



Oficio AI No. 088-2025

Puerto Barrios, Izabal 06 de noviembre de 2025

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

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DE PUERTO BARRIOS
ACCESO INFORMACION PUBLICA
RECIBIDO
FECHA: 06/11/2025
ORA: 1:45

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 122-2025** de fecha **05 de noviembre 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 **octubre de 2025**.

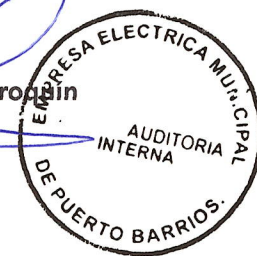
Derivado de lo anterior, le informo lo siguiente:

1. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00022**, correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-022-2025**, correspondiente a la Ejecución Presupuestaria del 01 al 31 de agosto de 2025, el cual consta de 7 folios.
2. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00024**, correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-024-2025**, Fondo en Avance Rotativo – Caja Chica, por el período del 01 al 31 de octubre de 2025, el cual consta de 7 folios.
3. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00025**, correspondiente **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-025-2025**, Fondo de Caja Receptora “D”, ubicada en la Aldea Santo Tomás de Castilla, por el período del 01 al 31 de octubre de 2025, el cual consta de 7 folios.
4. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00026**, correspondiente **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-026-2025**, Fondo de Caja Receptora “E”, ubicada en la Aldea Entre Ríos por el período del 01 al 31 de octubre de 2025, el cual consta de 7 folios.
5. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00027**, correspondiente **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-027-2025**, Fondo de Caja Receptora “F”, ubicada en la Aldea Santo Tomás de Castilla por el período del del 01 al 31 de octubre de 2025, el cual consta de 7 folios.

Adicionalmente le informo que 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~~ Marroquin
Auditor Interno



EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS



INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
FONDO DE CAJA RECEPTORA "F", ALDEA SANTO TOMAS DE CASTILLA
Del 03 de Octubre de 2025 al 31 de Octubre de 2025
CAI 00027



GUATEMALA, 24 de Octubre de 2025

Guatemala, 24 de Octubre de 2025

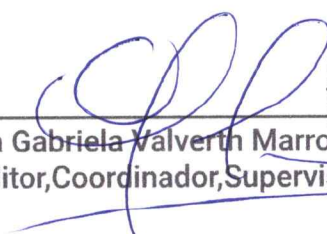
Señores:
Consejo de Administración
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS
Su despacho



Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-027-2025, emitido con fecha 01-10-2025, 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 Marroquin
Auditor, Coordinador, Supervisor


EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 27/10/25
HORA: 10:00

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 27-10-25 HORA: 9:14
VC

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. 027-2025

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

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

4.2 ESPECÍFICOS

- a. Establecer la disponibilidad del efectivo asignado para cambio o sencillo al usuario.
- b. Verificar la disponibilidad del efectivo por el cobro de las facturas emitidas y pagadas por el usuario.

5. ALCANCE

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

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

- a. Solicitar el efectivo entregado como fondo de sencillo, efectuar el arqueo y comparar con el documento de aprobación del monto asignado.
- b. Solicitar el efectivo de los ingresos del día al corte, efectuar el arqueo y comparar con la póliza del día emitido desde el sistema interno para cobro y el reporte de las facturas emitidas desde el Sistema Feel Lite.
- c. Ejecutar pruebas de auditoría adicionales que evalúen la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar el riesgo establecido.
- d. Emitir recomendaciones de forma objetiva e independiente para subsanar deficiencias no desvanecidas.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-027-2025, por el período comprendido del 01 al 31 de octubre de 2025, se concluye que el riesgo de faltante o sobrante en el Fondo de la Caja Receptora "F", ubicada en la Aldea Santo Tomás de Castilla, establecido por Auditoría Interna es mitigado con el control interno implementado, por lo tanto, no se detectaron deficiencias de control o riesgos significativos materializados, no obstante, se recomienda continuar fortaleciendo el control interno, debido a que la auditoría se ejecutó con base a un arqueo, determinándose la disponibilidad del efectivo asignado para vuelto o sencillo al usuario y la disponibilidad del efectivo por el cobro de las facturas emitidas y pagadas por el usuario el día del arqueo realizado, por lo que pueden existir fallas, errores o incumplimientos no detectados.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor



ANEXO

No se anexa ningún documento.

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO

FECHA: 27/10/25

HORA: 10:00

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
RECCION FINANCIERA
RECIBIDO

FECHA:

27-10-25

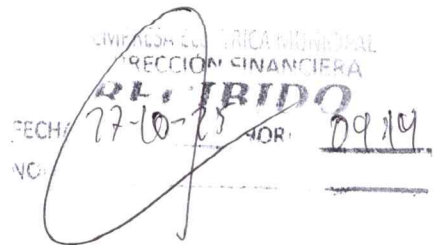
HORA:

09:14

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS



INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FONDO DE CAJA RECEPTORA "E" ALDEA ENTRE RIOS Del 03 de Octubre de 2025 al 31 de Octubre de 2025 CAI 00026



Guatemala, 24 de Octubre 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-026-2025, emitido con fecha 01-10-2025, 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: 27/10/25
HORA: 10:00

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 27-10-25
HORA: 09:41

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. 026-2025

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 vuelto 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.

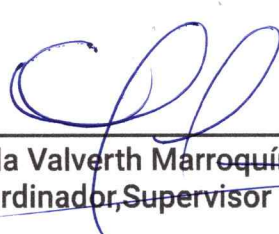
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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-026-2025, por el período comprendido del 01 al 31 de octubre 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 ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 27/10/25
HORA: 10:00

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 27-10-25 HORA: 09:14

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

 **RECIBIDO**
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

27 OCT. 2025

HORA

REGISTRO

3
10:20 am
3420-25

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FONDO DE CAJA RECEPTORA "D" ALDEA SANTO TOMAS DE CASTILLA Del 03 de Octubre de 2025 al 31 de Octubre de 2025 CAI 00025

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 27/10/25
HORA: 9:57

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 27/10/25
POR: [Signature]

GUATEMALA, 24 de Octubre de 2025

Guatemala, 24 de Octubre 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-025-2025, emitido con fecha 01-10-2025, 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: 27/10/25
HORA: 09:17

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 27/10/25
NO: 

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. 025-2025

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 la 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.

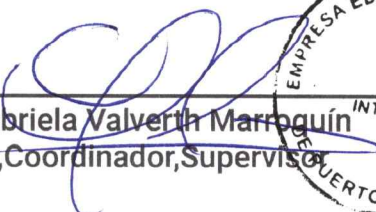
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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-025-2025, por el período comprendido del 01 al 31 de octubre 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 Marroguín
Auditor, Coordinador, Supervisor



ANEXO

No se anexa ningún documento.

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 27/10/25
HORA: 09:17

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 27-10-25
NO: 09:17

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS



27 OCT. 2025

HORA

REGISTRO

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
EJECUCION PRESUPUESTARIA

Del 01 de Agosto de 2025 al 31 de Agosto de 2025

CAI 00022

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA

RECIBIDO

FECHA:

HORA:

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA

RECIBIDO

FECHA:

NO:

GUATEMALA, 24 de Octubre de 2025

Guatemala, 24 de Octubre de 2025

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

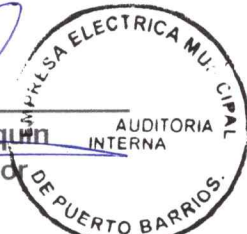


Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-022-2025, emitido con fecha 01-09-2025, 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 Marroquin
Auditor, Coordinador, Supervisor

A circular stamp from the Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios. The text around the border reads "EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS". In the center, it says "AUDITORIA INTERNA".

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA

RECIBIDO

FECHA: 27/10/25
HORA: 09:51

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA

RECIBIDO

FECHA: 27-10-25 HORA: 09:14
NO:

Indice

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

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

1.2 VISIÓN

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

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

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

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en:

- a. La Constitución Política de la República de Guatemala.
- b. El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas.
- c. El Decreto Número 14-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley General de Descentralización.
- d. El Decreto Número 93-96, del congreso de la República de Guatemala, Ley General de Electricidad.
- e. Acuerdo Gubernativo Número 256-97, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley General de Electricidad.
- f. Acta de Constitución de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Libro Número 1 de Actas del Comité de Administración, Acta No. 2 de fecha 24 de septiembre de 1978, del Consejo de Administración.
- g. Estatutos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios.

Nombramiento(s)
No. 022-2025

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Determinar deficiencias de control interno en la ejecución presupuestaria.

4.2 ESPECÍFICOS

- a. Verificar el registro contable del renglón presupuestario.
- b. Verificar la documentación de soporte que respalda la ejecución presupuestaria.

5. ALCANCE

Documentación de soporte de la ejecución presupuestaria del 01 al 31 de agosto de 2025 según muestra.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Ejecución presupuestaria agosto 2025	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

- a. Ejecutar pruebas de auditoría que evalúen la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar el riesgo establecido.
- b. Emitir recomendaciones de forma objetiva e independiente para subsanar deficiencias no desvanecidas.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-022-2025, correspondiente a la ejecución presupuestaria por el período comprendido del 01 al 31 de agosto de 2025, se concluye que el riesgo de deficiencias de control interno en la ejecución presupuestaria, es mitigado con el control interno implementado, por consiguiente, no se detectaron deficiencias de control o riesgos significativos materializados, sin embargo, se recomienda continuar fortaleciendo el control interno, debido a que la auditoría se ejecutó con base a un muestreo de los documentos de soporte de la ejecución presupuestaria recibidos en original para su revisión. El muestreo tiene limitaciones inherentes debido a la naturaleza muestral y los procedimientos de auditoría por sí solos, no garantizan la identificación de todos los riesgos materializados, por lo tanto, pueden existir fallas, errores, riesgos o incumplimientos materiales significativos no detectados, afectando así los objetivos institucionales.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor



ANEXO

No se anexa ningún documento.

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 27/10/25
HORA: 9:51

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 27/10/25 HORA: 09:14
VL 

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

 **RECIBIDO**
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

27 OCT. 2025

HORA _____

REGISTRO _____

3
10/20/25
3420-25

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FONDO EN AVANCE ROTATIVO - CAJA CHICA Del 03 de Octubre de 2025 al 31 de Octubre de 2025 CAI 00024

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 27/10/25
HORA: 9:59

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 27-10-25 HOP: 09:14
NO: _____

GUATEMALA, 24 de Octubre de 2025

Guatemala, 24 de Octubre de 2025

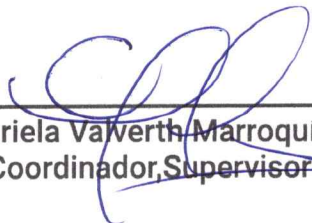
Señores:
Consejo de Administración
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS
Su despacho



Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-024-2025, emitido con fecha 01-10-2025, 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: 27/10/25
HORA: 9:54

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 27/10/25 HORA: 09:14

Indice

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

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

1.2 VISIÓN

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

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

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

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en:

- a. La Constitución Política de la República de Guatemala.
- b. El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas.
- c. El Decreto Número 14-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley General de Descentralización.
- d. El Decreto Número 93-96, del congreso de la República de Guatemala, Ley General de Electricidad.
- e. Acuerdo Gubernativo Número 256-97, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley General de Electricidad.
- f. Acta de Constitución de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Libro Número 1 de Actas del Comité de Administración, Acta No. 2 de fecha 24 de septiembre de 1978, del Consejo de Administración.
- g. Estatutos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios.

Nombramiento(s)
No. 024-2025

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

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

4.2 ESPECÍFICOS

- a. Establecer la disponibilidad de efectivo.
- b. Verificar la documentación de soporte pendiente de liquidar.
- c. Verificar el saldo del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

5. ALCANCE

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

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

- a. Realizar el arqueo de forma sorpresiva.
- b. Ejecutar pruebas de auditoría que evalúen la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar el riesgo establecido.
- c. Emitir recomendaciones de forma objetiva e independiente para subsanar deficiencias no desvanecidas.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Operativa, NAI-024-2025, por el período comprendido del 01 al 31 de octubre de 2025, se concluye que el riesgo de faltante o sobrante en el Fondo en Avance Rotativo – Caja Chica, establecido por Auditoría Interna es mitigado con el control interno implementado, por lo tanto, no se detectaron deficiencias de control o riesgos significativos materializados, no obstante, se recomienda continuar fortaleciendo el control interno, debido a que la auditoría se ejecutó con base a un muestreo de acuerdo con la disponibilidad de efectivo y documentos de soporte el día del arqueo realizado, por lo que pueden existir fallas, errores o incumplimientos no detectados.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor



ANEXO

No se anexa ningún documento.

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 27/10/25
HORA: 9:54

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA
RECIBIDO
FECHA: 27/10/25 HORA: 09:14
NO: