



Oficio AI No. 001-2026

Puerto Barrios, Izabal 12 de enero de 2026

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: 12/01/2026
HORA: 11:00

Estimado Responsable de Acceso a la Información Pública.

Reciba un cordial saludo de parte de Auditoría Interna.

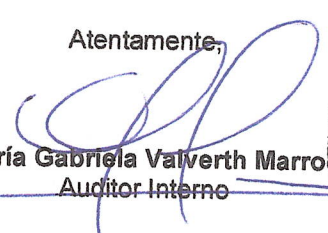
Respetuosamente me dirijo a usted en respuesta al Oficio 143-2025 de fecha 30 de diciembre de 2025, con el cual solicita la información digital de los informes de Auditorías Gubernamentales o Privadas practicadas, establecidos en el numeral 23 del artículo 10 de la Ley de Acceso a la Información Pública, correspondientes al mes de diciembre de 2025.

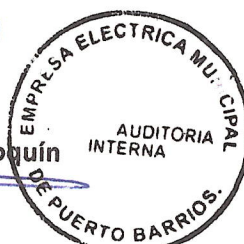
Derivado de lo anterior, le hago entrega de forma digital al correo electrónico accesoinformacion@eempb.com.gt de lo siguiente:

1. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00003**, correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025**, Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el cual consta de 53 folios.
2. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00021**, correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-021-2025**, correspondiente a la Ejecución Presupuestaria del 01 al 31 de julio de 2025, el cual consta de 7 folios.
3. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00023**, correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-023-2025**, correspondiente a la Ejecución Presupuestaria del 01 al 30 de septiembre de 2025, el cual consta de 7 folios.
4. **INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00028**, correspondiente al **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-028-2025**, correspondiente a la Ejecución Presupuestaria del 01 al 31 de octubre de 2025, el cual consta de 7 folios.
5. **INFORME GLOBAL DE AUDITORIA INTERNA**, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, el cual consta de 12 folios.
6. **CONSTANCIA ELECTRONICA DE LA ENTREGA INFORME GLOBAL DE AUDITORIA INTERNA**, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, el cual consta de 1 folio.

Sin otro particular, me despido de usted.

Atentamente,


Lic. María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor Interno



CGC
Contraloría General de Cuentas



CONSTANCIA ELECTRÓNICA

Informe Global

Período	2025
Entidad	EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS
Estado	Recibido por Contraloría General de Cuentas
Recibido por medio de	SAG-UDAI
Fecha finalizado	15/12/2025 17:42:59

De conformidad a la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, capítulo VI numeral 19. Plazo para la presentación del informe global. La Unidad (dirección, departamento, etc.) de Auditoría Interna de cada una de las entidades a que se refiere el artículo 2 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, deben presentar de forma electrónica el informe global del año inmediato anterior presentado a la máxima autoridad ante la Contraloría General de Cuentas, a más tardar el 13 de enero de cada año. Acuerdo Número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas.

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 11/12/25
HORA: 3:49

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA
Nombre: [Signature]
19/12/25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA

RECIBIDO

FECHA: 19/12/25
HORA: 3:50

INFORME GLOBAL DE AUDITORÍA INTERNA
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025



RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

19 DIC 2025

HORA: _____
REGISTRO: _____

EEEMPB
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA

Nombre: [Signature]
19/12/25

GUATEMALA, 15 de diciembre de 2025

Índice

1. INFORMACIÓN GENERAL	3
2. FUNDAMENTO LEGAL	3
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	6
5. ALCANCE	7
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	7
6. ESTRATEGIAS	8
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
8. CONCLUSIÓN GLOBAL	8
9. DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA	12



HORA: _____

REGISTRO: _____

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN EJECUTIVA

RECIBIDO

FECHA: 19/12/25

HORA: 3:50



EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA

Nombre: _____

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

d. 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.

h. Decreto 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas.

i. Decreto Gubernativo No. 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.

j. Acuerdo Ministerial Número 460-2023, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, 7 edición.

k. Acuerdo Número A-070-2021, Aprobación de las disposiciones siguientes:

- Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB.
- Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB.
- Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

l. Acuerdo Número A-039-2023, Aprobación de las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental.

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

a. PLAN ANUAL DE AUDITORIA 2025

Asesorar en el efectivo ejercicio del control interno.

b. EJECUCION PRESUPUESTARIA

Determinar deficiencias de control interno en la ejecución presupuestaria.

c. SEGUIMIENTO EL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

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

d. FONDO DE LA CAJA RECEPTORA

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

e. FONDO EN AVANCE ROTATIVO – CAJA CHICA

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

f. ACUERDO NUMERO A-058-2024, PRIMER REGISTRO Y ACTUALIZACION DE DATOS ANTE CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, APROBACION DEL SISTEMA DE RECONOCIMIENTO FACIAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS - SIREFA CGC -

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

g. ACUERDO NUMERO A-038-2016 DIGITALIZACION Y PUBLICACION DE CONTRATOS ANTE CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

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

4.2 ESPECÍFICOS

a. PLAN ANUAL DE AUDITORIA 2025

- Evaluar el control interno de conformidad con el Plan Anual de Auditoría.
- Verificar el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones derivadas de auditorías internas y externas.

b. EJECUCION PRESUPUESTARIA

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

c. SEGUIMIENTO EL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

- Determinar los hallazgos y recomendaciones establecidas en el informe notificado.
- Verificar la instrucción emitida y el plazo para el cumplimiento de las recomendaciones.
- Determinar las acciones interpuestas por reposiciones, reintegros o denuncias penales.
- Verificar la documentación de soporte respecto al estado actual de la implementación las recomendaciones.

d. FONDO DE LA CAJA RECEPTORA

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

e. FONDO EN AVANCE ROTATIVO - CAJA CHICA

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

f. ACUERDO NUMERO A-058-2024, PRIMER REGISTRO Y ACTUALIZACION DE DATOS ANTE CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, APROBACION DEL SISTEMA DE RECONOCIMIENTO FACIAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS - SIREFA CGC -

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

g. ACUERDO NUMERO A-038-2016 DIGITALIZACION Y PUBLICACION DE CONTRATOS ANTE CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

- Verificar el registro de los contratos de forma electrónica en el portal de la Contraloría General de Cuentas.
- Verificar la impresión de las constancias de recepción de los contratos de forma electrónica en el portal de la Contraloría General de Cuentas.
- 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

Plan Anual de Auditoría 2025 aprobado por el Consejo de Administración en Acta Ordinaria No. 047-2024 de fecha 17 de noviembre de 2024 y aprobado por Contraloría General de Cuentas el 09 de enero de 2025 en el Sistema Informático para las Unidades de Auditoría Interna, SAG-UDAI-WEB.

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No existió limitaciones en el alcance.

5.1.1 Auditorías

No existen auditorías en proceso

5.1.2 Riesgos sin CAI

No existen riesgos sin CAI

6. ESTRATEGIAS

- a. Evaluar el control interno y su capacidad para mitigar el riesgo establecido por medio de pruebas de auditoría.
- b. Asesorar para subsanar deficiencias en los registros contables o documentos de soporte durante el proceso de la auditoría.
- c. Emitir recomendaciones de forma objetiva e independiente para subsanar deficiencias no desvanecidas durante el proceso de la auditoría.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN GLOBAL

a. En cumplimiento al Acuerdo Número A-070-2021 con el cual se aprobó 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 concluye que los riesgos establecidos en el Plan Anual de Auditoría, se encontraron mitigados con el control interno implementado, por lo que en cada Informe de Auditoría Interna, no se determinaron ni notificaron deficiencias que menoscaben los recursos y patrimonio de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios.

b. El Plan Anual de Auditoría 2025 fue cumplido y las Auditorías Operativas se realizaron de conformidad con lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, con el cual se aprobó el Manual de Auditoría Interna, Normas de Auditoría Interna Gubernamental y Ordenanza de la Auditoría Interna, por lo que se emitieron los siguientes Informes de Auditoría Interna:

1. 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 -.

2. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00002, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-002-2025, Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.
3. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00003, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025, Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.
4. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00004, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-004-2025, Seguimiento al cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría.
5. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00005, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-005-2025, Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, 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.
6. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00006, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-006-2025, Fondo en Avance Rotativo – Caja Chica, por el período del 01 al 28 de febrero de 2025.
7. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00007, correspondiente NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-007-2025, Fondo de Caja Receptora "D", ubicada en la Aldea Santo Tomás de Castilla, por el período del 01 al 28 de febrero de 2025.
8. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00008, correspondiente NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-008-2025, Fondo de Caja Receptora "E", ubicada en la Aldea Entre Ríos por el período del 01 al 28 de febrero de 2025.
9. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00009, correspondiente NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-009-2025, Fondo de Caja Receptora "F", ubicada en la Aldea Santo Tomás de Castilla por el período del 01 al 28 de febrero de 2025.
10. 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'.

11. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00011, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-011-2025, Ejecución Presupuestaria del 01 al 31 de enero de 2025.
12. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00012, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-012-2025, Ejecución Presupuestaria del 01 al 28 de febrero de 2025.
13. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00013, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-013-2025, Ejecución Presupuestaria del 01 al 31 de marzo de 2025.
14. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00014, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-014-2025, correspondiente a la Ejecución Presupuestaria del 01 al 30 de abril de 2025.
15. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00015, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-015-2025, correspondiente a la Ejecución Presupuestaria del 01 al 31 de mayo de 2025.
16. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00016, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-016-2025, Fondo en Avance Rotativo – Caja Chica, por el período del 01 al 30 de junio de 2025.
17. 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 01 al 30 de junio de 2025.
18. 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 01 al 30 de junio de 2025.
19. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00019, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-019-2025, Fondo de Caja Receptora “F”, ubicada en la Aldea Santo Tomás de Castilla por el período del 01 al 30 de junio de 2025.
20. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00020, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-020-2025, correspondiente a la Ejecución Presupuestaria del 01 al 30 de junio de 2025.
21. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00021, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-021-2025, correspondiente a la Ejecución Presupuestaria del 01 al 31 de julio de 2025.

22. 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.

23. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00023, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-023-2025, correspondiente a la Ejecución Presupuestaria del 01 al 30 de septiembre de 2025.

24. 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.

25. 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.

26. 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.

27. 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.

28. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00028, correspondiente al NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-028-2025, correspondiente a la Ejecución Presupuestaria del 01 al 31 de octubre de 2025.

c. Los Informes de Auditoría Interna de enero a diciembre de 2025, se generaron desde el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG-UDAI- WEB, de la Contraloría General de Cuentas, cumpliéndose con el Acuerdo Número A-062-2021.

d. Los Informes de Auditoría Interna emitidos de enero a diciembre de 2025, se notificaron a Contraloría General de Cuentas para su registro, archivo, resguardo y custodia, en cumplimiento a lo establecido, en el inciso b) artículo 64. Formalidades de los informes, del Acuerdo Gubernativo Número 148-2022, reformas al Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

e. Los Informes de Auditoría Interna de enero a noviembre de 2025 se notificaron a la Unidad de Acceso a la Información Pública, en cumplimiento a lo establecido en el numeral 23, Informes finales de las auditorías gubernamentales o privadas practicadas a los sujetos obligados, conforme a los períodos de revisión correspondientes, establecidos en el artículo 10, Decreto 57-2008, Ley de Acceso a la Información Pública.

f. Los Informes de Auditoría Interna emitidos de enero a diciembre de 2025, se notificaron al Consejo de Administración en cumplimiento al artículo 15. Atribuciones del consejo de administración de los Estatutos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Punto Tercero Acta Extra Ordinaria No. 001-2019 de fecha 03 de enero de 2019, del Honorable Consejo de Administración de la Empresa Eléctrica Municipal.

g. Los Informes de Auditoría Interna emitidos de enero a diciembre de 2025, se notificaron al Gerente General en cumplimiento a la segunda y cuarta cláusula del contrato administrativo de prestación de servicios profesionales número 004-184-2025 y 011-184-2025.

h. En los Informe de Auditoría Interna se concluyó que el riesgo establecido en cada Nombramiento de Auditoría Interna y el Plan Anual de Auditoría, se encontraron mitigados con el control interno implementado, por lo que, no se notificaron deficiencias, sin embargo, se recomendó continuar fortaleciendo el control interno.

i. Es importante resaltar que cada evaluación realizada por Auditoría Interna, no fue diseñada para identificar todas las debilidades significativas del control interno, debido a que cada una se llevó a cabo de acuerdo con los procedimientos y técnicas de auditoría que fueron planificados para identificar, analizar y evaluar la documentación de soporte de acuerdo con los objetivos generales y los objetivos específicos de cada Nombramiento de Auditoría Interna, los cuales fueron apropiados para expresar una conclusión sobre cada auditoría realizada y no para emitir una conclusión sobre la efectividad del control interno institucional, por lo que, al efectuar las auditorías con base a un muestreo por medio de pruebas selectivas a los registros, así como a la documentación de soporte entregada para revisión, existe el riesgo de no identificar deficiencias por debilidades o fallas en los procesos, así como errores, irregularidades e inobservancias a la normativa legal aplicable.

9. DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN EJECUTIVA

RECIBIDO

FECHA: 19/12/25
HORA: 3:50

F. 
María Gabriela Valverth Marroquín



RECIBIDO
SECRETARÍA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

19 DIC 2025

3
11:33 AM
4246-25

EEEMPB
EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA

Nombre: 

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS



RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

19 DIC 2025

HORA: _____

REGISTRO: _____

3 11:33 AM
4246-0

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
EJECUCION PRESUPUESTARIA**

Del 01 de Octubre de 2025 al 31 de Octubre de 2025
CAI 00028

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO

FECHA: 19/12/25

HORA: 8:00



EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA

Nombre: _____

19/12/25

GUATEMALA, 15 de Diciembre de 2025

Guatemala, 15 de Diciembre 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-028-2025, emitido con fecha 04-11-2025, 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: 14/12/25
HORA: 8:03

EEEMPB
EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA
Nombre: _____
14/12/25

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	6
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. 028-2025

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 octubre de 2025.

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No existió limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

- Ejecutar pruebas de auditoría que evalúen la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar el riesgo establecido.
- 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-028-2025, correspondiente a la ejecución presupuestaria por el período comprendido del 01 al 31 de octubre 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 para su revisión.

El muestreo tiene limitaciones inherentes debido a la naturaleza muestral y los procedimientos de auditoría por sí solos, no garantizan la identificación de todos los riesgos materializados, por lo tanto, pueden existir fallas, errores, riesgos o incumplimientos materiales significativos no detectados, afectando así los objetivos institucionales.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
María Gabriela Valverth Marroquin
Auditor, Coordinador, Supervisor



ANEXO

No se anexa ningún documento.



RECIBIDO
SECRETARÍA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

19 DIC 2025

HORA: _____

REGISTRO: _____


EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA

Nombre: _____

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 19/12/25
HORA: 8:00

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS



RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

19 DIC 2025

HORA: _____

REGISTRO: _____

(3) 11:33 AM
4246-25

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
EJECUCION PRESUPUESTARIA**

Del 01 de Septiembre de 2025 al 30 de Septiembre de 2025
CAI 00023

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO

FECHA: 19/12/25
HORA: 11:00



EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA

Nombre: _____

19/12/25

GUATEMALA, 15 de Diciembre de 2025

Guatemala, 15 de Diciembre de 2025

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



HORA: _____
REGISTRO: _____

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-023-2025, 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: 19/12/25
HORA: 8:00

EEEMPB
EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA
Nombre: _____
19/12/25

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	6
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. 023-2025

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 30 de septiembre de 2025 según muestra.

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No existió limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

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

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

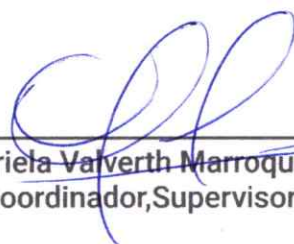
De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-023-2025, correspondiente a la ejecución presupuestaria por el período comprendido del 01 al 30 de septiembre 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 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.



RECIBIDO
SECRETARÍA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

19 DIC 2025

HORA: _____

REGISTRO: _____

11:38 pm
2846-25

EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 19/12/25
HORA: 8:00

EEEMPB
EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA

Nombre: _____

19/12/25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
EJECUCION PRESUPUESTARIA
Del 01 de Julio de 2025 al 31 de Julio de 2025
CAI 00021

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 19/12/25
HORA: 8:00



19 DIC 2025

HORA: _____
REGISTRO: _____

GUATEMALA, 15 de Diciembre de 2025

EEEMPB
EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA

Nombre: _____
19/12/25

Guatemala, 15 de Diciembre de 2025

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

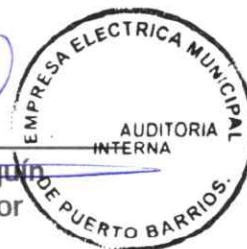


Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-021-2025, emitido con fecha 01-08-2025, 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: 16/12/25
HORA: 8:00

EEEMPB
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA
Nombre: 
19/12/25

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	6
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. 021-2025

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Determinar deficiencias de control interno en la ejecución presupuestaria.

4.2 ESPECÍFICOS

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

5. ALCANCE

Ejecución presupuestaria del 01 al 31 de julio de 2025.

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No existió limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

- Ejecutar pruebas de auditoría que evalúen la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar el riesgo establecido.
- 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-021-2025, correspondiente a la ejecución presupuestaria por el período comprendido del 01 al 31 de julio 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.



RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

19 DIC 2025 (3) 11:33 AM 4246-25

HORA: _____
REGISTRO: _____

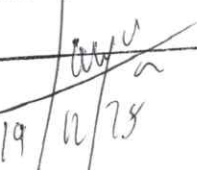
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA

RECIBIDO

FECHA: 19/12/25
HORA: 8:00



EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA

Nombre: 
19/12/25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS



RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

19 DIC 2025

HORA: _____

REGISTRO: _____

(3) 11:36-25
4346-25

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA IMPLEMENTACION DE LAS
RECOMENDACIONES DE AUDITORIA
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023
CAI 00003

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 19/12/25
HORA: 3:50

 **EEMPB**
EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL
DIRECCIÓN FINANCIERA
Nombre: _____
19/12/25

GUATEMALA, 15 de Diciembre de 2025

Guatemala, 15 de Diciembre de 2025

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



HORA: _____
REGISTRO: _____

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-003-2025, 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: 19/12/25

HORA: 3:50

EEEMPB
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA

Nombre: _____
19/12/25

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	6
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	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. 003-2025

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

Hallazgo No. 1 Registro contable inoportuno en las cuentas a cobrar a corto plazo.

Hallazgo No. 2 Incumplimiento a la Normativa.

Hallazgo No. 3 Incumplimiento a los plazos establecidos en la ley.

Hallazgo No. 4 Incumplimiento en el traslado semanal de los depósitos de fondos en garantía.

Hallazgo No. 5 Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado.

Hallazgo No. 6 Falta de normativa para el uso de telefonía móvil.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Determinar el estado actual de la implementación de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas	6	NO		6

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No existió limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

- a. Notificar a Gerencia General el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 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-003-2025, 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 2023, concluyéndose que el estado actual de las recomendaciones de acuerdo con la documentación de soporte recibida de los responsables es el siguiente:

1. CUMPLIDA, para el Hallazgo No. 1 Registro contable inoportuno en las cuentas por cobrar a corto plazo.
2. CUMPLIDA, para el Hallazgo No. 2 Incumplimiento a la Normativa.
3. CUMPLIDA, para el Hallazgo No. 3 Incumplimiento a los plazos establecidos en la ley.
4. CUMPLIDA, para el Hallazgo No. 4 Incumplimiento en el traslado semanal de los depósitos de fondos en garantía.
5. CUMPLIDA, para el Hallazgo No. 5 Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado.
6. CUMPLIDA, para el Hallazgo No. 6 Falta de normativa para el uso de telefonía móvil.

La documentación que respalda las acciones realizadas, se encuentra archivada en el expediente del seguimiento a la recomendación y con cada responsable.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor

RECIBIDO
SECRETARÍA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

19 DIC 2025

HORA: _____
REGISTRO: _____

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: 19/12/25
HORA: 5:20

EEEMPB
EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA
Nombre: _____
19/12/25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

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

Nombramiento CGC	DAS-06-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

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

Contenido

Hallazgo No. 1 Registro contable inoportuno en las cuentas a cobrar a corto plazo	2
Hallazgo No. 2 Incumplimiento a la Normativa	7
Hallazgo No. 3 Incumplimiento a los plazos establecidos en la ley	18
Hallazgo No. 4 Incumplimiento en el traslado semanal de los depósitos de fondos en garantía.....	26
Hallazgo No. 5 Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado	31
Hallazgo No. 6 Falta de normativa para el uso de telefonía móvil.....	41



RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

19 DIC 2025

HORA: _____

REGISTRO: _____



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

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA

RECIBIDO

FECHA: 19/12/25

HORA: 3:50

EEMPB

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA

Nombre: _____

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

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

Nombramiento CGC	DAS-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Hallazgo No. 1 Registro contable inoportuno en las cuentas a cobrar a corto plazo

Condición

Al evaluar el Balance General, cuenta contable 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, se determinó que dentro de su integración existen cuentas a cobrar, como lo son consumo de energía eléctrica, convenios, reinstalaciones, ECNP y ajustes y otros cargos, por valor total de Q38,582,088.52; comprobando que no se lleva un registro detallado de los movimientos mensuales de dicha cuenta en el Sistema de Contabilidad Integrada para los Gobiernos Locales -SICOIN GL-; sino que el registro lo efectúan anualmente, por lo tanto la cuenta contable no puede ser tomada para decisiones importantes sobre la situación financiera económica de la entidad, derivado que la información no es registrada oportunamente.

Descripción	Servicios Activos	Cargos Servicios Activos en Q	Servicios Inactivos	Cargos Servicios Inactivos en Q
CONSUMO EE	20381	28,622,323.75	1164	2,257,258.97
CONVENIOS	367	1,891,282.00	40	302,333.30
REINSTALACIONES	3515	4,632,588.90	1121	385,620.00
ECNP Y AJUSTES	94	358,983.50	11	16,507.00
OTROS CARGOS	73	53,035.10	212	62,156.00
	Total	35,558,213.25		3,023,875.27

Criterio

El Acuerdo Ministerial No. 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, II. Estructura Organizacional de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal (DAFIM). 2 Funciones Básicas del Área de Contabilidad, establece: "En el Área de Contabilidad se lleva el control de las operaciones contables que se generan como resultado de la gestión y ejecución presupuestaria y de operaciones de regularización, que permiten obtener los Estados Financieros; para elaborar informes sobre la situación financiera municipal. Las principales funciones a desarrollar son las siguientes: ... i. Verificar periódicamente la información contable registrada en el SIAF vigente, que permita conocer en tiempo real la gestión presupuestaria, de caja y patrimonial, así como los resultados operativos, económicos y financieros... n. Velar por la integridad de la información financiera registrada en el SIAF vigente, oportunidad de los registros y la razonabilidad de las cifras presentadas..." 2.4 Registro de Operaciones Contables, establece: "Las funciones básicas en el registro de operaciones contables son las siguientes: ... f. Presentar información periódica, que permita conocer la gestión presupuestaria, patrimonial y de tesorería de los Gobiernos Locales..." III. Marco Conceptual, 2. Área de Contabilidad, establece: "La contabilidad es la técnica que permite llevar registro y control adecuado de las operaciones



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

económicas, con el propósito de dar a conocer en el momento oportuno la situación financiera de una entidad. Es el conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos, que permiten el registro sistemático de los hechos económicos de los Gobiernos Locales, con el objeto de satisfacer la necesidad de información destinada al control y apoyo del proceso de toma de decisiones por parte de la Autoridad Superior, orientadas a la mejora continua que propicie una mayor transparencia. Según el Artículo 48 de la Ley Orgánica del Presupuesto, el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental lo constituyen el conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos que permitan el registro de los hechos que tienen efectos presupuestarios, patrimoniales y en los flujos de fondos inherentes a las operaciones del Estado, con el objeto de satisfacer las necesidades de información destinadas a apoyar el proceso de toma de decisiones de la administración y el ejercicio del control, así como informar a terceros y a la comunidad sobre la marcha de la gestión pública. En los Gobiernos Locales el registro de las operaciones económico-financieras se realiza a través del SIAF vigente, se rige por las normas, políticas y manuales que emita la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, como órgano rector y otros preceptos legales emitidos para el efecto..."

Causa

El Jefe de Contabilidad, incumplió al no registrar oportunamente las cuentas a cobrar a corto plazo, para que se tuviera información actualizada y apoyar el proceso de toma de decisiones a la Máxima Autoridad.

El Director Financiero, no supervisó que se efectuaran oportunamente los registros contables sobre las cuentas a cobrar a corto plazo, para la toma de decisiones pertinentes.

Efecto

No se cuenta con información oportuna para la toma de decisiones.

Recomendación

El Gerente General, debe girar instrucciones al Director Financiero, para que supervise que se registren oportunamente las cuentas a cobrar a corto plazo, para tener información actualizada útil para la toma de decisiones.

El Director Financiero, debe girar instrucciones al Jefe de Contabilidad, para que registre oportunamente las cuentas a cobrar a corto plazo y se tenga información actualizada para apoyar en el proceso de toma de decisiones a la Máxima Autoridad.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

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
JEFE DE CONTABILIDAD	CLAUDIA PATRICIA DIAZ MORALES DE MARROQUIN	Q.1,900.00
DIRECTOR FINANCIERO	NESTOR JONES ALDANA TOBAR	Q.3,000.00
	Total	Q. 4,900.00

Acciones realizadas

1. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025, 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 cumplimiento al Plan Anual de Auditoría aprobado el 27 de noviembre de 2024, sin embargo, al mes de enero no se había recibido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.
2. Con Oficio 1-NAI-003-2025 de fecha 17 de enero de 2025, la Unidad de Auditoría Interna le solicitó al Director Ejecutivo lo siguiente: 1. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración. 2. Fotocopia del oficio de la respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida o En proceso. 3. 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 emitida por el Gerente General o Consejo de Administración, en cumplimiento al numeral anterior.
3. Con OFICIO No. 94-2025 de fecha 21 de enero de 2025, emitido por el Director Ejecutivo, informó que no se ha recibido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, por lo tanto, el NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025 de fecha 16 de enero de 2025 y el Oficio 1-NAI-003-2025 de fecha 17 de enero de 2025, quedaron pendientes de su ejecución o cumplimiento respectivo.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

4. Con Oficio UDAI No. 027-2025 de fecha 08 de abril de 2025, la Unidad de Auditoría Interna, el cual fue recibido el 09 de abril de 2025 por la Asistente de Gerencia, con el cual se le notificó al Gerente General el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, emitido por Contraloría General de Cuentas, el cual fue notificado el 02 de abril de 2025 al Director Financiero y entregado a Auditoría Interna el 07 de abril de 2025, para su análisis y a la vez girar instrucciones a los responsables para que implementen las recomendaciones a la mayor brevedad posible.
5. Con Oficio UDAI No. 030-2025 de fecha 11 de abril de 2025, Auditoría Interna le notificó al Contralor General de Cuentas, que se inició con el seguimiento para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de abril de 2025 al Director Financiero y entregado en Auditoría Interna el 07 de abril de 2025, en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 de fecha 14 de junio de 2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de auditoría.
6. Con Oficio 2-NAI-003-2025 de fecha 05 de agosto de 2025, Auditoría Interna le solicita al Director Ejecutivo los oficios escaneados con los cuales se realizó la solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración a cada responsable y con evidencia de recibido.
7. Con OFICIO No. 1088-2025 de fecha 06 de agosto de 2025 y recibido el 11 de agosto de 2025, el Director Ejecutivo, entrega a Auditoría Interna las pruebas de cumplimiento del avance de la implementación de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.
8. Con Oficio 01-2025 de fecha 10 de abril de 2025, el Gerente General notificó al Jefe de Contabilidad y Director Financiero el hallazgo y la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y les gira instrucciones por escrito sobre el cumplimiento de las recomendaciones respectiva.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

9. Con Oficio OF 063-2025 de fecha 06 de febrero de 2025, el Director Financiero solicitó aprobación al Consejo de Administración para registrar mensualmente en el SICOIN GL, el saldo de la cuenta 1131 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y 1221 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, saldos que son proporcionados por el Departamento de Informática.
10. Con ACTA ORDINARIA No. 006-2025 de fecha 12 de febrero de 2025, el Consejo de Administración autorizó al Director Financiero para que proceda a realizar el registro mensualmente en SICOIN GL de las cuentas contables 1131 y 1221.
11. Con Balances Generales al 31 de marzo, 30 de abril, 31 de mayo, 30 de junio y 31 de julio de 2025 se reporta los cambios por el registro del ajuste mensual realizado en SICOIN GL de las cuentas contables 1131 y 1221.

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

De acuerdo con la documentación de soporte descrita anteriormente, se establece que el estado actual de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas es **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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Hallazgo No. 2 Incumplimiento a la Normativa

Condición

Al evaluar aspectos de cumplimiento, relacionados con la prestación de servicio de distribución de energía eléctrica, según muestra de auditoría se revisaron los contratos de servicio nuevo y la documentación de cada expediente, determinándose los siguientes incumplimientos:

1. Dentro del contenido del contrato en la Cláusula Primera, numeral 8, solo indica las condiciones de entrega, las características del suministro y la tarifa conforme el pliego tarifario establecido por la Comisión Nacional de Energía Eléctrica -CNEE-; sin embargo, carece de la siguiente información que establece la CNEE: a) Tipo de tarifa a aplicar y período de vigencia de la tarifa. b) Aceptación de derechos y de sanciones que establece el presente reglamento, según el artículo 69.
2. No se cumple con lo establecido en la cláusula Quinta del Contrato, derivado que se le requiere a los usuarios: a. Solicitud de conexión del suministro. b. Realizar una notificación al interesado sobre la autorización de la conexión, el detalle del monto de los pagos y del depósito de la garantía que debe de efectuar el usuario, como lo establece el artículo 68 del Reglamento de la Ley General de Electricidad.
3. Al revisar los expedientes se determinó que no se cumple con todos los requisitos establecidos por la normativa legal vigente para el servicio de instalación de usuarios nuevos, como a continuación se detalla:

Fecha del Contrato	No. de Contrato	Nombre del Usuario	Requisito que no se adjuntó al expediente
13/01/2023	066-2023	Iris Floridalma Rax	Falta recibo de IUSI
16/01/2023	070-2023	José Gilberto Ramírez Trujillo	Falta recibo de IUSI
13/03/2023	364-2023	María Victoria Ruiz Morales de Nájera	Falta recibo de IUSI
14/03/2023	385-2023	Giselle Salguero Paiz de Cordón	Falta recibo de IUSI
14/03/2023	384-2023	Maximiliano Quiñonez Medina	Falta el Registro Tributario Unificado (RTU) adjuntaron carnet del Nit
28/03/2023	562-2023	Elías de Jesús Martínez Arriaga	Falta el Registro Tributario Unificado (RTU) adjuntaron carnet del Nit
2/05/2023	827-2023	Olimpia Cruz López	Falta el Registro Tributario Unificado (RTU)
9/05/2023	1488-2023	Carlos Abel Pineda Cabrera	Falta recibo de IUSI
22/05/2023	950-2023	María Cuz Cac	Falta el Registro Tributario Unificado (RTU)



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Criterio

El Acuerdo Gubernativo Número 256-97, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley General de Electricidad República de Guatemala. Artículo 68. Plazos de Conexión del Suministro de Electricidad, establece: "El Distribuidor, previo a autorizar la solicitud de conexión del suministro de electricidad y dentro de un plazo máximo de siete (7) días contados a partir de la fecha de recepción de la solicitud deberá determinar si la capacidad de las líneas de distribución respectivas es suficiente para prestar el servicio requerido o si es necesario realizar ampliaciones. Dentro de ese mismo plazo, el Distribuidor deberá notificar al interesado sobre la autorización de la conexión, el detalle del monto de los pagos y del depósito de la garantía que debe efectuar..." Artículo 69. Contrato de Suministro, establece: "Todo Usuario que solicite un suministro eléctrico deberá firmar un contrato con el Distribuidor, el cual deberá estar de acuerdo con las normas de servicio propias de cada Distribuidor. Estas normas serán aprobadas por la Comisión. El contrato con el Distribuidor, deberá estipular al menos la siguiente información: a) Nombre o razón social del usuario y su domicilio. b) Tipo de tarifa a aplicar y periodo de vigencia de la tarifa. c) Aceptación de derechos y de sanciones que establece el presente reglamento..." Artículo 136. Sanciones a Usuarios, establece: "Los Usuarios del servicio de distribución final serán sancionados con multas que serán fijadas por la Comisión, cuando incurran en las siguientes conductas: a) Alterar los instrumentos de medición de consumo instalados por las empresas autorizadas a prestar el servicio público de distribución. b) Efectuar consumos de forma fraudulenta. c) No permitir el acceso al inmueble al personal de la empresa distribuidora, para inspecciones y medición de consumo. d) cuando los usuarios produzcan perturbaciones que excedan los límites fijados por la Comisión. El Distribuidor está obligado a tomar acciones sobre los usuarios, con el propósito de mantener los límites establecidos en las perturbaciones, el incumplimiento podrá ser sancionado por la Comisión. e) Toda otra infracción a la Ley, a este Reglamento, o las normas que emita la Comisión..."

El Acta Extra Ordinaria No. 027-2019, de fecha 10 de marzo de 2019, Punto Segundo, establece: "... El Honorable Consejo de Administración de la Empresa Eléctrica Municipal, tomando en consideración que para tener un mejor control en la instalación de servicios nuevos a los usuarios, es necesario ampliar los requisitos ya establecidos en la Legislación vigente en materia de electricidad, por lo que en uso de las facultades que le confiere el Código Municipal Decreto 12-2002 del Congreso de la República, Acuerda: I. Que para instalación de nuevos servicios de energía eléctrica, la Empresa Eléctrica Municipal, solicitará además de los requisitos ya establecidos los documentos que a continuación se detallan: -Copia simple DPI (Pasaporte en caso de ser extranjero), -Copia simple de Boleto de Ornato (año vigente), -Copia simple de Registro Tributario Unificado (RTU), ... -Copia de recibo de I.U.S.I Municipal (año vigente)."



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

El Acta Extra Ordinaria No. 045-2022, de fecha 18 de junio de dos mil veintidós, Punto Segundo, aprueba el Manual de Procesos y Procedimientos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal. II Procesos y procedimientos por Unidad. C. Unidad de Asesoría Jurídica, establece: "Proceso: Gestión Jurídica Procedimientos: 4. Solicitud para elaboración de contratos administrativos... Flujogramas de Procesos. Solicitud para elaboración de contratos administrativos. Unidad solicitante. Inicio. Asesoría Jurídica. Recibir solicitud para la elaboración de contrato administrativo. Verificar la documentación por cada expediente... Elaborar proyecto de Contrato. Imprimir proyecto de contrato. Trasladar proyecto de contrato firmas correspondientes. Recibir contrato firmado por las partes (comprador y vendedor), (contratista y contratante). Gerencia General. Recibe proyecto de contrato. Firma contrato administrativo." ...K. Unidad de Atención al Cliente, establece: "Proceso: Gestión de Atención al Cliente. Procedimientos: ... 9. Solicitud de servicio nuevo presencial... Unidad: Atención al Cliente. Flujogramas de Procesos. Solicitud de servicio nuevo presencial. Usuario. Recibir copia del Comprobante. Unidad de Atención al cliente. A. Imprimir el comprobante. Sacar Fotocopia del comprobante. Obtener firmas del comprobante. Entregar copia del comprobante. Trasladar expediente completo a diferentes unidades para Aprobación. Recepcionar expediente. Expediente completo/aprobado. Jurídico-Servicio Técnico-Recupero de Cartera. Recibir expediente completo para aprobación. Archivar expediente aprobado en Servicio al Cliente. Fin."

Causa

La Coordinadora de Asesoría Jurídica, no incluyo en los contratos de servicios nuevos información establecida por la Comisión Nacional de Energía Eléctrica, indicada en el artículo 69 del Reglamento de la Ley General de Electricidad; asimismo, no verificó que se le indicara al usuario que solicitara por medio de una nota el nuevo servicio, como tampoco la Empresa Eléctrica les notifica sobre la autorización de la conexión, el detalle del monto de los pagos y del depósito de la garantía que debe de efectuar.

La Encargada y el Encargado de Atención al Cliente, no supervisaron que los usuarios nuevos cumplieran con los requisitos establecidos en la normativa vigente.

Los Oficiales de Atención al Cliente, al recibir la documentación de los usuarios nuevos no verificaron que no estaban completos como lo indica la normativa vigente.

Efecto

Falta de transparencia en el proceso para los nuevos servicios de energía eléctrica.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Recomendación

El Gerente General, debe girar instrucciones a la Coordinadora de Asesoría Jurídica, para que incluya en los contratos de servicios nuevos la información establecida por la Comisión Nacional de Energía Eléctrica, indicada en el artículo 69 del Reglamento de la Ley General de Electricidad; asimismo, verifique que el usuario nuevo debe realizar una nota dirigida a la Máxima Autoridad solicitando el servicio, para que luego la Empresa Eléctrica Municipal les notifique sobre la autorización de la conexión, el detalle del monto de los pagos y del depósito de la garantía que debe efectuar.

El Director Administrativo, debe girar instrucciones a la Encargada de Atención al Cliente, para que supervise la documentación de los usuarios nuevos y que estos cumplan con los requisitos establecidos en la normativa vigente.

La Encargada de Atención al Cliente, debe girar instrucciones a los Oficiales de Atención al Cliente, para que revisen la documentación presentada por los usuarios nuevos y verifiquen que cumplan con todos los requisitos establecidos en la normativa 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
OFICIAL DE ATENCION AL CLIENTE	JOSSELYN MARIELA GABRIEL PEREZ	Q. 769.39
OFICIAL DE ATENCION AL CLIENTE	JULIA DANIELA ACEVEDO PALMA	Q. 769.39
OFICIAL DE ATENCION AL CLIENTE	ADA FABIOLA URRUTIA CONTRERAS	Q. 850.00
OFICIAL DE ATENCION AL CLIENTE	KADDY STEPHANY ARGUETA MENENDEZ	Q. 1,250.00
ENCARGADO DE ATENCION AL CLIENTE	ROLANDO ESTRADA CASTILLO	Q. 1,250.00
ENCARGADA DE ATENCION AL CLIENTE	ANGELA YADIRA ESPINOZA	Q. 1,250.00
COORDINADORA DE ASESORIA JURIDICA	CLAUDIA GABRIELA ORTIZ ALARCON	Q. 3,075.00
Total		Q. 9,213.78

Acciones realizadas

1. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025, 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 cumplimiento al Plan Anual de Auditoría aprobado el 27 de noviembre de 2024, sin embargo, al mes de enero no se había recibido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

2. Con Oficio 1-NAI-003-2025 de fecha 17 de enero de 2025, la Unidad de Auditoría Interna le solicitó al Director Ejecutivo lo siguiente: 1. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración. 2. Fotocopia del oficio de la respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida o En proceso. 3. 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 emitida por el Gerente General o Consejo de Administración, en cumplimiento al numeral anterior.
3. Con OFICIO No. 94-2025 de fecha 21 de enero de 2025, emitido por el Director Ejecutivo, informó que no se ha recibido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, por lo tanto, el NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025 de fecha 16 de enero de 2025 y el Oficio 1-NAI-003-2025 de fecha 17 de enero de 2025, quedaron pendientes de su ejecución o cumplimiento respectivo.
4. Con Oficio UDAI No. 027-2025 de fecha 08 de abril de 2025, la Unidad de Auditoría Interna, el cual fue recibido el 09 de abril de 2025 por la Asistente de Gerencia, con el cual se le notificó al Gerente General el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, emitido por Contraloría General de Cuentas, el cual fue notificado el 02 de abril de 2025 al Director Financiero y entregado a Auditoría Interna el 07 de abril de 2025, para su análisis y a la vez girar instrucciones a los responsables para que implementen las recomendaciones a la mayor brevedad posible.
5. Con Oficio UDAI No. 030-2025 de fecha 11 de abril de 2025, Auditoría Interna le notificó al Contralor General de Cuentas, que se inició con el seguimiento para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de abril de 2025 al Director Financiero y entregado en Auditoría Interna el 07 de abril de 2025, en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 de fecha 14 de junio de 2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de auditoría.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

6. Con Oficio 2-NAI-003-2025 de fecha 05 de agosto de 2025, Auditoría Interna le solicita al Director Ejecutivo los oficios escaneados con los cuales se realizó la solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración a cada responsable y con evidencia de recibido.
7. Con OFICIO No. 1088-2025 de fecha 06 de agosto de 2025 y recibido el 11 de agosto de 2025, el Director Ejecutivo, entrega a Auditoría Interna las pruebas de cumplimiento del avance de la implementación de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.
8. Con Oficio 02-2025 de fecha 10 de abril de 2025, el Gerente General notificó a los Oficiales de Atención al Cliente, a la Encargada de Atención al Cliente y a la Coordinadora de Asesoría Jurídica, el hallazgo y la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y les gira instrucciones por escrito sobre el cumplimiento de las recomendaciones respectiva.
9. Con OFICIO AJ/99-2025 de fecha 14 de abril de 2025, la Coordinadora de Asesoría Jurídica le informa al Gerente General sobre las acciones realizadas en cumplimiento a la instrucción recibida en el Oficio 02-2025 de fecha 10 de abril de 2025.
10. Con OFICIO 100-2025 de fecha 15 de abril de 2025, la Coordinadora de Asesoría Jurídica le informa al Auditor Interno sobre las acciones realizadas en cumplimiento a la instrucción recibida en el Oficio 02-2025 de fecha 10 de abril de 2025 por el Gerente General.
11. Con OFICIO No. 432-2025 de fecha 29 de mayo de 2024, el Director Ejecutivo nombró a la Asesora Jurídica, a la Encargada de Atención al Cliente, al Encargado de Regulación, al Encargado de Servicio Técnico como miembros de una comisión para actualizar los contratos de servicio nuevo, modificación de potencia, modificación de autoproducción con excedente de energía, cambio de titular, actualización de demanda consumida.
12. Con procedimiento "Revisión documentos para contratación de servicios de energía eléctrica PRO-UAJ-05" aprobado por el Consejo de Administración se fortaleció el control interno relacionada con la contratación de servicio de energía eléctrica.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

13. Con Oficio No. 089-2025 de fecha 22 de abril de 2025, la Encargada de Atención al Cliente le informó al Gerente General sobre las acciones realizadas con la finalidad de cumplir con la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas y la instrucción girada por Gerencia General.
14. Con Oficio No. 091-2025 de fecha 23 de abril de 2025, la Encargada de Atención al Cliente le informó al Auditor Interno sobre las acciones realizadas con la finalidad de cumplir con la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas y la instrucción girada por Gerencia General.
15. Con la solicitud de instalación de servicio nuevo sin número, firmada por el señor Héctor Alejandro Ortiz Ramírez, de fecha 04 de marzo de 2025 dirigida al Director de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, con la cual se cumple con el requisito de a. Solicitud de conexión del suministro, requerido en el hallazgo.
16. Con el OFICIO No. 304-2025 de fecha 05 de marzo de 2025, el Director Ejecutivo le solicita al Encargado de Factibilidad e Instalación de Servicios Nuevos a.i., realizar el estudio de ingeniería según la solicitud recibida del señor Héctor Alejandro Ortiz Ramírez, de fecha 04 de marzo de 2025.
17. Con Orden de Trabajo No. 211976 de fecha 18 de marzo de 2025, el Encargado de Factibilidad e Instalación de Servicios Nuevos a.i., realiza el estudio de ingeniería de red para determinar factibilidad de la solicitud realizada por el señor Héctor Alejandro Ortiz Ramírez, de fecha 04 de marzo de 2025.
18. Con Orden de Trabajo No. 211977 de fecha 18 de marzo de 2025, el Encargado de Factibilidad e Instalación de Servicios Nuevos a.i., establece que si factible la instalación de servicio nuevo, debido a que se tiene un transformador de 25kva en el sector en óptimas condiciones para brindar el servicio 240V Domiciliar.
19. Con el OFICIO No. 130-2025 de fecha 07 de abril de 2025 el Encargado de Factibilidad e Instalación de Servicios Nuevos a.i., le informa al Director Ejecutivo que si es factible la instalación de servicio nuevo, debido a que se tiene un transformador de 25kva en el sector en óptimas condiciones para brindar el servicio 240V Domiciliar.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

20. Con el formulario de requerimiento de materiales relacionada con la Orden de Trabajo 211976 y 211977 de fecha 05 de abril de 2025, se establece los materiales que se necesitan para la instalación del servicio nuevo y las normas técnicas emitidas por la Comisión Nacional de Energía Eléctrica para la instalación de un medidor, con la cual se cumple el requisito de b. Realizar una notificación al interesado sobre la autorización de la conexión.
21. Con boleta de depósito monetario No. 5849504 de fecha 22 de abril de 2025, el señor Héctor Alejandro Ortiz Ramírez canceló los Q.500.00 del depósito en garantía.
22. Con el reporte de consulta de facturas se confirmó que el depósito en garantía de Q.500.00 fue operado en el código PN-101/A, a nombre del usuario Héctor Alejandro Ortiz Ramírez.
23. Con el Contrato de servicio nuevo, identificado con No. de Correlativo: 347-2025 y la Carta de Entendimiento, se finaliza el proceso de la aprobación de la instalación del servicio nuevo del usuario Héctor Alejandro Ortiz Ramírez, firmados por los involucrados, el cual cumple con el detalle del monto de los pagos y del depósito de la garantía que debe de efectuar el usuario, como lo establece el artículo 69 del Reglamento de la Ley General de Electricidad y la recomendación de Contraloría General de Cuentas.
24. Con Constancia de inscripción y actualización de datos al Registro Tributario Unificado, emitida desde el Porta de la Superintendencia de Administración Tributaria del usuario Héctor Alejandro Ortiz Ramírez, se cumple uno de los requisitos.
25. Con el Comprobante de Contratación número 308-2025 de fecha 09 de abril de 2025 firmada por el usuario Héctor Alejandro Ortiz Ramírez, se cumple con uno de los requisitos.
26. Con Documento Único de Pago Número 16321552 de fecha 08 de enero de 2025 se generó la orden de pago de los cuatro trimestres del Impuesto Único Sobre Inmuebles, correspondientes de enero a diciembre de 2025, emitido desde el Sistema de Servicios de Gobiernos Locales, Servicios GL.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

27. Con el recibo 7-B sin serie y No. 418816 por un valor de Q.150.00, se canceló los cuatro trimestres del Impuesto Único Sobre Inmuebles, correspondientes de enero a diciembre de 2025.
28. Con estado de cuenta del Impuesto Único Sobre Inmuebles de fecha 09 de abril de 2025, se confirma el pago de los cuatro trimestres correspondientes, de enero a diciembre de 2025, emitido desde el Sistema de Servicios de Gobiernos Locales, Servicios GL.
29. Con Oficio 065-2025 de fecha 11 de marzo de 2025, la Encargada de Atención al Cliente y Director Administrativo, le solicitan al Director Ejecutivo se realice la actualización de los requisitos de la documentación que deben presentar los usuarios al momento de realizar una solicitud de servicio nuevo, modificación de potencia o servicio auto productor, aprobados en el punto segundo del Acta Extraordinaria No. 027-2019 de fecha 10 de marzo de 2019.
30. Formato de solicitud de los requisitos con las recomendaciones realizadas, denominado FOR-01-PRO-AC-02, el cual es la propuesta que se anexó al Oficio 065-2025 de fecha 11 de marzo de 2025.
31. Con Oficio No. 088-2025 de fecha 22 de abril de 2025, la Encargada de Atención al Cliente le solicita al Departamento de Fortalecimiento de Control Interno la revisión del Proceso de Servicio Nuevo de Energía Eléctrica, identificado con el código PRO-AC-02.
32. Borrador del PROCEDIMIENTO SERVICIO NUEVO DE ENERGÍA ELÉCTRICA, PRO-AC-02 versión 001-2025, el cual está en revisión por parte del Departamento de Fortalecimiento de Control Interno.
33. Borrador del Formulario FOR-02-PRO-AC-02 denominado AUTORIZACION DE SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA, el cual forma parte del borrador del Procedimiento Servicio Nuevo de Energía Eléctrica, PRO-AC-02 versión 001-2025, el cual está en revisión por parte del Departamento de Fortalecimiento de Control Interno.

 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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

34. Con CIRCULAR-001-2025 de fecha 14 de abril de 2025, la Encargada de Atención al Cliente, le informa a los Oficiales de Atención al Cliente sobre las disposiciones para los servicios nuevos, recepción de expedientes y registros de datos en cumplimiento a las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas en relación al Hallazgo de Incumplimiento a la Normativa, aplicables a los requisitos para la prestación de servicios de distribución de energía eléctrica.
35. Con ACTA ORDINARIA No. 037-2025 de fecha 17 de septiembre de 2025, el Consejo de Administración aprobó los requisitos para realizar el trámite de solicitud de conexión nueva de servicio de energía eléctrica, entre otros requisitos.
36. Con ACTA EXTRAORDINARIA No. 073-2025 de fecha 20 de septiembre de 2025, el Consejo de Administración aprobó los formatos para el contrato de servicio nuevo, entre otros.
37. Con ACTA EXTRAORDINARIA No. 079-2025 de fecha 11 de octubre de 2025, el Consejo de Administración aprobó el procedimiento Servicio Nuevo de Energía Eléctrica.

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

De acuerdo con la documentación de soporte descrita anteriormente, se establece que el estado actual de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas es **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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Hallazgo No. 3 Incumplimiento a los plazos establecidos en la ley

Condición

Al evaluar el Balance General, cuenta contable 2113 Gastos del Personal a Pagar, sub cuenta 04 Retenciones a Pagar, se determinó que las escriturales 118 Plan de Prestaciones del Empleado Municipal y 205 ISR sobre Dietas, fueron trasladadas a las entidades correspondientes extemporáneamente incumpliendo a los plazos establecidos en la ley, como a continuación se detalla:

No. de Cuenta Escritural	No. de Expediente	No. de Cheque	Descripción	Total en Q	Fecha que debió trasladarse	Fecha de Pago	Días de atraso
118	1830	11282	Pago de cuota laboral mes de enero/2023	55,899.59	10/02/2023	20/02/2023	10
118	1857	11458	Pago de cuota laboral mes de febrero/2023	56,073.86	10/03/2023	24/03/2023	14
118	1875	11588	Pago de cuota laboral mes de marzo/2023	55,429.77	10/04/2023	20/04/2023	10
118	1893	11727	Pago de cuota laboral mes de abril/2023	55,242.05	11/05/2023	19/05/2023	8
205	1904	11809	Pago de ISR Sobre Dietas de abril/23	10,890.00	15/05/2023	8/06/2023	24
205	1909	11896	Pago de cuota laboral plan de prestaciones mes de mayo/2023	55,558.66	12/06/2023	28/06/2023	16
205	1923	11952	Pago de ISR Sobre Dietas mes de mayo/23	12,870.00	14/06/2023	6/07/2023	22
205	1927	12012	Pago de cuota laboral correspondiente al mes de junio/2023 del plan de prestaciones	55,450.48	10/07/2023	26/07/2023	16
205	1940	12152	Pago de cuota laboral del mes de julio/2023 plan de prestaciones	55,119.09	10/08/2023	25/08/2023	15
205	1952	12215	Pago de ISR Sobre Dietas mes de julio/23	12,870.00	14/08/2023	5/09/2023	22
205	1967	12322	Pago de cuota laboral plan de prestaciones mes de agosto-2023	55,252.63	11/09/2023	28/09/2023	17
205	1980	12433	Pago de cuota laboral mes de septiembre/2023	55,432.39	10/10/2023	23/10/2023	13



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Criterio

El Decreto Numero 44-94, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal. Artículo 19. Financiamiento, establece: "El Plan de Prestaciones a que se refiere esta ley, se financiará de la manera siguiente: ...c) Aportes de los trabajadores de las municipalidades afectas, personal administrativo del plan, y alcaldes municipales que optativamente se acojan al Plan de Prestaciones, en lo que les beneficie. El monto de las contribuciones mensuales que corresponda pagar a los trabajadores municipales conforme al reglamento respectivo, se deducirá de los salarios de dichos trabajadores por el respectivo Tesorero Municipal. Los fondos recaudados deben operarse en caja de conformidad con la clasificación presupuestaria y remitirse al Departamento de Contabilidad del Plan, dentro de los diez primeros días siguientes del mes que corresponda, la falta de cumplimiento dará motivo para que se deduzcan al Alcalde y Tesorero Municipales, las responsabilidades penales que corresponda. La Contraloría General de Cuentas velará por el estricto cumplimiento de esta disposición..."

El Decreto Número 10-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria. Artículo 49. Declaración jurada mensual, establece: "Los contribuyentes inscritos en este régimen, deberán presentar declaración jurada mensual en la que describirán el monto total de rentas obtenidas durante el mes inmediato anterior, el monto de las rentas exentas, el monto de las rentas de las cuales fue objeto de retención y el monto de las rentas de las cuales presentará pago en forma directa y el impuesto a pagar derivado de estas últimas, dentro del plazo de los primeros diez (10) días del mes siguiente a aquel en que emitió las facturas respectivas. A dicha declaración se acompañará un anexo que para el efecto pondrá a disposición la Administración Tributaria, en el que se detalle las facturas emitidas, las retenciones que le fueron practicadas, el nombre y Número de Identificación Tributaria del cliente, el monto facturado..." Artículo 75. Obligación de retener, establece: "Todo patrono que pague o acredite a personas residentes en Guatemala remuneraciones de cualquier naturaleza por servicios provenientes del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, sean permanentes o eventuales, debe retener el Impuesto Sobre la Renta del trabajador. Igual obligación deben cumplir los empleados o funcionarios públicos que tengan a su cargo el pago de sueldos y otras remuneraciones, por servicios prestados a los organismos del Estado, sus entidades descentralizadas, autónomas, las municipalidades y sus empresas..." Artículo 80. Pago de retenciones, establece: "Los patronos o pagadores, por los medios que la Administración Tributaria ponga a su disposición, deberán presentar declaración jurada de las retenciones practicadas y pagar el impuesto retenido, debiendo acompañar a la misma un anexo en el cual se especifique el nombre y apellido completos y Número de Identificación Tributaria de cada uno de los contribuyentes que soportaron la retención, el concepto de la misma, 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-06-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

renta acreditada o pagada y el monto de la retención. Dicha declaración jurada deberá ser presentada dentro de los primeros diez (10) días del mes siguiente al que corresponda el pago de las remuneraciones, aunque se hubiese omitido realizar la retención."

Causa

El Director Financiero, no trasladó en tiempo las retenciones efectuadas a los empleados municipales en concepto de cuotas del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal y del ISR sobre Dietas, incumpliendo la normativa legal vigente.

El Gerente General, no vela por el estricto cumplimiento de las obligaciones de la Empresa Eléctrica Municipal para que se trasladará en el tiempo establecido las retenciones del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal y el ISR Sobre Dietas a cada entidad correspondiente.

Efecto

Riesgo que los empleados de la Empresa Eléctrica Municipal no tengan derecho a los beneficios del Plan de Prestaciones Municipales; asimismo, recargos por multas sobre el importe del ISR Sobre Dietas retenido y trasladado de forma inoportuna.

Recomendación

El Concejo Administrativo, debe girar instrucciones al Gerente Municipal, para que vele por el estricto cumplimiento de las obligaciones de la Empresa Eléctrica Municipal en cuanto al traslado de las retenciones del Plan de Prestaciones Municipal y el ISR Sobre Dietas a las entidades correspondientes en el tiempo establecido.

El Gerente General, deben girar instrucciones al Director Financiero, para que traslade las retenciones del Plan de Prestaciones y el ISR Sobre Dietas en los plazos que establece la normativa legal 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
GERENTE GENERAL	HUGO RENE SARCEÑO ORELLANA	Q. 2,500.00
DIRECTOR FINANCIERO	NESTOR JONES ALDANA TOBAR	Q. 3,000.00
	Total	Q. 5,500.00



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

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

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

Nombramiento CGC	DAS-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Acciones realizadas

1. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025, 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 cumplimiento al Plan Anual de Auditoría aprobado el 27 de noviembre de 2024, sin embargo, al mes de enero no se había recibido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.
2. Con Oficio 1-NAI-003-2025 de fecha 17 de enero de 2025, la Unidad de Auditoría Interna le solicitó al Director Ejecutivo lo siguiente: 1. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración. 2. Fotocopia del oficio de la respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida o En proceso. 3. 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 emitida por el Gerente General o Consejo de Administración, en cumplimiento al numeral anterior.
3. Con OFICIO No. 94-2025 de fecha 21 de enero de 2025, emitido por el Director Ejecutivo, informó que no se ha recibido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, por lo tanto, el NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025 de fecha 16 de enero de 2025 y el Oficio 1-NAI-003-2025 de fecha 17 de enero de 2025, quedaron pendientes de su ejecución o cumplimiento respectivo.
4. Con Oficio UDAI No. 027-2025 de fecha 08 de abril de 2025, la Unidad de Auditoría Interna, el cual fue recibido el 09 de abril de 2025 por la Asistente de Gerencia, con el cual se le notificó al Gerente General el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, emitido por Contraloría General de Cuentas, el cual fue notificado el 02 de abril de 2025 al Director Financiero y entregado a Auditoría Interna el 07 de abril de 2025, para su análisis y a la vez girar instrucciones a los responsables para que implementen las recomendaciones a la mayor brevedad posible.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

5. Con Oficio UDAI No. 030-2025 de fecha 11 de abril de 2025, Auditoría Interna le notificó al Contralor General de Cuentas, que se inició con el seguimiento para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de abril de 2025 al Director Financiero y entregado en Auditoría Interna el 07 de abril de 2025, en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 de fecha 14 de junio de 2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de auditoría.
6. Con Oficio 2-NAI-003-2025 de fecha 05 de agosto de 2025, Auditoría Interna le solicita al Director Ejecutivo los oficios escaneados con los cuales se realizó la solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración a cada responsable y con evidencia de recibido.
7. Con OFICIO No. 1088-2025 de fecha 06 de agosto de 2025 y recibido el 11 de agosto de 2025, el Director Ejecutivo, entrega a Auditoría Interna las pruebas de cumplimiento del avance de la implementación de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.
8. Con Oficio 02-2025 de fecha 10 de abril de 2025, el Gerente General notificó a los Oficiales de Atención al Cliente, a la Encargada de Atención al Cliente y a la Coordinadora de Asesoría Jurídica, el hallazgo y la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y les gira instrucciones por escrito sobre el cumplimiento de las recomendaciones respectiva.
9. Con Oficio OF. 233-2025 de fecha 06 de agosto de 2025, el Director Financiero le informa al Gerente General que no era posible pagar las cuotas laborales del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, en la fecha establecida por la respectiva ley, debido a que el PPEM emitió los recibos con fechas posteriores a la fecha límite y que el pago del impuesto sobre la renta descontado dentro de cada mes, fue pagado dentro de los diez días del mes siguiente, por lo tanto, la recomendación se encuentra cumplida, evidenciándolo con voucher de cheques y recibos de ingresos para el caso del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal y con Planillas y Boletas de Declaraguat presentadas en ventanilla bancaria.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

10. Con OFICIO 769-2025 de fecha 07 de agosto de 2025, el Encargado de Nóminas y Planillas y Jefe de Recursos Humanos hacen entrega de la Planilla SIPEL No. 0000012992 correspondiente al mes de julio de 2025 para proceder con el pago antes del 10 de agosto de 2025.
11. Con cheque 15221 de fecha 07 de agosto de 2025 a nombre del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, se canceló el monto de Q.63,241.67 de la cuota laboral, efectuándose depósito bancario a la entidad.
12. Con cheque 15222 de fecha 07 de agosto de 2025 a nombre del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, se canceló el monto de Q.90,345.57 de la cuota patronal.
13. Con Planilla electrónica con ID 12992 correspondiente al mes de julio de 2025 por el monto de Q.63,241.67 de la cuota laboral y Q.90,345.57 de la cuota patronal, se realizó el registro de la cuota laboral y patronal correspondiente al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal.
14. Con Recibo Serie "B" No. 0000012009, 7B Recibo de ingresos varios, del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal por el monto de Q.63,241.67 de la cuota laboral, consigna como fecha de vencimiento el 31 de agosto de 2025 y no los diez primeros días siguientes del mes que corresponda como lo establece el Decreto Numero 44-94, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal. Artículo 19. Financiamiento, por lo tanto, se pagó antes de la fecha de vencimiento.
15. Con Recibo Serie "B" No. 0000012010, 7B Recibo de ingresos varios, del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal por el monto de Q.90,345.57 de la cuota patronal, consigna como fecha de vencimiento el 31 de agosto de 2025 y no los diez primeros días siguientes del mes que corresponda como lo establece el Decreto Numero 44-94, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal. Artículo 19. Financiamiento, por lo tanto, se pagó antes de la fecha de vencimiento.
16. Con boleta de depósito No. 59191926 de fecha 07 de agosto de 2025, a nombre del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal se canceló el monto de Q.63,241.67 de cuota laboral.
17. Con boleta de depósito No. 59191927 de fecha 07 de agosto de 2025, a nombre del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal se canceló el monto de Q.90,345.57 de cuota patronal.



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-06-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

18. Con cheque 15311 de fecha 03 de septiembre de 2025 a nombre del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, se canceló el monto de Q.64,082.27 de la cuota laboral.
19. Con cheque 15310 de fecha 03 de septiembre de 2025 a nombre del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, se canceló el monto de Q.91,546.44 de la cuota patronal.
20. Con boleta de depósito No. 84352775 de fecha 10 de septiembre de 2025, a nombre del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal se canceló el monto de Q.91,546.44 de cuota patronal.
21. Con boleta de depósito No. 84352767 de fecha 10 de septiembre de 2025, a nombre del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal se canceló el monto de Q.64,082.27 de cuota laboral.
22. Con Planilla electrónica con ID 13460 correspondiente al mes de agosto de 2025 por el monto de Q.64.082.27 de la cuota laboral y Q.91,546.44 de la cuota patronal, se realizó el registro de la cuota laboral y patronal correspondiente al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal.
23. Con Recibo Serie "B" No. 0000012667, 7B Recibo de ingresos varios, del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal por el monto de Q.64.082.27 de la cuota laboral, consigna como fecha de vencimiento el 30 de septiembre de 2025 y no los diez primeros días siguientes del mes que corresponda como lo establece el Decreto Numero 44-94, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal. Artículo 19. Financiamiento, por lo tanto, se pagó antes de la fecha de vencimiento.
24. Con Recibo Serie "B" No. 0000012668, 7B Recibo de ingresos varios, del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal por el monto de Q.91,546.44 de la cuota patronal, consigna como fecha de vencimiento el 30 de septiembre de 2025 y no los diez primeros días siguientes del mes que corresponda como lo establece el Decreto Numero 44-94, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal. Artículo 19. Financiamiento, por lo tanto, se pagó antes de la fecha de vencimiento.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

25. Con Recibo de pago con el número de autorización 512496 de fecha 11 de agosto de 2025 se canceló Q.20,669.70 correspondiente a las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de las Dietas por Q.17,550.00 y Q.3,119.70 de otras actividades.
26. Con Boleta Declaraguante con número de formulario 48152562871 de fecha 11 de agosto de 2025 se generó la declaración para pago de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de las Dietas por Q.17,550.00 y otras actividades por Q.3,119.70, correspondiente al pago de las Dietas por Q. Q.327,600.00 y Q. 23,400.00, de la planilla No. 3259 y No. 3261 de fecha 11 de agosto de 2025.
27. Con planilla No. 3259 y No. 3261 de fecha 11 de agosto de 2025 se canceló las dietas del Consejo de Administración del mes de julio de 2025, por el monto de Q.327,600.00 y Q. 23,400.00, las cuales generó un Impuesto Sobre la Renta de Q.17,550.00
28. Con Recibo de pago con el número de autorización 512433 de fecha 11 de septiembre de 2025 se canceló Q.22,874.77 correspondiente a las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de las Dietas por Q.17,550.00 y Q.5,324.77 de otras actividades.
29. Con Boleta Declaraguante con número de formulario 48483208488 de fecha 11 de septiembre de 2025 se generó la declaración para pago de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de las Dietas por Q.17,550.00 y otras actividades por Q.5,324.77, correspondiente al pago de las Dietas por Q.23,400.00 y Q.327,600.00, de la planilla No. 3278 y No. 3279 de fecha 05 de septiembre de 2025.
30. Con planilla No. 3278 y No. 3279 de fecha 05 de septiembre de 2025 se canceló las dietas del Consejo de Administración del mes de agosto de 2025, por el monto de Q. 23,400.00y Q.327,600.00 y, las cuales generó Q.17,550.00 de Impuesto Sobre la Renta.

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

De acuerdo con la documentación de soporte descrita anteriormente, se establece que el estado actual de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas es **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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Hallazgo No. 4 Incumplimiento en el traslado semanal de los depósitos de fondos en garantía

Condición

Al evaluar el Balance General, cuenta contable 2152 Fondos en Garantía, se determinó según muestra de auditoría, que el departamento de Atención al Cliente, incumplió en el traslado oportuno de los depósitos de fondos en garantía los cuales debieron ser trasladados semanalmente a la Dirección Financiera para que se registraran en el Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales -Sicoin GL-, a continuación, se detalla la fecha de los depósitos recibidos y el traslado inoportuno:

Fecha de los depósitos	Fecha y No. del Oficio donde se entrega a la Dirección Financiera las boletas de depósito	Fecha de registro en SICOIN GL	Expediente	Valor en Q
Del 02 al 06 de enero 2023	13/03/2023 oficio 014-22	14/03/2023	5613	9,300.00
Del 09 al 13 de enero 2023	02/03/2023 Oficio 015-22	29/08/2023	6166	16,000.00
Del 16 al 27 de enero 2023	13/04/2023 oficio 016-22	18/04/2023	5723	28,600.00
Del 27 de enero al 03 de febrero 2023	13/04/2023 oficio 017-22			
Del 06 al 10 de febrero 2023	13/04/2023 Oficio 018-22	21/04/2023	5739	10,300.00
Del 13 al 17 y del 20 al 24 de febrero 2023	20/04/2023 oficio 019-22	25/04/2023	5752	15,600.00
Del 17 al 31 de julio y del 03 al 14 de agosto 2023	24/08/2023 Of. No.054-2023/AYE	25/08/2023	6154	61,700.00
Del 14 al 30 de agosto 2023	09/09/2023 Of. No.65-2023/AYE	14/09/2023	6208	46,200.00
Del 30 de agosto al 18 de septiembre 2023	21/09/2023 Of. No.084-2023/AYE	25/09/2023	6239	32,700.00
Del 19 de septiembre al 18 de octubre 2023	26/10/2023 Of. No.110-2023/AYE	26/10/2023	6356	39,700.00
Del 19 de octubre al 10 de noviembre 2023	13/11/2023 Of. No.119-2023/AYE	17/11/2023	6424	20,700.00
Del 10 de octubre al 21 de noviembre 2023	22/11/2023 Of. No.129-2023/AYE	24/11/2023	6455	8,800.00
Del 22 de noviembre al 07 de diciembre 2023	14/12/2023 Of. No.147-2023/Aye	19/12/2023	6530	15,200.00
Del 07 al 15 de diciembre 2023	18/12/2023 Of No.148-2023/AYE	21/12/2023	6538	27,800.00
			Total	332,600.00



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Criterio

El Acta Extra Ordinaria No. 045-2022, de fecha 18 de junio de dos mil veintidós, Punto Segundo, aprueba el Manual de Procesos y Procedimientos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal. II Procesos y Procedimientos por Unidad. K. Unidad de Atención al Cliente, Proceso. Gestión de Atención al Cliente, establece: "Procedimientos: ...11.Traslado de boletas de depósito semanal... Flujogramas de Procesos. Traslado de boletas de depósito semanal. Unidad de Atención al Cliente. Inicio. Agrupar las boletas de pago reunidas en la semana. Enumerar las boletas de pago. Ingresar datos de boletas. Imprimir cuadro con datos de boleta... Trasladar original y copias de boletas y del oficio. Archivar en folder... Unidad Financiera. Recibir original y copias de boletas y del oficio..."

Causa

La Encargada y el Encargado de Atención al Cliente, incumplieron en el traslado semanal de los depósitos de fondos en garantía a la Dirección Financiera como lo establece la normativa interna vigente.

Efecto

Provoca atrasos en los registros contables de los depósitos de fondos en garantía.

Recomendación

El Director Administrativo, debe girar instrucciones a la Encargada de Atención al Cliente, para que cumpla con el traslado semanal de los depósitos de fondos en garantía a la Dirección Financiera como lo establece la normativa interna 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
ENCARGADO DE ATENCION AL CLIENTE	ROLANDO ESTRADA CASTILLO	Q. 1,250.00
ENCARGADA DE ATENCION AL CLIENTE	ANGELA YADIRA ESPINOZA	Q. 1,250.00
	Total	Q. 2,500.00



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

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

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

Nombramiento CGC	DAS-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Acciones realizadas

1. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025, 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 cumplimiento al Plan Anual de Auditoría aprobado el 27 de noviembre de 2024, sin embargo, al mes de enero no se había recibido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.
2. Con Oficio 1-NAI-003-2025 de fecha 17 de enero de 2025, la Unidad de Auditoría Interna le solicitó al Director Ejecutivo lo siguiente: 1. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración. 2. Fotocopia del oficio de la respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida o En proceso. 3. 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 emitida por el Gerente General o Consejo de Administración, en cumplimiento al numeral anterior.
3. Con OFICIO No. 94-2025 de fecha 21 de enero de 2025, emitido por el Director Ejecutivo, informó que no se ha recibido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, por lo tanto, el NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025 de fecha 16 de enero de 2025 y el Oficio 1-NAI-003-2025 de fecha 17 de enero de 2025, quedaron pendientes de su ejecución o cumplimiento respectivo.
4. Con Oficio UDAI No. 027-2025 de fecha 08 de abril de 2025, la Unidad de Auditoría Interna, el cual fue recibido el 09 de abril de 2025 por la Asistente de Gerencia, con el cual se le notificó al Gerente General el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, emitido por Contraloría General de Cuentas, el cual fue notificado el 02 de abril de 2025 al Director Financiero y entregado a Auditoría Interna el 07 de abril de 2025, para su análisis y a la vez girar instrucciones a los responsables para que implementen las recomendaciones a la mayor brevedad posible.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

5. Con Oficio UDAI No. 030-2025 de fecha 11 de abril de 2025, Auditoría Interna le notificó al Contralor General de Cuentas, que se inició con el seguimiento para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de abril de 2025 al Director Financiero y entregado en Auditoría Interna el 07 de abril de 2025, en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 de fecha 14 de junio de 2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de auditoría.
6. Con Oficio 2-NAI-003-2025 de fecha 05 de agosto de 2025, Auditoría Interna le solicita al Director Ejecutivo los oficios escaneados con los cuales se realizó la solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración a cada responsable y con evidencia de recibido.
7. Con OFICIO No. 1088-2025 de fecha 06 de agosto de 2025 y recibido el 11 de agosto de 2025, el Director Ejecutivo, entrega a Auditoría Interna las pruebas de cumplimiento del avance de la implementación de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.
8. Con Oficio 04-2025 de fecha 10 de abril de 2025, el Gerente General notificó a la Encargada de Atención al Cliente, el hallazgo y la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y le gira instrucción por escrito sobre el cumplimiento de la recomendación respectiva.
9. Con Oficio No. 091-2025 de fecha 23 de abril de 2025, la Encargada de Atención al Cliente le informa al Auditor Interno que se realizó una acción inmediata respecto a la entrega de las boletas de depósito en garantía.
10. Con Oficio 052-2025 de fecha 18 de febrero de 2025, la Encargada de Atención al Cliente le informa al Director Ejecutivo que es necesario actualizar el procedimiento de gestión y administración de las boletas de los depósitos bancarios, correspondientes a los pagos recibidos por los servicios de depósitos en garantía por servicios nuevos, modificaciones de potencia, enlace y supervisión de transformadores.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

11. Con Oficio No. 209-2025 de fecha 19 de febrero de 2025, el Director Ejecutivo le gira instrucciones al Director Financiero para que se actualice el proceso de boletas de depósitos en garantía y el informa que Atención al Cliente le trasladará la boleta original de los depósitos bancarios, por lo que deberá trabajar un procedimiento en conjunto con Atención al Cliente y Fortalecimiento de Control Interno para cumplir con los requisitos administrativos y financieros establecidos.
12. Con borrador del procedimiento "Traslado de boletas de depósito de garantía", denominado PRO-AC-01, versión 01-2025, se demuestra que se iniciaron con la instrucción girada por el Director Ejecutivo.
13. Con el Libro de Actas de Control de Depósitos en Garantía se hace la entrega de las boletas de depósito original a la Dirección Financiera para su registro contable.
14. Con Oficio No. 090-2025 de fecha 22 de abril de 2025, la Encargada de Atención al Cliente, le informó al Gerente General la razones por las cuales se ocasionó el hallazgo notificado por Contraloría General de Cuentas y las acciones inmediatas realizadas.
15. Con ACTA EXTRAORDINARIA 017-2025 de fecha 01 de marzo de 2025, se aprobó el Procedimiento Traslado de Boletas de Depósito de Garantía, PRO-AC-01, versión 01-2025.

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

De acuerdo con la documentación de soporte descrita anteriormente, se establece que el estado actual de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas es **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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Hallazgo No. 5 Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado

Condición

Al evaluar aspectos de cumplimiento en los expedientes de compra de servicios y bienes, a través de las modalidades de licitación y cotización, según el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado Guatecompras, se establecieron varios incumplimientos, mismos que se detallan a continuación:

No.	NOG	No. de Contrato	Nombre del Proyecto	Valor Total del Contrato en Q	Incumplimientos
1	10709540	04-2023 de fecha 24/02/2023	EEMPB-CT-014-2022 Adquisición de Materiales Eléctricos para movilización de Postes y Reconstrucción de la Red de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal	Q.898,780.00	1) Publicación extemporánea en Guatecompras: Acta de aprobación de la Adjudicación de fecha 13/02/2023 y publicada el 22/03/2023 2) Publicación extemporánea en Guatecompras del Contrato Administrativo de fecha 24/02/2023 y publicado el 22/03/2023 3) Falta de Publicación en Guatecompras de la Fianza de Sosténimiento de Oferta 4) Publicación extemporánea en Guatecompras de la Constancia de Recepción de Contrato a la CGC de fecha 23/03/2023 y publicada el 19/06/2023 5) En las bases de cotización, no describen las especialidades que debe cumplir el proveedor que debe tener en el Registro General de Adquisiciones del Estado - RGAE 6) En las bases de cotización, no describe el perfil de los miembros de la Junta de Cotización.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

No.	NOG	No. de Contrato	Nombre del Proyecto	Valor Total del Contrato en Q	Incumplimientos
2	20025882	07-2023 de fecha 12/07/2023	EEMPB-CT-03-2023 Transformadores para la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal	Q.801,700.00	1) La Fianza de Sostenimiento de la Oferta no fue publicada en Guatecompras 2) En las bases de cotización, no describen las especialidades que debe cumplir el proveedor que debe tener en el Registro General de Adquisiciones del Estado - RGAE- 3) Incumplimiento a las bases de cotización, derivado que solicitan el Número de Cuenta Bancaria para acreditación del pago en caso de adjudicación; sin embargo, se les giro un cheque. 4) En las bases de cotización, no describe el perfil de los miembros de la Junta de Cotización.
3	20810822	11-2023 de fecha 15/12/2023	EEMPB-LC-02-2023 Adquisición de Transformadores, bomer y aceite dieléctrico para la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal	Q.3,199,650.00	1) La Fianza de Sostenimiento de la Oferta no fue publicada en Guatecompras 2) En las bases de licitación, no describen las especialidades que debe cumplir el proveedor que debe tener en el Registro General de Adquisiciones del Estado - RGAE- 3) En las bases de licitación, no describe el perfil de los miembros de la Junta de Licitación 4) Incumplimiento a las bases de licitación, no presentó el certificado de Garantía emitido por el Fabricante de los transformadores. 5) Publicación extemporánea en Guatecompras: el Acta de Aprobación de la Adjudicación es de fecha 02/12/2023 y fue publicada el 11/12/2023
Total				Q.4,900,130.00	



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

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

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

Nombramiento CGC	DAS-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Criterio

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas. Artículo 69. Formalidades, establece: "...Las fianzas deberán publicarse en el sistema GUATECOMPRAS. Las juntas a las que se refiere el artículo 10 de esta Ley, serán responsables de verificar la autenticidad de las fianzas de sostenimiento de oferta, y las autoridades suscriptoras de los contratos serán responsables de verificar la autenticidad de las demás fianzas a las que se refiere este capítulo. El sistema GUATECOMPRAS llevará un registro de las fianzas presentadas, así como de las solicitudes de ejecución, ejecución de fianzas y pago de las mismas..."

El Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas. Artículo 12. Acreditación de la idoneidad de los miembros de Juntas, establece: "...Para tal efecto, en las bases de contratación deberá indicarse el perfil de los miembros titulares y suplentes que integrarán la Junta respectiva. A su vez, la autoridad competente previo al nombramiento deberá solicitar a la Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la entidad, el historial laboral de los servidores públicos, y en caso lo considere necesario, podrá anexar a la resolución de nombramiento documentos tales como: diplomas, títulos técnicos o profesionales nacionales o extranjeros, certificaciones, constancias de cursos o capacitaciones, constancias de empleo, u otros que considere necesarios para demostrar que el servidor público conoce o tiene experiencia en los ámbitos legal, financiero o técnico del negocio a adjudicar."

La Resolución Número 001-2022, de la Dirección General de Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS. Artículo 22. Procedimiento para la publicación de los concursos con Número de Operación Guatecompras (NOG), establece: "Para las contrataciones gestionadas a través de concurso públicos tales como Cotización, Licitación, Contrato Abierto o cualquier otro tipo de adquisición que la unidad ejecutora considere, se deberán publicar en el Sistema GUATECOMPRAS la información y documentación que el sistema requiera en cada una de las fases del proceso de contratación, en forma y tiempo que se describe a continuación: i. Descripción. Acta de Adjudicación... Condiciones de Publicación, La Junta de Cotización, Licitación o Calificación será responsable de entregar oportunamente a la Unidad Ejecutora para que esta Acta se publique en el Sistema GUATECOMPRAS a más tardar a los dos (2) días hábiles siguientes a la fecha de su emisión. Usuario Responsable de la Publicación. Usuario Comprador Hijo Operador... I. Contrato y su Aprobación... Estos documentos deben ser publicados por la entidad contratante en el Sistema GUATECOMPRAS dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes de la fecha del instrumento con el cual se apruebe el contrato.


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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Usuario Comprador Hijo Operador... La Unidad ejecutora podrá hacer de conocimiento público, el contenido de otros documentos que consten en los expedientes físicos o electrónicos de la adquisición y que constituyen información pública de oficio, publicándolos cronológicamente en el Sistema GUATECOMPRAS dentro del NOG respectivo, incluyendo lo relativo a la recepción y liquidación." ... La Unidad ejecutora podrá hacer de conocimiento público, el contenido de otros documentos que consten en los expedientes físicos o electrónicos de la adquisición y que constituyen información pública de oficio, publicándolos cronológicamente en el Sistema GUATECOMPRAS dentro del NOG respectivo, incluyendo lo relativo a la recepción y liquidación."

El Oficio Circular No. 03-2019, de fecha 28 de junio de 2019, Dirección General de Adquisiciones del Estado, Ministerio de Finanzas Publicas, Lineamientos relacionados con la Constancia de Inscripción en el Registro General de Adquisiciones del Estado para bienes, suministros y servicios. Artículo 1, establece: "En las bases de los concursos las entidades deberán solicitar, según sea el caso, los requisitos siguientes: ... iv. La(s) especialidad(es) de precalificación que correspondan con el objeto de la contratación, de conformidad con el Catálogo de especialidades del Registro General de Adquisiciones del Estado..."

Las Bases de Licitación Pública No. EEMPB-LC-02-2023, NOG 20810822, Adquisición de transformadores, borner y aceite dieléctrico para la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal. 18 Calificación de la Oferta, 18.4 Garantía establece: "Los oferentes deberán presentar Certificado de Garantía emitido por el Fabricante autenticado por Notario, en el que se indique el tiempo de garantía de los transformadores y las causas que estas cubre..."

Las Bases de Cotización Pública, EEMPB-CT-03-2023, NOG 20025882 Transformadores la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, Izabal. 9 Documentación a presentar: 1) Comerciante Individual: establece: "... o) Número de Cuenta Bancaria para acreditación del pago en caso de adjudicación..."

Causa

La Publicadora de Guatecompras, quien también posee el usuario hijo, elaboró las bases de eventos de licitación y cotización de bienes y servicios, sin incluir el perfil de los integrantes de las juntas de Licitación y Cotización; Asimismo, no describe las especialidades que debe cumplir el proveedor en el Registro General de Adquisiciones del Estado -RGAE-; además no publicó las Fianzas de Sosténimiento de Oferta y falta de publicación y publicación extemporánea de documentos en el Portal de Guatecompras, relacionados con eventos de licitación y cotización de bienes y servicios.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Incumplimiento de los Integrantes Comisión Receptora y Adjudicadora, del evento de Licitación, al adjudicar al oferente sin que presentara el certificado de garantía de los transformadores.

El Director Financiero, no verificó que en las bases de cotización indicaba que el pago se realizaría por medio de acreditación a la cuenta del proveedor y sin embargo, se le pago con cheque.

Efecto

Riesgo de adjudicaciones deficientes y no beneficiosas a los intereses de la Empresa Eléctrica Municipal, al no describir el perfil e idoneidad de los integrantes de las juntas adjudicadoras y la falta de especialidades que debe tener el proveedor en el RGAE.

Pérdida de confianza y credibilidad en los eventos de cotización y licitación.

Recomendación

El Director Ejecutivo, quien también posee el usuario Padre, debe girar instrucciones a la Publicadora de Guatecompras, quien a su vez posee el usuario hijo, que previo a elaborar las bases de eventos de licitación y cotización de bienes y servicios, verifique que se incluya el perfil de los integrantes de las juntas de cotización; asimismo, se describa las especialidades que debe cumplir el proveedor en el Registro General de Adquisiciones del Estado -RGAE-, de igual manera que las fianzas de sostenimiento de oferta, actas de adjudicación, contratos, sean publicados en el Portal de Guatecompras en el tiempo que establece la normativa legal vigente.

El Concejo Administrativo, debe girar Instrucciones a los Integrantes Comisión Receptora y Adjudicadora, del evento de licitación, que antes de atribuir al oferente se verifique que cumple con la entrega del certificado de garantía de los transformadores.

El Gerente General, debe girar instrucciones al Director Financiero, para que previo a realizar el pago a los proveedores de los eventos de cotización verifique la forma de pago que indican las bases.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto No. 57-92, del Congreso de la República y sus reformas, Artículo 83, para:

 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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
PUBLICADORA DE GUATECOMPRAS	CLAUDIA VANESA MORALES BELTETON	Q. 980.03
INTEGRANTE COMISION RECEPTORA Y ADJUDICADORA	ELIAZAR DAVID MORALES DE LA CRUZ	Q. 980.03
INTEGRANTE COMISION RECEPTORA Y ADJUDICADORA	ERMIN FERNANDO CRUZ TORRES	Q. 980.03
INTEGRANTE COMISION RECEPTORA Y ADJUDICADORA	JOSUÉ ROBERTO SAENZ SANTISTEBAN	Q. 980.03
Total		Q.3,920.12

Acciones realizadas

1. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025, 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 cumplimiento al Plan Anual de Auditoría aprobado el 27 de noviembre de 2024, sin embargo, al mes de enero no se había recibido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.
2. Con Oficio 1-NAI-003-2025 de fecha 17 de enero de 2025, la Unidad de Auditoría Interna le solicitó al Director Ejecutivo lo siguiente: 1. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración. 2. Fotocopia del oficio de la respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida o En proceso. 3. 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 emitida por el Gerente General o Consejo de Administración, en cumplimiento al numeral anterior.
3. Con OFICIO No. 94-2025 de fecha 21 de enero de 2025, emitido por el Director Ejecutivo, informó que no se ha recibido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, por lo tanto, el NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025 de fecha 16 de enero de 2025 y el Oficio 1-NAI-003-2025 de fecha 17 de enero de 2025, quedaron pendientes de su ejecución o cumplimiento respectivo.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

4. Con Oficio UDAI No. 027-2025 de fecha 08 de abril de 2025, la Unidad de Auditoría Interna, el cual fue recibido el 09 de abril de 2025 por la Asistente de Gerencia, con el cual se le notificó al Gerente General el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, emitido por Contraloría General de Cuentas, el cual fue notificado el 02 de abril de 2025 al Director Financiero y entregado a Auditoría Interna el 07 de abril de 2025, para su análisis y a la vez girar instrucciones a los responsables para que implementen las recomendaciones a la mayor brevedad posible.
5. Con Oficio UDAI No. 030-2025 de fecha 11 de abril de 2025, Auditoría Interna le notificó al Contralor General de Cuentas, que se inició con el seguimiento para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de abril de 2025 al Director Financiero y entregado en Auditoría Interna el 07 de abril de 2025, en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 de fecha 14 de junio de 2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de auditoría.
6. Con Oficio 2-NAI-003-2025 de fecha 05 de agosto de 2025, Auditoría Interna le solicita al Director Ejecutivo los oficios escaneados con los cuales se realizó la solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración a cada responsable y con evidencia de recibido.
7. Con Oficio 05-2025 de fecha 10 de abril de 2025, el Gerente General para que se notificara a los Integrantes de la Comisión Receptora Adjudicadora y Publicador de Guatecompras, el hallazgo y la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y les gira instrucciones por escrito sobre el cumplimiento de las recomendaciones respectiva.
8. Con oficio No. 133/2025 de fecha 22 de abril de 2025, la Publicadora de Guatecompras le informo al Gerente General y al Auditor Interno que la recomendación se encuentra en proceso, debido a que se han iniciado las gestiones de las recomendaciones para realizarlas en el tiempo establecido.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

9. Con Oficio sin número de fecha 11 de febrero de 2025, el Publicador de Guatecompras, hace entrega de los documentos de soporte entregados, así como la respuesta emitida para solicitar el desvanecimiento del hallazgo al Auditor Gubernamental y Supervisor Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas.
10. Con OFICIO No. 1088-2025 de fecha 06 de agosto de 2025 y recibido el 11 de agosto de 2025, el Director Ejecutivo, entrega a Auditoría Interna las pruebas de cumplimiento del avance de la implementación de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.
11. Con el NOG 25876244 del evento EEMPB-CT-01-2025, Adquisición de motocicletas para personal de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, se confirmó que el Acta de Aprobación de la Adjudicación No. 004-2025 de fecha 15 de mayo de 2025, se publicó el 16 de mayo de 2025 en Guatecompras dentro del plazo establecido.
12. Con el NOG 25876244 del evento EEMPB-CT-01-2025, Adquisición de motocicletas para personal de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, se confirmó que la fianza de sostenimiento de la oferta No. C1-7092393 de fecha 28 de abril de 2025, fue publicada en Guatecompras el 07 de mayo de 2025 dentro del plazo establecido.
13. Con el NOG 25876244 del evento EEMPB-CT-01-2025, Adquisición de motocicletas para personal de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, se confirmó que el contrato administrativo 10-2025 de fecha 09 de junio de 2025 fue publicado dentro del plazo establecido debido a que fue recibida el 25 de junio de 2025 la fianza de cumplimiento No. 7095194 de fecha 10 de junio de 2025, solicitándose la aprobación del contrato con el oficio No. 233/2025 de fecha 26 de junio de 2025 al Consejo de Administración, aprobado en el ACTA EXTRAORDINARIA No. 050-2025 de fecha 28 de junio de 2025.
14. Con el NOG 25876244 del evento EEMPB-CT-01-2025, Adquisición de motocicletas para personal de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, se confirmó que no se publicó la Constancia de Recepción de Contrato en Contraloría General de Cuentas en Guatecompras debido a que Contraloría General de Cuentas les negó la creación del usuario a la Asistente de Compras para el Sistema de Contratos, usuario requerido por correo electrónico: portal_contratos@contraloria.com.gt, el 21 de abril de 2025, donde se adjuntó el oficio 127/2025 de fecha 15 de abril de 2025, emitido por el Jefe de Compras, correo que fue respondido el mismo día, informando que: según el Acuerdo A-015-2025 que fue publicado el día 10/03/2025, a partir de



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

esta fecha ya no están obligados a subir contratos al portal, por lo tanto, no se emitió la constancia respectiva, a pesar de que el artículo 1 del Acuerdo Número A-015-2025, ... establece que la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas tendrá a su cargo exclusivamente el archivo y registro digital de los contratos que se suscriban en aplicación del artículo 54 del Decreto 57-92 del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, artículo que establece... deben de publicar y gestionar en GUATECOMPRAS, las compras, contrataciones y adquisiciones que realicen, cuando superen el monto de la compra directa establecido en esa Ley..... y también establece que la Contraloría General de Cuentas debe fiscalizar la negociación y todos los contratos que se suscriban en aplicación de este artículo, los cuales para su validez y ejecución deben registrarse en el Registro de Contratos de dicha Contraloría.

15. Con el NOG 25876244 del evento EEMPB-CT-01-2025, Adquisición de motocicletas para personal de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, se confirmó que las bases de cotización, describen en el numeral 10, literal e) la especialidad que debe cumplir el proveedor que debe tener en el Registro General de Adquisiciones del Estado -RGAE-, que es la venta de motocicletas, mantenimiento y reparación, partes, piezas y accesorios.
16. Con el NOG 25876244 del evento EEMPB-CT-01-2025, Adquisición de motocicletas para personal de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, se confirmó que las bases de cotización, describe en el numeral 43 el perfil de los miembros de la Junta de Cotización.
17. Con el NOG 25876244 del evento EEMPB-CT-01-2025, Adquisición de motocicletas para personal de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, se confirmó que las bases de cotización en el numeral 47. Pago, no establece la forma de pago, por lo tanto, no se encuentra descrito los términos cheque o cuenta bancaria.
18. Con el NOG 2569661 del evento No. EEMPB-LC-01-2025, Adquisición de cupones canjeables por combustible y lubricantes para vehículos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, se confirmó que la fianza de sostenimiento de la oferta No. 32307 fue publicada en Guatecompras el 26 de mayo de 2027 y la fianza de sostenimiento de la oferta No. 0401-199298 de fecha 20 de mayo de 2025.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

19. Con el NOG 2569661 del evento No. EEMPB-LC-01-2025, Adquisición de cupones canjeables por combustible y lubricantes para vehículos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, se confirmó que las bases de licitación, describen en el numeral 12 las especialidades que debe cumplir el proveedor que debe tener en el Registro General de Adquisiciones del Estado -RGAE-.
20. Con el NOG 2569661 del evento No. EEMPB-LC-01-2025, Adquisición de cupones canjeables por combustible y lubricantes para vehículos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, se confirmó que las bases de licitación, describe en el numeral 12.1 el perfil de los miembros de la Junta de Licitación.
21. Con el NOG 2569661 del evento No. EEMPB-LC-01-2025, Adquisición de cupones canjeables por combustible y lubricantes para vehículos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, se confirmó que no se solicitó certificado de garantía emitido por el fabricante, debido a que es un servicio y lo que entrega el proveedor para su canje es un cupón físico, por lo tanto, no existe incumplimiento de su presentación.
22. Con el NOG 2569661 del evento No. EEMPB-LC-01-2025, Adquisición de cupones canjeables por combustible y lubricantes para vehículos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios, se confirmó que el Acta de Aprobación de la Adjudicación No. 007-2025 de fecha 04 de junio de 2025, se publicó el 04 de junio de 2025 en Guatecompras dentro del plazo establecido.

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

De acuerdo con la documentación de soporte descrita anteriormente, se establece que el estado actual de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas es **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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Hallazgo No. 6 Falta de normativa para el uso de telefonía móvil

Condición

Al evaluar el Estado de Resultados, cuenta contable 6112 Bienes y Servicios, se estableció que se adquirieron 41 servicios de líneas telefónicas con planes de llamadas ilimitadas a la misma compañía, 300 minutos a otras compañías, mensajes de textos ilimitados y 25, 50, 70, 90 GB de internet, para el personal que labora en la Empresa Eléctrica Municipal; sin embargo, no se cuenta con normativa que regule el uso, otorgamiento y resguardo de las líneas telefónicas y teléfonos móviles siguientes:

No.	Cargo	No. Telefónico
1	Gerente General	39237614
2	Vicepresidente	32124359
3	VOCAL I Consejo de Administración	49970160
4	VOCAL II Consejo de Administración	30031940
5	VOCAL III Consejo de Administración	30271207
6	VOCAL IV Consejo de Administración	52035217
7	VOCAL V Consejo de Administración	40676989
8	VOCAL VI Consejo de Administración	40339796
9	VOCAL VII Consejo de Administración	57000126
10	VOCAL VIII Consejo de Administración	30073559
11	Secretaria de Unidad de Servicio Técnico	40343400
12	Jefe de Recursos Humanos	31055223
13	Jefe de Presupuesto	51958153
14	Director Financiero	51958063
15	Director de operaciones	46149737
16	Encargado de Recupero de Cartera	32271723
17	Atención al Cliente Auxiliatoria Entre Ríos	32271735
18	Responsable de suministros y Calidad de Energía	39054356
19	Asistente de operaciones	39053952
20	Jefe de Compras	33331323
21	Call Center	31157739
22	Supervisor de Linieros	39051872
23	Supervisor General de Servicio Técnico	31159615


 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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

No.	Cargo	No. Telefónico
24	Piloto de Gerencia	31160524
25	Liniero	30198690
26	Encargado de Regulación	39053986
27	Asistente Técnico de Relaciones Públicas	39054472
28	Encargado de Cortes y Reconexión	30242339
29	Secretario del Consejo de Administración	30769311
30	Encargado de Transporte y Combustible	44948715
31	Encargado de Factibilidades	44939145
32	Jefe de Servicio Técnico	39054583
33	Liniero	45176590
34	Liniero	42927822
35	Guardalmacén	45412223
36	Asistente Técnico de Relaciones Públicas	39054588
37	Piloto de Gestión Red	39054630
38	Coordinadora de Asesoría Jurídica	30072953
39	Electricista	30075348
40	Asistente de Dirección Ejecutiva	30075986
41	Mensajero	30076265

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal. Artículo 34. Reglamentos internos. El Concejo Municipal emitirá su propio reglamento interno de organización y funcionamiento, los reglamentos y ordenanzas para la organización y funcionamiento de sus oficinas... demás disposiciones que garanticen la buena marcha de la administración municipal." Artículo 35. Atribuciones generales del Concejo Municipal, establece: "Son atribuciones del Concejo Municipal: ...i) La emisión y aprobación de acuerdos, reglamentos y ordenanzas municipales;..."

El Acta Extra Ordinaria No. 001-2019, de fecha 03 de enero de 2019, Punto Tercero, Estatutos de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios. Artículo 40. establece: "La Empresa deberá contar con sus reglamentos Internos, así como Manuales de Funcionamiento y Atribuciones, los cuales deben de ser aprobados por el Consejo de Administración para su aprobación final. Ninguna de las disposiciones del Reglamento Interno podrá oponerse o contravenir los preceptos del presente Estatuto ni ninguna ley que se relacione."



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Causa

Incumplimiento de los miembros del Consejo Administrativo, al no implementar un reglamento que describa el uso, otorgamiento y resguardo de las líneas telefónicas y los teléfonos móviles.

Efecto

Falta de normativa interna que defina los procedimientos a realizar, que regule el uso y otorgamiento de líneas telefónicas y teléfonos móviles.

Recomendación

Los Miembros del Consejo Administrativo, deben implementar un reglamento que describa el uso, otorgamiento y resguardo de las líneas telefónicas y teléfonos móviles para el personal de la Empresa Eléctrica.

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 3, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
GERENTE GENERAL	HUGO RENE SARCEÑO ORELLANA	Q. 2,500.00
VICEPRESIDENTE	MOISES RAMIREZ PEREZ	Q. 7,915.95
VOCAL I	CARLOS ALBERTO AJURIA PAIZ	Q. 7,915.95
VOCAL II	ALLAN YURI BARRERA ARAGON	Q. 7,915.95
VOCAL III	HECTOR ANIBAL ESTUPINIAN LIMA	Q. 7,915.95
VOCAL IV	YORIK JOSUE LIMA	Q. 7,915.95
VOCAL V	MAYNOR RENE LEMUS CALDERON	Q. 7,915.95
VOCAL VI	EDGAR GIOVANNI ZAMORA MORALES	Q. 7,915.95
VOCAL VII	ANDER GUDIEL DUARTE GONZALEZ	Q. 7,915.95
VOCAL VIII	MARIO FERNANDO VEGA OLIVA	Q. 7,915.95
Total		Q. 73,743.55

Acciones realizadas

1. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025, 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 cumplimiento al Plan Anual de Auditoría aprobado el 27 de noviembre de 2024, sin embargo, al mes de enero no se había recibido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.



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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

2. Con Oficio 1-NAI-003-2025 de fecha 17 de enero de 2025, la Unidad de Auditoría Interna le solicitó al Director Ejecutivo lo siguiente: 1. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración. 2. Fotocopia del oficio de la respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida o En proceso. 3. 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 emitida por el Gerente General o Consejo de Administración, en cumplimiento al numeral anterior.
3. Con OFICIO No. 94-2025 de fecha 21 de enero de 2025, emitido por el Director Ejecutivo, informó que no se ha recibido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, por lo tanto, el NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-003-2025 de fecha 16 de enero de 2025 y el Oficio 1-NAI-003-2025 de fecha 17 de enero de 2025, quedaron pendientes de su ejecución o cumplimiento respectivo.
4. Con Oficio UDAI No. 027-2025 de fecha 08 de abril de 2025, la Unidad de Auditoría Interna, el cual fue recibido el 09 de abril de 2025 por la Asistente de Gerencia, con el cual se le notificó al Gerente General el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, emitido por Contraloría General de Cuentas, el cual fue notificado el 02 de abril de 2025 al Director Financiero y entregado a Auditoría Interna el 07 de abril de 2025, para su análisis y a la vez girar instrucciones a los responsables para que implementen las recomendaciones a la mayor brevedad posible.
5. Con Oficio UDAI No. 030-2025 de fecha 11 de abril de 2025, Auditoría Interna le notificó al Contralor General de Cuentas, que se inició con el seguimiento para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de abril de 2025 al Director Financiero y entregado en Auditoría Interna el 07 de abril de 2025, en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 de fecha 14 de junio de 2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de auditoría.



Licda. Gabriela Valverde
AUDITORIA INTERNA
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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

6. Con Oficio 2-NAI-003-2025 de fecha 05 de agosto de 2025, Auditoría Interna le solicita al Director Ejecutivo los oficios escaneados con los cuales se realizó la solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo emitido por el Gerente General o Consejo de Administración a cada responsable y con evidencia de recibido.
7. Con OFICIO No. 1088-2025 de fecha 06 de agosto de 2025 y recibido el 11 de agosto de 2025, el Director Ejecutivo, entrega a Auditoría Interna las pruebas de cumplimiento del avance de la implementación de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.
8. Con oficio 06-2025HRSO-af de fecha 09 de abril de 2025, el Director Ejecutivo le notificó al Secretario del Consejo de Administración el Hallazgo No. 6 Falta de normativa para el uso de telefonía móvil para su conocimiento al Consejo de Administración.
9. Con Oficio sin número de fecha 14 de abril de 2025 emitido por el Secretario del Consejo de Administración, informa que en el ACTA ORDINARIA No. 023-2024 de fecha 12 de junio de 2024, se aprobó el Reglamento de Telefonía Móvil y Procedimiento de Telefonía Móvil.
10. Con ACTA ORDINARIA No. 023-2024 de fecha 12 de junio de 2024, se aprobó el Reglamento de Telefonía Móvil y Procedimiento de Telefonía Móvil.
11. Con ACTA ORDINARIA No. 023-2024 de fecha 12 de junio de 2024, se aprobó el Procedimiento de Telefonía Móvil.

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

De acuerdo con la documentación de soporte descrita anteriormente, se establece que el estado actual de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas es **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-08-0550-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-003-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Fecha del Contrato	No. de Contrato	Nombre del Usuario	Requisito que no se adjuntó al expediente
22/05/2023	1399-2023	Mariela Janette Méndez de Aguirre	Falta recibo de IUSI
31/07/2023	1376-2023 y 1377-2023	Eliu Vicente de León	Falta el Registro Tributario Unificado (RTU); además, no firmo el comprobante de contratación el receptor de la documentación
31/07/2023	1371-2023	Santos Humberto Ochoa Montes	Falta recibo de IUSI
31/07/2023	1379-2023	Heraldo Esaú Borjes Mejía	Falta recibo de IUSI
2/08/2023	1402-2023	Madrid Rosales de Diaz	Falta recibo de IUSI
2/08/2023	1408-2023 y 1409-2023	Selvin Elías Orantes	Falta recibo de IUSI
1/09/2023	1744-2023	Zoila Maribel Gutiérrez Portillo	Falta recibo de IUSI
4/09/2023	1759-2023	Kelly Anabella Segura Duarte	Falta recibo de IUSI
5/09/2023	1765-2023	Julio Cesar Tixta Ramírez	Falta el Registro Tributario Unificado (RTU) solo adjuntó carnet del NIT
7/09/2023	1789-2023	Floralma Colman Randas de Lemus	Falta recibo de IUSI
26/09/2023	1900-2023	Benedicto Morales Rodas	Falta recibo de IUSI
26/09/2023	1899-2023	Benedicto Morales Rodas	Falta recibo de IUSI y el Registro Tributario Unificado (RTU) solo adjuntó carnet del NIT
26/09/2023	1902-2023	Esperanza Noemi Guerra Pérez	Falta el Registro Tributario Unificado (RTU) solo adjuntó carnet del NIT
17/10/2023	2004-2023	José Miguel Corado Sagastume	Falta recibo de IUSI
18/10/2023	2010-2023	Yamileth Ico Vargas	Falta recibo de IUSI
23/10/2023	2044-2023	Ana Amabilia Nájera Lemus de de Paz	Falta recibo de IUSI y el Registro Tributario Unificado (RTU)
27/10/2023	2067-2023	Darwin Geovanny Mozcoco Morales	Falta el Registro Tributario Unificado (RTU); asimismo, el usuario no firmo el comprobante de contratación
1/12/2023	2275-2023	Roberto Linares Chacón	Falta el Registro Tributario Unificado (RTU) solo adjuntó carnet del NIT
1/12/2023	2281-2023	Dario Eduardo Gálvez Valenzuela	Falta el recibo de IUSI; asimismo, el usuario no firmo el comprobante de contratación
1/12/2023	2280-2023	Salomón González Pérez	Falta recibo de IUSI
11/12/2023	2333-2023	Nelson Alfredo Cuxum Gómez	Falta recibo de IUSI



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