe Serie 19071029nwo0209	1,500.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
Mar-21			
12.2.1.1.9.200-208	9 Computadoras de Escritorio Marca HP Procesador AMD R3 Velocidad 2.6 Ghz Memoria Ram de 8gb Disco Duro de 1 TB CPU Modelo No. 501-Af0134z, Serie No. 2MO02730NG, 2MO02730NF, 2MO02730XP, 2MO02731DD, 2MO02730X1, 2MO02730MY, 2MO02730X9, 2MO02730WV, 2MO027318C. Incluye Mouse y Teclado Monitor de 21.5 Pulgadas Modelo HP Serie CN402604KQ,	57,825.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
	CN402604KS, CN402604KV, CN402604LC, CN402604KM, CN402604LR, CN402604KJ, CN402604LF, CN402604KL. a Q6425.00 C/U		
12.2.1.1.11.98-107	10 UPS ce 800 VA 6 Entradas Marca Forza a Q 685.00 C/U	6,850.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.10.222-224	3 Impresoras Multifuncional Marca Canon Modelo G2110 ce Tinta Continua Serie KMBD64733, KMBD63095, KMBD64790. a Q 2025.00 C/Una	6,075.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.9.209	1 Computadora Tipo Laptop Marca Dell Modelo Inspiron 3593 Procesador Core i7 Memoria Ram De 8GB, Disco Duro Interno 1TB Tamaño 15.6 Pgl. Service Tag S/N DS89N63.	11,496.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.10.225	1 Impresora a Color de Inyección de Tinta Micropieza de 4 Colores Marca Canon Modelo G1110 Serie KMAU27829	1,603.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.231-232	2 Terminal Ncomputing a Q 2558.00 C/U	5,116.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
26/03/2021	7 Transformadores de 10 Kva 120/240 13.8 Kva Tipo Csp Autoprotegido a Q 9,500.00	66,500.00	- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
26/03/2021	10 Transformadores de 25 Kva Tipo Csp 120/240 de 13.8 Kva Autoprotegido a Q 11,200.00	112,000.00	No consigna el número de factura de adquisición



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
			- No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
	Abr-21		
12.2.1.1.3.213	1 Silla Tipo Secretarial sin Apoya Brazos de 5 Rodos Color Negro	750.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.3.214	1 Silla Semi Ejecutiva con Apoya Brazos de 5 Rodos Color Negro	1,560.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.4.1.118	1 Lente Para Cámara Fotográfica Canon 28-135 Mm Zoom Automatic	7,950.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.4.1.119	1 Lente Para Cámara Fotográfica Canon 16-300 Mm Zoom Automatic Sigma	9,625.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.8.2.30	1 Teléfono Inalámbrico Panasonic Modelo Kxtgb210 (Cem)	480.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.233	1 Aire Acondicionado Tipo Mini-Split de 24,000 Btu. Marca Innovaire, R-410, Modelo Evaporadora: W0e24c2db1, Modelo Condensadora: W0e24c2db2	6,500.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
12.2.5.8.234	1 Escalera de 24 Pies Laddertech	6,547.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
7/04/2021	3 Transformadores de 37.5 Kva Tipo Csp Autoprotegido Una Línea Primaria 13,200/7600 Voltios Línea Secundaria 120/240 Marca Cooper Serie 1869113033, 2071133105, 2071133109,	47,400.00	- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
7/04/2021	2 Transformadores de 50 Kva Tipo Csp Autoprotegido Una Línea Primaria 13,200/7600 Voltios Línea Secundaria 120/240 Marca Cooper Serie 2082143510, 2085154007,	36,700.00	- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
16/04/2021	1 Transformador de 50 Kva Tipo Csp Autoprotegido Una Línea Primaria 13,200/600 Voltios Línea Secundaria 120/240 Marca Cooper 2085154005	19,990.00	- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
May-21			
4/05/2021	3 Banco de Capacitores 3*200 Kva 13.8 P/Montar en Postes	285,000.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.3.215	1 Silla Ejecutiva de Respaldo Alto con Soporte Alumbar y Apoyo de Brazos Fijos Base de Poliuretano y Pvc, de 5 Rodos, Color Negro	2,325.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.3.216	1 Silla Semi Ejecutiva de Respaldo Intermedio con Apoya Brazos y Base de Cinco Rodos, Color Negro	1,475.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
12.2.1.1.3.217	1 Silla Semi Ejecutiva de Respaldo Intermedio con Apoya Brazos y Base de Cinco Rodos, Color Negro	1,475.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.25.23	1 Dispensador de Agua con Compartimiento	1,300.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.8.1.71	1 Armario de Persiana Dos Puertas	4,100.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.9.210	1 Computadora de Escritorio Marca Hp Procesador Core I3 Velocidad 2.4 Ghz, Memoria Ram: 4gb Disco Duro 1 Tb Modelo D15s	6,925.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.11.108-111	4 UPS Marca Brocs Capacidad de 750 Va con 4 Salidas Convencionales y 4 Salidas con Regulador	1,800.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.235	01 Aire Acondicionado Tipo Mini-Split ce 24,000 Btu Marca Innovaire, R-410 Modelo Evaporadora: W024c2db2 Serie Evaporadora : 340b306650609060120374	8,000.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.1.92	1 Escritorio Información de Ipta y Una Gaveta Color Negro	1,500.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
4/05/2021	7 Transformadores de 10 Kva Tipo Csp Autoprotegido	0.00	- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
4/05/2021	10 Transformadores de 25 Kva Tipo Csp 120/240 De 13.8 Kva Autoprotegido	0.00	- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
Jun-21			
12.2.1.1.4.1	1 Triturador de Papel Marca Fellowes Capacidad de Hasta 12 Hojas por Pasada Modelo CRC 32299 Serie 99C1181229	3,200.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.10.226	1 Impresora Epson Wf-C5790c Serie X3b7014843	5,895.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.9.211	1 Computadora Dell de Escritorio Procesador Core i3 Velocidad 2.4 Ghz, Memoria Ram: 4gb Disco Duro 1 Tb Modelo D15s Service Tag 63SF8B3 Monitor Modelo E2020H Serie CN-08RWX5-QDC00-11U-OPLU-A05	6,925.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.4.48	1 Archivo de Metal de 3 Gavetas Mas Caja Fuerte con Sistema De Perillas de Clave Para Apertura	3,975.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.3.218-219	2 Sillas Tipo Cajero de Doble Altura con Respaldo Bajo con Apoya Pies Base De 5 Rodos	2,470.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
			No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.4.1.120-137	18 Binoculares Portátiles Tipo Vigia con Graduación y Alcance De 4*30X	5,670.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.236	1 Rompe Carga ce 14 A 25KV	24,980.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.4.49	1 Archivo De Metal ce 4 Gavetas con Cerradura Color Negro	2,175.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.3.220	1 Silla Tipo Ejecutiva con Respaldo Alto y Soporte Lumbar con Apoya Brazos Fijos Base Tipo Estrella de 5 Rodos	2,100.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.247	1 Oasis de 2 Llaves Frio/Caliente Marca Whirlpool Serie HQ75289248	1,700.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.11.112	1 UPS de 1000 VA	790.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.9.212	1 Disco Duro Portable de 1TB	910.00	No tiene fecha de ingreso exacta



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-06-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
			- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.8.1.72	1 Armario de Persianado de Cortina de Tres Entrepaños	5,302.25	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.237	1 Cinturón de Cuero Para Electricista #29	3,830.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.238	1 Comelón para Cable Eléctrico Hasta 2/0	5,308.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.239	1 Mica de 2 Toneladas de Cadena para Uso Pesado	10,850.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.240	1 Voltiamperímetro de Gancho	975.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.241-246	6 Multímetros Digitales Tipo Gancho Portátil Ac de 600 Voltios Marca Green Lee Procedencia de Fabricación Americana Modelo Cm-660	17,250.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable



Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELÉCTRICA
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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
12.2.1.8.2.31-32	2 Aparatos Telefónicos Marca Panasonic Kdt543	5,278.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.8.2.33-38	6 Aparatos Telefónicos Marca Panasonic	1,698.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.248	01 Aire Acondicionado Tipo Mini-Split de 12,000 Btu Marca Ciac, R-410 Modelo Evaporadora: Ch41e-012-H3n1c, Serie Vaporadora 340b533981040a11170069 Modelo Condensadora: C641e-012ph3n1c Serie Condensadora: 340b53978030a160170033	4,500.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.9.213	1 Computadora de Escritorio Marca Dell Procesador Core i3 Velocidad 2.4 GHZ Memoria Ram 4GB Disco Duro 1TB Cpu Modelo D15S Service Tag Serie No. 63J58B3 Monitor Serie CN-0HN22V-FCC00-0CP-E26B-A15	7,140.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.249	1 Pértiga Triangular De 30"	9,500.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
Jul-21			
12.2.1.1.9.214	1 CPU Completo	1,650.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.9.215	1 Monitor de 42"	3,250.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
			No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.11.113	1 UPS Dahua 600va/360w	540.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.250-255	6 Bullet 02mpx, 20m lr	900.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.256	1 Domo 2mpx	310.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.3.221	1 Silla Tipo Semi Ejecutiva en Tela Mesh con Apoya Brazos de 5 Rodos	1,200.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.10.227	1 Fotocopiadora Multifuncional Línea Workforce Marca Epson Modelo C641A Serie X3B7018545	6,200.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
1/07/2021	1 Capacitor de 100 Kva. 13.8 Kva.	9,000.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
1/07/2021	3 Controlador para Banco de Capacitores	90,000.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
	Ago-21		
12.2.1.1.11.114-115	2 Baterías de Respaldo UPS de 1000 Va con Montaje en Rack Marca Ablevex Modelo Ares Plus Rt100 Serie: Tcc082acs0013, Tcc082acs0014	10,090.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.257	1 Aire Acondicionado Tipo Mini-Split de 12,000 Btu Marca Ciac, R-410, Modelo Evaporadora: Ch41e-012-H3nic, Modelo Condensadora: Cg41e-012ph3nic, Serie Evaporadora: 340b53978030a160170050	5,200.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12/08/2021	24 Transformadores de 50 Kva Autoprotegido 13,200v/7600v Marca Cooper Series No. 1860117044, 2082143519, 2082143517, 1970127127, 2082143515, 2085154009, 2082143527, 1962148515, 2082143530, 2085154013, 1860117062, 2085154028, 1860117055, 2082143533, 1962148510, 2082143530, 2082143537, 2085154015, 1962148526, 1860117059, 2082143525, 2085154018, 2082143523 2082143521 a Q 20,300.00 C/U	487,200.00	- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
12/08/2021	22 transformadores de 37.5 Kva Autoprotegido 13,200v/7600v Marca Cooper Series No. 2071133109, 2072254033, 2071133114, 2071133107, 2072254030, 2071133112, 2072254039, 1975124060, 1975124050, 2072254042, 2072254048, 1980134323, 2072254045, 2071133119, 2072254036, 1980134326, 1869113040, 2071133130, 1975124055, 1869113042, 2071133125 1869113027 a Q 16,98	373,560.00	- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
	Sep-21		
12.2.1.1.3.222	1 Silla de Espera De Metal Con Asiento De Tela	625.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.258	1 Dispensador de Agua Opi	1,900.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable



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-06-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
12.2.1.1.9.216	1 Computadora Portátil Marca Dell con Procesador Amd Ryzen 3.8 Gb Disco Duro Interno Solido 156 Gb Windows Home 10 Pantalla de 15.6 Color Blanco Service Tag Dwxw6c3	6,100.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.4.1.138	1 Proyector Power Lite E10 de 3600 Lúmenes Multiconfiguración Entrada Vga Hdmi Marca Epson Modelo H975a Serie X89s801296	6,500.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.1.93-94	2 Escritorios Tipo Recepcionista de 4 Gavetas Fabricados en Mdf y Melamina Color Blanco y Gris	4,470.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.1.95	1 Escritorio Ejecutivo Fabricado en MDF y Melamina Color Blanco y Gris	3,745.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.3.223-224	2 Sillas de Espera Estilo Moderno Color Blanco y Gris	2,870.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.3.225	1 Silla Gerencial en Cuero Textil Diseños Modernos en Color Blanco	2,890.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.8.1.73	1 Gabinete Archivador de Melamina para Equipo Multifuncional	1,210.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.259	1 Aire Acondicionado Tipo Mini-Split de 18,000 Btu Marca Inovaire, R-410, Modelo Evaporadora	6,500.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
12.2.1.1.10.228	1 Escáner Marca Hp Scanjet Pro 2500 F1 Con No. de Serie Cn11a101g	3,715.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.260	1 Barreno Taladro 1/2	895.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
Oct-21			
12.2.5.8.261-262	2 Cinchos con Bandola Marca Buckingham	11,472.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.263	1 Pértiga De 8 Metros Extensible	9,300.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.264-265	2 Escaleras Fibra de Vidrio de 14" Extensible A 28" Marca Werner	8,068.50	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.266	1 Dispensador de Agua Marca Mabe Modelo Emdpccb2 S/19040329nwp0097	1,650.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.10.229	1 Impresora Multifuncional Epson L5190	4,590.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.12.56-58	3 Ventiladores Grandes de Cinco Aspas	720.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición



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-06-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
			No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.12.59-60	2 Ventiladores de Pedestal Industrial de Aspas De Metal De 24 Pgl. Marca Fulgore	6,700.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.267	1 Aire Acondicionado Tipo Pared de 36,000 Btu Marcainnovaire, R-410, Modelo Evaporadora	12,900.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.268	1 Escalera de Aluminio Extensible De 12* 24	7,200.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.269	1 Escalera de Doble Banda de 8 Pies	2,217.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.270	1 Pértiga Telescópica extensible a 35 Pies de 6 Secciones Marca Hasting	6,175.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
15/10/2021	1 Transformador Csp de 25 Kva 7.6/13.2/120/240 Voltios	11,390.00	- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
Nov-21			
12.2.5.8.271	1 Polipasto Tipo Mica de 3 Toneladas	1,890.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.10.230	1 Impresora Matricial Epson Lx350	2,750.00	No tiene fecha de ingreso exacta



Licda. Gabriela Valwerth
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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
			- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.8.1.74	1 Gavinete Archivador de Melamina para Equipo Multifuncional	1,375.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.11.116	1 Regulador de Voltaje Forza	650.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.8.1.75	1 Armario Tipo Parcializado de Apertura Lateral con 4 Entrepafios Ajustable en Altura Color Negro	5,100.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.3.226-227	2 Sillas Tipo Semi Ejecutivo con Respaldo Intermedio en Tela Mesh Color Corinto	3,850.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.272	1 NVR 4216-16P Marca Dahua	3,150.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.273-276	4 Cámaras Tipo Bala	3,300.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.276-279	4 Barrenos de Impacto a Q940.25 C/Uno	3,761.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.5.8.280	1 Metro Laser 50 Metros 164 Pies Marca Bosch	5,680.00	No tiene fecha de ingreso exacta



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
			- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.9.217	1 Computadora Portátil Procesador Intel, Modelo Core I5, Versión I5 10200h, Velocidad 2.40 Ghz, Turbo 4.10 Ghz Memoria Ram 12bg, Disco Duro Estado Sólido, Capacidad 256 Gb, Marca Dell	7,930.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
	Dic-21		
12.2.1.1.1.96	1 Escritorio de Oficina de 03 Gavetas	1,850.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No tiene fecha de ingreso exacta
12.2.5.8.281	1 Dispensador de Agua, Color Negro, Modelo: S-30 Wk5911bs, Serie Hq82727443, Refrigerante: R-134a	2,000.00	- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.3.228	1 Silla Secretarial Respaldo Mesh	1,000.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.1.97	1 Escritorio Secretarial Económico de 3 Gavetas Color Negro	1,450.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
12.2.1.1.11.117-119	3 UPS de 1000 VA Marca Forza	2,475.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable
17/12/2021	14 Transformadores de 37.5 Kva Marca Cooper 2071133137, 2072254054, 1872123315, 2071133128, 1980134320, 2071133122, 2072254052, 1980134440, 2071133135, 2072254050, 2071133133, 2072254062, 2071133141, 2072254060.	213,010.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable



Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELÉCTRICA
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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	Descripción	Valor Total en Q.	Deficiencia
			No está codificado
17/12/2021	12 Transformadores de 50 Kva Marca Cooper 1962148533, 2085154030, 1962148535, 1860117067, 2082148557, 2082143555, 6837209220, 1962148530, 2085154024, 2085154032, 2082143550, 2082143552.	220,200.00	- No tiene fecha de ingreso exacta - No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
17/12/2021	1 de Transformador de 15 Kva Marca Cooper Serie 1836608313	11,225.00	- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
17/12/2021	3 transformadores de 10 Kva Marca Cooper Serie 2035921145, 1940021207, 2040021246	30,750.00	- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
17/12/2021	13 Transformadores de 25 Kva Marca Cooper 1840062233, 2002815130, 1901805026, 1824755527, 1901805022, 2002815133, 2002815166, 1901805030, 2025765635, 1901805033, 2002815164, 2025765638, 2002815161.	170,300.00	- No consigna el número de factura de adquisición - No se encuentra clasificado por cuenta contable - No está codificado
	TOTAL	2,745,156.25	

Criterio

La Circular 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad. Libro de Inventarios, establece: "Todas las oficinas públicas deberán llevar un libro autorizado, ya sea empastado o en hojas movibles, para el registro del inventario a su cargo..." Forma en que Debe Practicarse el Inventario, establece: "En esta Dirección de Contabilidad del Estado, existe control separado para los bienes muebles y para los bienes inmuebles de la Nación, en igual forma deberán practicarse los inventarios en las oficinas respectivas, pero ambos se registrarán en el mismo libro de inventarios y cerrarse o totalizarse independientemente. El inventario de bienes muebles contendrá, por cuentas, el detalle del mobiliario, equipos, maquinaria, herramientas, vehículos, semovientes, etcétera, debidamente valorizados y separados por las secciones o departamentos que componen cada oficina, dependencia o establecimiento. Los rubros de las cuentas se antepondrán al detalle de cada grupo de bienes, consignando todos los datos de los artículos u objetos respectivos; por consiguiente, cuando se trate de maquinaria, vehículos, máquinas de escribir o de calcular y toda clase de aparatos, deberán especificarse sus características, tales como:



Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELÉCTRICA
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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Marcas, modelos, números de registro, etc., para su fácil identificación... Por cada rubro deben anotarse los valores respectivos en columnas parciales, para facilitar el resumen..." Adiciones al Inventario, establece: "Toda adquisición de bienes no fungibles que ocurra en el transcurso del año y que constituya aumento al activo, deberá agregarse a continuación del inventario anterior, previa reapertura del mismo en el libro autorizado, teniendo cuidado de hacerlo en las fechas precisas en que se lleve a cabo la adquisición..."

Causa

La Encargada de Inventarios realizó los registros de las adquisiciones de los bienes en el Libro de Inventarios sin cumplir con lo establecido en la normativa legal aplicable.

Efecto

Dificulta la identificación y ubicación de los bienes registrados en el Libro Inventario de la Empresa Eléctrica Municipal.

Recomendación

El Director Financiero, debe girar instrucciones a la Encargada de Inventario para que cumpla con la normativa legal aplicable, realizando los registros en el libro de inventario de la Empresa Eléctrica Municipal.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADA DE INVENTARIO	ANGELICA RUBI ESPAÑA OLIVA DE FAILLACE	Q. 1,075.00
	Total	Q. 1,075.00

Acciones realizadas:

1. Con Oficio UDAI No. 105-2024 de fecha 04 de diciembre de 2024, la Unidad de 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 2021, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de diciembre de 2024 al Director Financiero, oficio recibido el 09 de diciembre de 2024.
2. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-005-2025, de fecha 16 de enero de 2025, se inició con las actividades de auditoría para determinar el estado actual de la implementación de las recomendaciones emitidas 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 2021.



Licda. Gabriela Valverth
AUDITOR INTERNO
EMPRESA ELÉCTRICA
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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

3. Con Oficio 3-NAI-005-2025 de fecha 16 de enero de 2025, la Unidad de Auditoría Interna le solicitó a los responsables lo siguiente: a. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024. b. Fotocopia del oficio de respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida, En proceso, Pendiente. c. Fotocopia de los documentos de soporte que demuestran el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas y la instrucción girada por el Gerente General.
4. Con oficio OF 25-2025 de fecha 22 de enero de 2025 la señora Angelica Rubí España Oliva, informó que la recomendación se encuentra cumplida, por lo que entregó la siguiente documentación de soporte:
 - a. Oficio 60-2024HRSO-af, de fecha 11 de diciembre de 2024, el Gerente General le giró instrucciones al responsable para que cumpla con la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, oficio recibido el 13 de diciembre de 2024.
 - b. Oficio 452-2024 de fecha 16 de diciembre de 2024, se le informó al Gerente General que la recomendación se encontraba cumplida, a partir de los registros del año 2023.
 - c. Folios del 000235 al 000240 del Libro de Inventarios correspondiente a las adiciones de Activos Fijos del 2023.
 - d. Folios del 000266 al 000296 del Libro de Inventarios correspondiente a los registros de los Activos Fijos del 2024.
 - e. Oficio OF 025/A-2025 de fecha 22 de enero de 2025, con el cual el Director Financiero le giró instrucciones al responsable, para que cumpla con la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas.

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

De acuerdo con la documentación de soporte recibida de los responsables, se establece que el estado actual de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas es **CUMPLIDA**, no obstante, no elimina la responsabilidad, ni la sanción económica interpuesta de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, numeral , por lo tanto, es obligación de los responsables de continuar cumpliendo con la recomendación emitida y en caso se incurra nuevamente en incumplimientos, existe la posibilidad que el equipo de auditoría que se nombre por parte de Contraloría General de Cuentas emita hallazgos, recomendaciones y sanciones económicas en futuras auditorías.



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-06-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Hallazgo No. 4

Deficiente seguimiento para la recuperación de cartera morosa

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, del Balance General, Subcuenta 01 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, según muestra de auditoría, con base en el reporte generado del Sistema EMPAL, se determinó que al 31 de diciembre de 2021, se dejaron de percibir ingresos por un la cantidad de Q33,606,079.43, debido a que existen usuarios morosos, clasificados como: Consumo de Energía Eléctrica, Convenios, ECNP y Ajustes y Otros Cargos; evidenciando que no se han realizado procedimientos de gestión de cobro para la reducción de la morosidad, en los casos siguientes:

1. Morosidad de los Servicios de Consumo de Energía Eléctrica. Se dividen en dos grupos: En el primero, los usuarios que no fueron notificados por la empresa eléctrica municipal por el atraso para realizar el pago del servicio de energía eléctrica y en el segundo, los usuarios que fueron notificados mediante el procedimiento identificado como: Elaboración de Avisos de Cobro Extrajudicial, que fue utilizado por la empresa eléctrica municipal para gestionar el cobro de los servicios de consumo de energía eléctrica y a pesar de que varios usuarios fueron notificados sólo una vez; dichos usuarios no se presentaron a realizar el pago correspondiente, según detalle:

No.	No Cuenta	Fecha Inicial de la Deuda	Fecha Final de la Deuda	Días Vencidos	Saldo al 31/12/20 en Q.	Deuda al 31/12/21 en Q.	Diferencia en Q.	Observaciones
1	EX-033	2/09/2013	02/11/2013	3047	68,574.04	68,574.04	0.00	Sin Notificación
2	EX-033	18/11/2013	19/05/2021	3047	3,000.00	3,500.00	500.00	Sin Notificación
3	EX-043	01/12/2017	01/12/2021	1496	230,646.76	305,756.46	75,109.70	Sin Notificación
4	EX-043	08/01/2019	19/05/2021	1093	1,500.00	2,000.00	500.00	Sin Notificación
5	EX-043/A	01/02/2024	02/01/2020	1799	201,843.61	201,843.61	0.00	Notificado 08/04/2021
6	EX-043/A	22/05/2017	19/05/2021	1689	3,000.00	3,500.00	500.00	Notificado 08/04/2021
7	EX-043/A	28/04/2017	28/11/2017	1713	22,731.87	22,731.87	0.00	Notificado 08/04/2021
8	EX-054	02/11/2020	01/12/2021	429	84,326.27	131,552.14	47,225.87	Notificado 15/03/2021
9	EX-094	02/10/2016	02/07/2021	1921	166,644.19	191,875.82	25,231.63	Sin Notificación
10	EX-163	20/09/2017	01/12/2021	1568	63,094.18	76,686.78	13,592.60	Sin Notificación
11	EX-163	09/01/2018	20/05/2021	1457	2,000.00	2,500.00	500.00	Sin Notificación
12	EX-163	18/10/2017	18/12/2019	1540	49,235.78	49,235.78	0.00	Sin Notificación
13	F-038/B	13/11/2012	03/06/2021	3340	54,353.08	58,487.45	4,134.37	Sin Notificación


 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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

No.	No Cuenta	Fecha Inicial de la Deuda	Fecha Final de la Deuda	Días Vencidos	Saldo al 31/12/20 en Q.	Deuda al 31/12/21 en Q.	Diferencia en Q.	Observaciones
14	COL-041	16/12/2018	18/05/2021	1116	68,625.03	68,713.98	88.95	Sin Notificación
15	E-084	08/05/2019	01/12/2021	973	6,349.18	85,032.47	78,683.29	Notificado 19/11/2021
16	E-318/E	01/02/2019	01/12/2021	1069	50,143.37	54,879.93	4,736.56	Notificado 09/11/2021
17	E-318/E	03/04/2019	19/03/2021	1008	600.00	720.00	120.00	Notificado 09/11/2021
18	F-325	06/07/2017	07/12/2021	1644	50,260.34	57,246.78	6,986.44	Sin Notificación
19	F-325	03/10/2017	24/09/2021	1555	1,200.00	1,440.00	240.00	Sin Notificación
20	F-325	25/09/2017	25/02/2019	1563	9,900.00	9,900.00	0.00	Sin Notificación
21	F-348	06/12/2017	07/12/2021	1491	68,252.75	100,926.38	32,673.63	Notificado 23/04/2021
22	F-348	21/11/2017	24/09/2021	1506	1,200.00	1,440.00	240.00	Notificado 23/04/2021
23	F-348	05/10/2017	05/12/2018	1553	32,977.11	32,977.11	0.00	Notificado 23/04/2021
24	G-026/B	06/05/2020	02/12/2021	609	26,047.07	61,271.02	35,223.95	Notificado 17/03/2021
25	H-488/A	06/09/2014	05/01/2021	2678	71,813.80	71,829.10	15.30	Sin Notificación
26	H-488/A	10/02/2017	10/09/2021	1790	1,440.00	1,680.00	240.00	Sin Notificación
Total					1,339,758.43	1,666,300.72	326,542.29	

2. Morosidad en Convenios de Pago Extrajudicial. En el período fiscal 2021 el procedimiento utilizado para gestionar los convenios fue el identificado como Elaboración de convenios de pago extrajudicial y que, en uno de sus puntos, señala el incumplimiento, donde otorga el carácter de Título Ejecutivo a dicho convenio y establece que, con una sola cuota no pagada, la Empresa Eléctrica Municipal puede demandar ante los órganos jurisdiccionales el pago total de la deuda, según detalle:

No.	No Cuenta	Fecha Inicial	Fecha Final	Meses	Días Vencidos	Estado Servicio	Deuda en Q.	Convenio No.
1	RP-020/E10-A	23/01/2021	23/10/2021	10	347	ACTIVO	13,915.19	156-2020
2	T1-355	13/02/2021	13/12/2021	11	326	ACTIVO	8,640.61	006-2021
3	B-159	08/05/2021	08/12/2021	8	242	ACTIVO	7,336.40	075-2021
4	B-671/B	09/04/2021	09/12/2021	9	271	ACTIVO	30,504.64	079-2021
5	C-197	17/06/2021	17/12/2021	7	202	ACTIVO	7,642.88	042-2021
6	D-277/B	07/06/2021	07/12/2021	7	212	ACTIVO	2,240.00	071-2021
7	DN-001/F	12/06/2021	12/12/2021	7	207	ACTIVO	3,345.72	033-2021
8	H-490/A1	26/05/2021	26/12/2021	8	224	ACTIVO	2,800.00	059-2021



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

No.	No Cuenta	Fecha Inicial	Fecha Final	Meses	Días Vencidos	Estado Servicio	Deuda en Q.	Convenio No.
9	J-158/A4	25/06/2020	25/01/2021	8	559	ACTIVO	5,859.44	079-2020
10	K-093/A2	14/07/2020	14/05/2021	11	540	ACTIVO	10,267.72	086-2020
11	MAY-003/D	19/05/2021	19/11/2021	7	231	ACTIVO	1,371.86	049-2021
12	MS-001/A-4	05/09/2020	05/08/2021	12	487	ACTIVO	4,445.88	104-2020
						Total	98,370.34	

Criterio

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), III Marco Operativo y de Gestión, 1. Gestión de Ingresos y Egresos, 1.1 Gestión de Ingresos, establece: "Las acciones de recaudación y reducción de la morosidad se ejecutarán siempre que la relación entre contribuyentes y Gobiernos Locales, se fundamente en las leyes, reglamentos y demás disposiciones debidamente aprobadas..." IV Normas Complementarias para la Administración Financiera Municipal, 3 Programación de la Ejecución Presupuestaria y Financiera, 3.3 Componentes de la Programación, 3.3.1 Programación de los Ingresos, establece: "Permitirá conocer la oportunidad y disponibilidad de los ingresos que por fuente de financiamiento obtendrán los Gobiernos Locales, de tal forma que puedan programar la utilización de los mismos, según la oportunidad en que se prevé captar, obtener o recaudar los recursos públicos de acuerdo a su naturaleza... 3.3.1.1 Elementos Básicos para la Programación de los Ingresos. Para que la ejecución del presupuesto de ingresos sea efectiva y proporcione los resultados esperados, será necesario tomar en cuenta elementos básicos como...

b) Registro Actualizado de Contribuyentes Los recursos financieros de los Gobiernos Locales, se originan principalmente del cobro de impuestos, tasas, arbitrios y contribuciones especiales provenientes de personas naturales y jurídicas obligadas a pagarlos conforme a la Ley. Es importante tener un registro actualizado de aquellos contribuyentes que realizan pagos periódicos de los tributos autorizados según leyes, Reglamentos y Ordenanzas Municipales, porque constituyen la base para realizar la proyección de ingresos. c) Evitar la Morosidad de los Contribuyentes. Para garantizar que la programación de la recaudación de recursos sea efectiva, es necesario establecer sistemas y métodos que favorezcan a que los contribuyentes afectos cumplan con sus obligaciones tributarias y por ende se disponga de los fondos que cubran los gastos programados. Con el propósito de que los fondos lleguen oportunamente, la Administración Municipal debe realizar gestiones de cobranza adecuados a través de la aplicación del sistema de cobro administrativo y/o judicial... 3.3.1.2 Procedimiento para Realizar la Programación. Para la programación de los ingresos, se deben considerar los aspectos siguientes...

2) Tomar en cuenta otros factores que pueden afectar los ingresos, como: Donaciones y Préstamos que se percibirán durante el año y que ya cuenten con documentación de respaldo, venta de nuevos servicios, incorporación de nuevos cobros, cambio de tarifas, plan de recuperación de la morosidad, y otros..." Los Convenios de Pago Extrajudicial de los Números 006 al 156... Punto Cuarto, establece: "DEL INCUMPLIMIENTO: Yo... expresamente declaro que reconozco el presente convenio extrajudicial de pago con o Título Ejecutivo y en caso de INCUMPLIMIENTO de una sola de las cuotas de pago y condiciones pactadas, expresamente faculto a la EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS a través de su Representante legal para que pueda demandar ante los Tribunales de Justicia, ya sea del ramo civil



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

o penal, el pago de la totalidad de la deuda para lo cual únicamente será necesario el propio documento del presente convenio y la certificación extendida por la Dirección Financiera de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios donde se hace constar el monto adeudado y los abonos efectuados, que acepto como buenas y exactas las cuentas que acerca de este convenio extrajudicial de pago que se formulen como líquido, ejecutivo y judicialmente exigible la cantidad que se me demande..." El Contrato Individual de Trabajo Número Cero Cero guion Cero Veintidós guion Dos Mil Veintiuno (001-022-2021), de fecha 04 de enero de 2021, establece: "SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO: La Empresa Eléctrica Municipal conviene en contratar a la señora... para que preste sus servicios como Coordinadora de Asesoría Jurídica desempeñando las siguientes funciones... k) Elaborar y dar seguimiento al cumplimiento de los contratos de compromiso de pago suscritos entre usuarios y la Empresa; l) Asesorar al Consejo de Administración y Gerente General en temas relacionados con suscripción de convenios, o cualquier otro documento legal relacionado con la Empresa; m) Cumplir las demás funciones inherentes a la naturaleza de sus actividades y las que el Gerente General le asigne, para realizar eficientemente las funciones de la empresa." El Contrato Individual de Trabajo Número Cero Cuarenta y Dos guion Cero Veintidós guion Dos Mil Veintiuno (042-022-2021), de fecha 04 de enero de 2021, establece: "SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO: La Empresa Eléctrica Municipal conviene en contratar a la señora... para que preste sus servicios como Encargada de Recupero de Cartera desempeñando las siguientes funciones... b) Elaboración de Compromiso de Pago; c) Elaboración de Notificaciones; d) Elaboración de citaciones... l) Cumplir las demás funciones inherentes a la naturaleza de sus actividades y las que su jefe inmediato, y Gerente General le asignen, para realizar eficientemente las funciones de la empresa..."

Causa

La Encargada de Recupero de Cartera, no elaboró citaciones a los usuarios morosos que fueron notificados con aviso de cobro extrajudicial, para gestionar la reducción de la morosidad del servicio de consumo de energía eléctrica, asimismo, no trasladó el reporte correspondiente al Departamento Jurídico, con relación al incumplimiento de los usuarios que firmaron un convenio de pago extrajudicial a favor de la Empresa Eléctrica Municipal.

La Coordinadora de Asesoría Jurídica, no dio seguimiento al cumplimiento de los convenios de pago extrajudicial suscritos entre los usuarios morosos del consumo de energía eléctrica y la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios.

Efecto

Falta de disponibilidad financiera para cubrir gastos correspondientes a los diferentes servicios que presta la Empresa Eléctrica Municipal e incumplimiento en las metas de recaudación.

Recomendación:

El Gerente General, debe girar instrucciones a la Encargada de Recupero de Cartera, a efecto realice citaciones a los usuarios morosos de la empresa eléctrica municipal, para gestionar la disminución de morosidad en el servicio de consumo de energía eléctrica y envíe al Departamento Jurídico un



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

reporte que incluya los convenios de pago extrajudiciales que no han sido cumplidos por dichos usuarios.

El Gerente General, debe girar instrucciones a la Coordinadora de Asesoría Jurídica, a efecto de seguimiento al cumplimiento de los convenios de pago extrajudicial, firmados entre los usuarios morosos y la Empresa Eléctrica Municipal, como lo establece el contrato vigente.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADA DE RECUPERO DE CARTERA	DELIA JANETH HERNANDEZ MARCOS	Q. 1,250.00
COORDINADORA DE ASESORIA JURIDICA	CLAUDIA GABRIELA ORTIZ ALARCON	Q. 2,000.00
	Total	Q. 3,250.00

Acciones realizadas:

1. Con Oficio UDAI No. 105-2024 de fecha 04 de diciembre de 2024, la Unidad de 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 2021, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de diciembre de 2024 al Director Financiero, oficio recibido el 09 de diciembre de 2024.
2. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-005-2025, de fecha 16 de enero de 2025, se inició con las actividades de auditoría para determinar el estado actual de la implementación de las recomendaciones emitidas 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 2021.
3. Con Oficio 4-NAI-005-2025 de fecha 16 de enero de 2025, la Unidad de Auditoría Interna les solicitó a los responsables lo siguiente: a. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024. b. Fotocopia del oficio de respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida, En proceso, Pendiente. c. Fotocopia de los documentos de soporte que demuestran el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas y la instrucción girada por el Gerente General.



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-06-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

4. Con OFICIO No. 19-2025 de fecha 23 de enero de 2025 la Licenciada Claudia Gabriela Ortiz Alarcón, **informó que la recomendación se encuentra cumplida**, entregando la siguiente documentación de soporte:
- Oficio 61-2024HRSO-af y Oficio 62-2024HRSO-ag, de fecha 11 de diciembre de 2024, el Gerente General les giró instrucciones a los responsables para el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, oficio recibido el 13 de diciembre de 2024.
 - Oficio AJ/163-2024 de fecha 18 de diciembre de 2024, con el cual se informó al Auditor Interno que la recomendación se encontraba en proceso, entregando el borrador del procedimiento denominado Cobro judicial de convenios de pago incumplidos y documentos relacionados.
 - Procedimiento denominado Cobro Judicial de convenios de pago incumplidos, PRO-UAJ-06 firmado de aprobado por el Secretario del Consejo de Administración el 09 de enero de 2025.
 - Certificación del punto segundo del Acta Ordinario No. 001-2025 de fecha 08 de enero de 2025, con el cual se aprueba el Procedimiento denominado Cobro Judicial de convenios de pago incumplidos, PRO-UAJ-06.
 - Oficio AJ/15-2025 de fecha 17 de enero de 2025 Asesoría Jurídica solicitó al Encargado de Recupero de Cartera, a la mayor brevedad posible la verificación de los convenios de pago incumplidos correspondientes al año dos mil veintiuno, cuotas incumplidas y monto adeudado a la fecha, para los efectos legales correspondientes.
 - Oficio AJ/16-2025 de fecha 20 de enero de 2025 Asesoría Jurídica informó al Encargado de Recupero de Cartera, que para proceder con la ejecución de los convenios de pago incumplidos conforme al procedimiento PRO-UAJ-06, el cual fue remitido a su persona, los expedientes de cobreo que se remitan a Asesoría Jurídica deben contener los requisitos descritos en el Formulario Conformación de Expediente para Cobro Judicial -FOR-01-PRO-UAJ-06-, los cuales también forman parte del procedimiento aprobado y que ya se le habían dado a conocer a través del oficio 41-2024 de fecha 22 de marzo de 2024, el cual fue remitido a la Dirección Administrativa.
 - Con Oficio No. 106-2025 de fecha 25 de abril de 2025, con el cual se informó al Auditor Interno que el Encargado de Recupero de Cartera remitió a Asesoría Jurídica un reporte de los convenios de pago extrajudiciales de los años 2022, 2023 y 2024 para conocimiento y toma de decisiones, por lo que como parte de las acciones de seguimiento giradas por el Gerente General, se emitió el oficio número 89-2025 de fecha 04 de abril de 2025, dirigido al Encargado de Recupero de Cartera y Director



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-06-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Administrativo, donde se detallan tres acciones concretas de seguimiento que permitan depurar el amplio listado remitido de manera directa, lo que permitiría a la empresa obtener ingresos de manera inmediata, agotando previamente, la vía directa y administrativa correspondiente, previo a judicializar aquellos usuarios de los cuales no se haya obtenido efectividad de las acciones implementadas, **derivado de las acciones de seguimiento que se han realizado por la Asesoría Jurídica, solicita que la recomendación se tenga como cumplida.**

5. Con oficio OF. No. 073-2025 de fecha 26 de marzo 2025 el Licenciado Guillermo Aaron Esmenjaud Leiva, quien ocupa el puesto de Delia Janeth Hernández Marcos, a pesar de no ser el sancionado económicamente, le fue notificado por parte del Gerente General el hallazgo, girándole la instrucción del cumplimiento de la recomendación respectiva, quien **informó que la recomendación se encuentra cumplida**, por lo que entregó la siguiente documentación de soporte:
- a. Oficio OF. No. 071-2025 de fecha 21 de marzo de 2025, con el cual le informó a Asesoría Jurídica que le envió por correo electrónico los reportes de los convenios de pago extrajudiciales vencidos / pagos atrasados de los años 2022, 2023 y 2024 para su conocimiento y toma de decisiones. Adicionalmente le informó que los convenios vencidos o con pagos atrasados del año 2021, le fueron notificados con el Oficio OF. No. 027-2025 de fecha 06 de febrero de 2025 y que los expedientes de estos fueron entregados con el oficio OF. No. 049-2025 de fecha 27 de febrero de 2025. Asimismo, le informó que los convenios del 2025 le serán reportados en el mes de mayo de 2025 debido a que hasta el mes de abril se cumple el plazo de vencimiento de los pagos respectivo.
 - b. Notificación por escrito-física dirigida al usuario por el saldo pendiente de cancelar, la cual establece en el encabezado que es una citación como aviso de cobro extrajudicial, en la cual se otorga un plazo de tres días hábiles después de recibida para solventar su deuda.
 - c. Notificación por escrito-física dirigida al usuario por el saldo pendiente de cancelar, la cual no establece la palabra citación, sin embargo, cumple con el aviso de cobro extrajudicial, en la cual se otorga un plazo de tres días hábiles después de recibida para solventar su deuda.
 - d. Notificación por escrito-digital dirigida al usuario por el saldo pendiente de cancelar, cual establece en el asunto la palabra citación a cancelar proforma.

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

De acuerdo con la documentación de soporte recibida de los responsables, se establece que el estado actual de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas para Asesoría Jurídica se encuentra **CUMPLIDA**, no obstante, no elimina la responsabilidad, ni la



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-08-0045-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-005-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

sanción económica interpuesta de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, numeral , por lo tanto, es obligación de los responsables de continuar cumpliendo con la recomendación emitida y en caso se incurra nuevamente en incumplimientos, existe la posibilidad que el equipo de auditoría que se nombre por parte de Contraloría General de Cuentas emita hallazgos, recomendaciones y sanciones económicas en futuras auditorías.



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

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO

FECHA: 21/07/25
HORA: 10:21

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
ACUERDO NUMERO A-038-2016 PUBLICACION DE CONTRATOS ANTE
CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
Del 01 de Enero de 2025 al 31 de Enero de 2025
CAI 00010

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

23 JUL. 2025

HORA

REGISTRO

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE
PUERTO BARRIOS, GUATEMALA
JEFATURA DE COMPRAS
RECIBIDO

FECHA 21/07/25 HORA 10:13

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
RECURSOS HUMANOS

RECIBIDO

FECHA 21-07-25 HORA 10:01

E ATENDIO Heser

GUATEMALA, 16 de Julio de 2025

Guatemala, 16 de Julio 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-010-2025, emitido con fecha 14-02-2025, 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



RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

23 JUL. 2025

HORA

RECIBIDO

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE
PUERTO BARRIOS, IZABAL
JEFATURA DE COMPRAS

RECIBIDO

FECHA 21/07/25

HORA

10:13

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO

FECHA: 21/07/25

HORA: 10:24

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
RECURSOS HUMANOS

RECIBIDO

FECHA 21-07-25

HORA 10:01

LE ATENDIO

Heber

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. 010-2025

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

Comprobar el cumplimiento de lo establecido en el Acuerdo Número A-038-2016 emitido por la Contraloría General de Cuentas.

4.2 ESPECÍFICOS

- a. Verificar el registro de los contratos de forma electrónica en el portal de la Contraloría General de Cuentas.
- b. Verificar la impresión de las constancias de recepción de los contratos de forma electrónica en el portal de la Contraloría General de Cuentas.
- c. Verificar cambios por ampliación, modificación, incumplimiento, rescisión, terminación anticipada, resolución o nulidad de contrato ingresados de forma electrónica en el portal de la Contraloría General de Cuentas.

5. ALCANCE

Contratos emitidos o cambios por ampliación, modificación, incumplimiento, rescisión, terminación anticipada, resolución o nulidad, realizados del 01 al 31 de enero de 2025.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Acuerdo Número A-038-2016 Digitalización y Publicación de contratos ante Contraloría General de Cuentas	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

- a. Ejecutar pruebas de auditoría para validar el control interno.
- b. Emitir recomendaciones para subsanar deficiencias.

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, se da por finalizada la Auditoría Operativa, realizada en cumplimiento a lo establecido en el NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-010-2025 y se concluye que, los contratos fueron enviados por medio del Sistema de Contratos a la Contraloría General de Cuentas, para que la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, cumpliéndose con lo establecido en el artículo 2 del Acuerdo Número A-038-2016, el cual establece: Las entidades obligadas, según el artículo anterior, deben enviar a la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas todos los contratos que celebren, en un plazo que no exceda de treinta días calendario contados a partir de su aprobación, por lo tanto, el riesgo establecido por la Unidad de Auditoría Interna de Incumplimiento al Acuerdo Número A-038-2016, Digitalización y Publicación de contratos ante Contraloría General de Cuentas, es mitigado con el control interno implementado, por lo que no existen deficiencias que se deban de notificar en el Informe de Auditoría Interna.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25
10:24

ANEXO

No se anexa ningún documento.

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE
PUERTO BARRIOS, IZABAL
JEFATURA DE COMPRAS
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25 HORA: 10:13

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
RECURSOS HUMANOS
RECIBIDO
FECHA: 21-07-25 HORA: 10:01
LE ATENDIO: HCB

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS



INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
ACUERDO NUMERO A-058-2024, PRIMER REGISTRO O ACTUALIZACION DE
DATOS ANTE CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
Del 01 de Enero de 2025 al 28 de Febrero de 2025
CAI 00001

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
RECURSOS HUMANOS
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25 HORA: 10:25
LE ATENDIO:

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25
HORA: 10:40

GUATEMALA, 16 de Julio de 2025

Guatemala, 16 de Julio de 2025

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



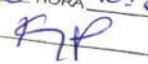
Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-001-2025, 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
RECURSOS HUMANOS
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25 HORA: 10:25
LE ATENDIO: 

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25
HORA: 10:40

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	5
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. 001-2025

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

Comprobar el cumplimiento de lo establecido en el Acuerdo Número A-058-2024 emitido por la Contraloría General de Cuentas.

4.2 ESPECÍFICOS

- a. Verificar el requerimiento de primer registro o actualización de datos.
- b. Verificar la constancia de primer registro o actualización de datos.

5. ALCANCE

Primer registro y actualización de datos ante Contraloría General de Cuentas del 01 de enero al 28 de febrero de 2025.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Acuerdo Número A-058-2024 Primer registro y actualización de datos ante Contraloría General de Cuentas, aprobación del Sistema de reconocimiento facial de la Contraloría General de Cuentas - SIREFA CGC -.	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

- Solicitar la circular emitida para el requerimiento de primer registro o actualización de datos ante Contraloría General de Cuentas.
- Solicitar fotocopia o escaneo legible de la constancia de primer registro o actualización de datos ante Contraloría General de Cuentas recibidas del 01 de enero al 28 de febrero de 2025.
- Listado de las personas del renglón 011, renglón 022, subgrupo 18 y miembros del Consejo de Administración.
- Solicitar organigrama aprobado del 01 de enero al 28 de febrero de 2025.
- Solicitar contratos y sus modificaciones por el renglón 022, Personal por Contrato del 01 de enero al 28 de febrero de 2025.
- Solicitar contratos y sus modificaciones por el renglón 183, 184, 189 del 01 de enero al 28 de febrero de 2025.

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, se da por finalizada la Auditoría Operativa, en cumplimiento a lo establecido en el Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-001-2025 de fecha 16 de enero de 2025, se concluye que el riesgo de incumplimiento al Acuerdo Número A-058-2024, Primer registro y actualización de datos ante Contraloría General de Cuentas, en el Sistema de reconocimiento facial de la Contraloría General de Cuentas - SIREFA CGC -, es mitigado por el control interno implementado, debido a que las personas realizaron la solicitud de actualización de datos, en el sistema antes mencionado y las constancias fueron revisadas por medio de muestreo por parte de Auditoría Interna, sin embargo, al efectuar la auditoría con base a un muestreo, existe el riesgo de no identificar deficiencias por errores en los datos registrados a pesar de existir un control interno implementado, por lo tanto, se recomienda continuar fortaleciendo el control interno para el área evaluada.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor



ANEXO

No se anexa ningún documento.

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
RECURSOS HUMANOS
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25 HORA: 10:25
LE ATENDIO: *HP*

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 21/07/25
HORA: 10:40