



EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DE PUERTO BARRIOS
ACCESO INFORMACION PUBLICA
RECIBIDO
FECHA: 06/06/2025
HORA: 14:41

Oficio AI No. 055-2025

Puerto Barrios, Izabal 06 de junio de 2025

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

Estimado Responsable de Acceso a la Información Pública.

Reciba un cordial saludo de parte de la Unidad de Auditoría Interna.

Respetuosamente me dirijo a usted en respuesta al **Oficio 47-2025** de fecha **02 de junio de 2025**, con el cual solicita la información digital de los informes de Auditorías Gubernamentales o Privadas practicadas, establecidos en el numeral 23 del artículo 10 de la Ley de Acceso a la Información Pública, correspondientes a **mayo de 2025**.

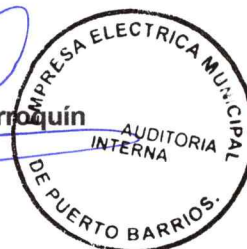
Derivado de lo anterior, le informo lo siguiente:

1. **Se entrega los Informes de Auditoría Interna siguientes:**
 - a. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00004, correspondiente al Seguimiento al cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, recomendaciones que corresponden al Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento emitidas por Contraloría General de Cuentas.
 - b. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00011, correspondiente a la Ejecución Presupuestaria del 01 al 31 de enero de 2025.
 - c. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00012, correspondiente a la Ejecución Presupuestaria del 01 al 28 de febrero de 2025.
 - d. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00013, correspondiente a la Ejecución Presupuestaria del 01 al 31 de marzo de 2025.
2. **Se entrega el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024**, emitido por la Contraloría General de Cuentas.

Sin otro particular, me despido de usted.

Atentamente,

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



EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA IMPLEMENTACION DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022 CAI 00004



RECIBIDO

SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

04 JUN, 2025

HORA 14:07 PM

REGISTRO 9871-25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DE PUERTO BARRIOS
RECIBIDO
FECHA 04/06/25
HORA 10:20

04 06, 25

GUATEMALA, 30 de Mayo de 2025

Guatemala, 30 de Mayo de 2025

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-004-2025, 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



04 JUN. 2025

HORA

REGISTRO

14:07 PM
9871-25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DE PUERTO BARRIOS
RECIBIDO
FECHA: 04/06/25
HORA: 10:20



4.06.25

Indice

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

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

1.2 VISIÓN

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

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

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

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en:

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

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

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

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

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

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

Nombramiento(s)
No. 004-2025

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

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

4.2 ESPECÍFICOS

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

5. ALCANCE

- a. Hallazgo No. 1 Incumplimiento a entrega de informes relacionados con cortes de caja y arqueo de valores.
- b. Hallazgo No. 2 Presentación extemporánea de informes de la Memoria Anual de Labores.
- c. Hallazgo No. 3 Baja de bienes del inventario sin observar procedimientos legales.
- d. Hallazgo No. 4 Falta de Reclasificación de la cuenta 1232 Maquinaria y Equipo

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.	4	NO		4

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo 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 2022 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

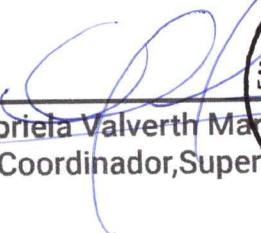
De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

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, para 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 2022, realizada con base a lo establecido en el Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-004-2025 de fecha 16 de enero de 2025, por lo tanto, las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación de cada hallazgo, así como la conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación, se encuentran detalladas en el anexo.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

ANEXO


F. 
María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor

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

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

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

Nombramiento CGC	DAS-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

Contenido

Hallazgo No. 1	2
Incumplimiento a entrega de informes relacionados con cortes de caja y arqueo de valores.	2
Hallazgo No. 2	5
Presentación extemporánea de informes de la Memoria Anual de Labores	5
Criterio	5
Hallazgo No. 3	8
Baja de bienes del inventario sin observar procedimientos legales	8
Hallazgo No. 4	16
Falta de Reclasificación de la cuenta 1232 Maquinaria y Equipo	16


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

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

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

Nombramiento CGC	DAS-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Hallazgo No. 1

Incumplimiento a entrega de informes relacionados con cortes de caja y arqueo de valores

Condición

Al realizar pruebas de cumplimiento, se estableció que la Empresa Eléctrica Municipal no realizó, ni presentó, a la Contraloría General de Cuentas, cortes de Caja Mensuales y Arqueo de Valores, de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2022.

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal, artículo 98 Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: "La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: ...e) Remitir a la Contraloría General de Cuentas, certificación del acta que documenta el corte de caja y arqueo de valores municipales, a más tardar cinco (5) días hábiles después de efectuadas esas operaciones..."

El Acuerdo Ministerial Número 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), 3. Funciones Básicas del Área de Tesorería, establece: "...q) Realizar arqueo de valores y formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas a los encargados de la recaudación."

Causa

El Director Financiero no veló por la elaboración, presentación y rendición de los cortes de caja y arqueos de valores mensuales, asimismo, la Jefe de Tesorería no cumplió con realizar, ni presentar los cortes de caja y arqueos de valores, en la fecha que la normativa legal vigente establece.

Efecto

Falta de certeza en cuanto a las operaciones mensuales realizadas, relacionadas con los movimientos de caja y valores, por parte de la Contraloría General de Cuentas al no recibir las rendiciones de cuentas.



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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Recomendación

El Gerente General debe girar instrucciones al Director Financiero a efecto de que supervise la ejecución del corte de caja y arqueo de valores de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios para su posterior presentación al Concejo de Administración y rendición a la Contraloría General de Cuentas en el tiempo que establece la ley y éste a su vez, deberá girar instrucciones a la Jefe de Tesorería a efecto de que realice el corte de caja y arqueo de valores de forma mensual, para su posterior presentación a las autoridades correspondientes así como su rendición, conforme a los plazos establecidos en la ley.

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 12, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR FINANCIERO	NESTOR JONES ALDANA TOBAR	Q.10,000.00
	Total	Q. 10,000.00

Acciones realizadas

1. Con Oficio UDAI No. 106-2024 de fecha 04 de diciembre de 2024, la Unidad de Auditoría Interna le notificó al Gerente General el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de diciembre de 2024 al Director Financiero, oficio recibido el 09 de diciembre de 2024.
2. Con Oficio 1-NAI-004-2025 de fecha 17 de enero de 2025, la Unidad de Auditoría Interna le solicitó a los responsables lo siguiente: a. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024. b. Fotocopia del oficio de respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida, En proceso, Pendiente. c. Fotocopia de los documentos de soporte que demuestran el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas y la instrucción girada por el Gerente General.



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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

3. Con oficio OF 23-2025 de fecha 21 de enero de 2025 la señora Nubia Ivon Pereira Noriega, informó que la recomendación se encuentra cumplida, por lo que entregó la siguiente documentación de soporte:

- a. Oficio 64-2024HRSO-af, de fecha 11 de diciembre de 2024, el Gerente General les giró instrucciones a los responsables para el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, oficio recibido el 13 de diciembre de 2024.
- b. Oficio OF 467-2025 de fecha 13 de diciembre de 2024 con el cual le informa al Gerente General que la recomendación se encuentra cumplida.
- c. Fotocopia de las actas de los meses de julio a noviembre de 2024, las cuales fueron emitidas en el Libro para Actas de la Dirección Financiera con el Registro No. RHM-060-Q18-1-2021 de fecha 08-09-2021, fotocopia de los oficios de entrega de las actas a Contraloría General de Cuentas y fotocopia de los oficios de entrega de las actas al Consejo de Administración.

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

De acuerdo con la documentación de soporte recibida de los responsables, se establece que el estado actual de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas es **CUMPLIDA**, no obstante, no elimina la responsabilidad, ni la sanción económica interpuesta de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, numeral 12, por lo tanto, es obligación de los responsables de continuar cumpliendo con la recomendación emitida y en caso se incurra nuevamente en incumplimientos, existe la posibilidad que el equipo de auditoría que se nombre por parte de Contraloría General de Cuentas emita hallazgos, recomendaciones y sanciones económicas en futuras auditorías.

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

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

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

Nombramiento CGC	DAS-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Hallazgo No. 2

Presentación extemporánea de informes de la Memoria Anual de Labores

Condición

Al evaluar aspectos de cumplimiento, se determinó que la Memoria Anual de Labores, correspondiente al período fiscal 2021, se presentó de forma extemporánea el día 28 de febrero de 2022, a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia (SEGEPLAN) y al Congreso de la República.

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal, artículo 84. Atribuciones del Secretario, establece: "...d) Redactar la memoria anual de labores y presentarla al Concejo Municipal, durante la primera quincena del mes de enero de cada año, remitiendo ejemplares de ella al Organismo Ejecutivo, al Congreso de la República y al Concejo Municipal de Desarrollo y a los medios de comunicación a su alcance..."

El Acuerdo No. A-37-06, del Subcontralor de Probidad Encargado del Despacho. Artículo 2. Plazos, Período y contenido de la información, establece: "Todas las municipalidades y sus empresas, deberán presentar la información en los formatos electrónicos definidos por el Ministerio de Finanzas Públicas, la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia (SEGEPLAN) y la Contraloría General de Cuentas, conforme las siguientes disposiciones:... I. En la primera quincena del mes de enero de cada año:...c) Memoria de labores e Informe Anual de Gestión de los programas, actividades y proyectos a cargo de las municipalidades y sus empresas, correspondiente al ejercicio fiscal anterior al vigente..."

Causa

Incumplimiento del Secretario, al no remitir los ejemplares de la Memoria Anual de Labores a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia (SEGEPLAN) y al Congreso de la República en el plazo establecido en la normativa legal vigente.

Efecto

Falta de información oportuna para las instituciones correspondientes y la población con el objeto de verificar el uso de los recursos Públicos.

Recomendación

El Gerente General, debe girar instrucciones al Secretario para que cumpla con remitir a donde corresponda la Memoria Anual de Labores en el plazo estipulado en la normativa legal vigente.



Licda. Gabriela Valverde
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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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
SECRETARIO	ERWIN REYNALDO FRANCO MORALES	Q. 7,398.10
	Total	Q. 7,398.10

Acciones realizadas

1. Con Oficio UDAI No. 106-2024 de fecha 04 de diciembre de 2024, la Unidad de Auditoría Interna le notificó al Gerente General el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de diciembre de 2024 al Director Financiero, oficio recibido el 09 de diciembre de 2024.
2. Con Oficio 2-NAI-004-2025 de fecha 17 de enero de 2025, la Unidad de Auditoría Interna le solicitó a los responsables lo siguiente: a. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024. b. Fotocopia del oficio de respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida, En proceso, Pendiente. c. Fotocopia de los documentos de soporte que demuestran el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas y la instrucción girada por el Gerente General.
3. El señor Erwin Reynaldo Franco Morales, entregó la siguiente documentación de soporte:
 - a. Oficio No. 009-2025 de fecha 20 de enero de 2025, con la cual demuestra **que el 21 de enero de 2025**, efectuó la entrega de la memoria de labores 2024 al Concejo Municipal de Desarrollo.
 - b. Oficio No. 008-2025 de fecha 20 de enero de 2025, con la cual **demuestra que el 22 de enero de 2025**, efectuó la entrega de la memoria de labores



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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

2024 a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, SEGEPLAN.

- c. oficio No. 006-2025 de fecha 20 de enero de 2025 con la cual demuestra que **el 22 de enero de 2025, efectuó la entrega de la memoria de labores 2024** al Congreso de la República.

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

De acuerdo con la documentación de soporte recibida por el responsable, se establece que el estado actual de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas es **EN PROCESO**, por lo tanto, es obligación de los responsables buscar los mecanismos para la implementación de la recomendación a la mayor brevedad posible, debido a que en una auditoría futura, será objeto de revisión por parte de la Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo establecido en el Manual de Auditoría de Cumplimiento Gubernamental y al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, numeral 2.2 Revisión de informes de auditorías anteriores, el cual establece que el equipo de auditoría, como parte de la familiarización, debe revisar el(los) informe(s) de auditorías anteriores al período a auditar, con la finalidad de conocer el alcance y/o limitaciones del equipo antecesor y los resultados obtenidos. Este procedimiento quedará documentado en la Guía 4 Revisión de informes de auditorías anteriores, la que contendrá limitaciones, deficiencias determinadas, recomendaciones entre otros y servirá para determinar el tipo de riesgo, es decir, de control, inherente o de la posible comisión de delitos. **El equipo debe verificar los informes de auditoría interna para tener un mejor contexto de la situación de la entidad sujeta a evaluación.** Además del procedimiento anterior, los equipos deben realizar el seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas en informes anteriores que al momento de la auditoría no hayan sido cumplidas o estén en proceso de cumplimiento, con el objetivo de verificar su estado. Para este caso se debe observar el proceso descrito en el numeral 6 de este manual, denominado, Etapa de Seguimiento y al establecerse como cumplida en un futuro, no elimina la responsabilidad, ni la sanción económica interpuesta de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, numeral 4.



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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Hallazgo No. 3

Baja de bienes del inventario sin observar procedimientos legales

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo, se identificó el registro de baja de bienes en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOIN GL-, siendo estos:

Expediente Fecha Acta de Consejo de	Fecha	Acta de Consejo de Administración	Valor
5141	31/12/2022	No.089-2022	Q 238,803.50
5143	31/12/2022	No.089-2022	Q 87,844.10
5145	31/12/2022	No.089-2022	Q 47,661.28

Al analizar los documentos de respaldo se observaron las deficiencias siguientes:

- No existe evidencia documental del envío de lo actuado por la Dirección de Bienes y Licitaciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, para que se designe un delegado y solicite la intervención de un auditor de la Contraloría General de Cuentas.
- No existe resolución, que indique el procedimiento a seguir, para los bienes dados de bajas, definiendo si se dan en donación, incineran, reciclan o destruyan en su totalidad.
- No existe documentación que respalde la opinión de Auditoría Interna.

Criterio

El Acuerdo Gubernativo Número 217-94, del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, artículo 1, establece: "Las dependencias que tengan bienes muebles no utilizables o en desuso, por encontrarse en mal estado, lo harán del conocimiento de la Autoridad Superior de que dependan, para que ésta por el conducto correspondiente, solicite a la dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, proceda al traslado, destrucción o trámite de baja correspondiente." Artículo 4, establece: "Para los casos de baja, por destrucción de bienes inservibles, que no sea posible reparar o utilizar, se deberá suscribir acta describiéndolos, separando aquellos que tengan componentes de metal e indicándose su



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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

valor registrado. Con certificaciones del acta y del ingreso al inventario, se deberá solicitar a la autoridad superior correspondiente, que autorice la continuación del trámite. Obtenida la misma, se enviará lo actuado a la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, para que designe un delegado y solicite la intervención de un auditor de la Contraloría General de Cuentas, para que procedan a la verificación, luego de lo cual, se ordenará la destrucción o incineración de los mismos, suscribiéndose acta y compulsando copias certificadas a las dependencias relacionadas...”

Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas y Contraloría General de Cuentas, Normas para establecer los procedimientos de baja de bienes muebles de la Administración Pública, Procedimiento de Baja de Bienes Muebles Inservibles para su Destrucción o Incineración, establece: “1. El encargado de Inventario de la dependencia interesada en dar de baja bienes muebles inservibles o inutilizables, suscribirá acta describiéndolos, según sus registros en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- u otros registros. Según la naturaleza del bien solicitará los dictámenes técnicos que correspondan, con las certificaciones del acta y del ingreso a inventario, trasladará a la Unidad de Auditoría Interna para emisión de dictamen y posteriormente elevará el expediente a la Autoridad Administrativa Superior de la entidad interesada para que autorice la continuación del trámite. Conformando el expediente debe trasladarlo a la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, para la consecución del trámite respectivo. 2. La Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, recibirá y calificará el expediente de solicitud de baja de bienes, de conformidad con sus requisitos y/o lineamientos de calificación y solicitará a la Secretaría General de Contraloría General de Cuentas la designación de un Auditor Gubernamental. Para efecto de designación la Secretaría General de Contraloría General de Cuentas, providenciará la solicitud a la Dirección Sectorial de Auditoría según el sector de la entidad solicitante, recibido oficio de designación, emitirá resolución debiendo notificar a la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas. 3. La Dirección de Bienes del Estado notificará la programación, señalando día y hora para que el delegado de Bienes del Estado, el Auditor Gubernamental designado por la Contraloría General de Cuentas, el delegado de Auditoría Interna y encargado de inventario o el delegado financiero o quien haga sus veces de la dependencia interesada, procedan a la verificación de bienes que se pretende dar de baja, luego de lo cual, suscribirán acta en la cual se ordenará la destrucción o incineración, compulsando copia certificada a las partes involucradas. Cuando se trate bienes que encuentren en los demás departamentos de la República, el Gobernador Departamental designará a un delegado en sustitución del representante de la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, a solicitud de la dependencia interesada. 4. Con el expediente de mérito y la copia certificada del acta descrita en el numeral anterior, la Autoridad Superior de la dependencia solicitante instruirá al Director Financiero o quien haga sus veces, la verificación contable y baja de los bienes en los sistemas financieros



Licda. Gabriela Valverde
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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

informáticos que correspondan, para los efectos de la baja en su inventario. El archivo y custodia de los expedientes que contengan la autorización de baja de bienes quedará a cargo de cada entidad interesada, bajo su responsabilidad. 5. De forma transitoria los expedientes de baja de bienes muebles que a la vigencia de la presente circular se hayan diligenciado ante la Contraloría General de Cuentas y que cuenten con nombramiento de Auditor Gubernamental de conformidad con los lineamientos internos de esa institución, serán resueltos por la Contraloría General de Cuentas. Para los casos, en los que se encuentre pendiente el nombramiento de auditor gubernamental para la verificación, serán tramitados cumpliendo con los lineamientos de la presente circular."

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM) Segunda Edición, Capítulo IV. Marco Operativo y de Gestión, Numeral 11 Inventario. Nombre del Procedimiento. Baja de Inventario de Bienes. Propósito del Procedimiento. Establecer los pasos que deben seguirse para dar de baja del Libro de Inventario, bienes que se encuentran en mal estado, inservibles o deteriorados y que no es posible su utilización, así como al realizar una donación de bienes. No. 1. Descripción de la Actividad. Evalúa la baja de bienes y gestiona a donde corresponda, Dictamen Técnico de acuerdo al tipo de bien. Responsable. Personal Interno Municipal. No. 2. Descripción de la Actividad. Realiza solicitud de baja de bienes, justifica la baja, adjunta Dictamen Técnico si aplica, e indica las características del bien y traslada la solicitud a Encargado de Inventarios. Responsable. Personal Interno Municipal. No. 3. Descripción de la Actividad. Recibe solicitud, realiza inspección física del bien de que se trate, suscribe Acta o Resolución y certifica la baja del bien, con base a la opinión emitida por Auditoría Interna. Traslada expediente a la Autoridad Superior para discusión y aprobación. Responsable. Encargado de Inventarios. No. 4. Descripción de la Actividad. Conoce, discute y analiza expediente, aprueba la baja del bien a través de Acta o Resolución, indica el procedimiento a seguir, define si se dan en donación, incineran, reciclan o destruyen en su totalidad. Traslada a Encargado de Inventarios. Responsable. Autoridad Superior. No. 5. Descripción de la Actividad. Recibe expediente y procede a dar cumplimiento al procedimiento indicado en el Acta o Resolución de la Autoridad Superior. Responsable. Encargado de Inventarios. No. 6. Registra baja de bienes en el Libro de Inventario, descarga de las tarjetas de responsabilidad los bienes y traslada expediente a Encargado de Contabilidad. Responsable. Encargado de Inventarios. No. 7. Recibe expediente, registra y aprueba baja de bienes en el SIAF vigente, genera reportes, revisa, archiva y resguarda documentación de soporte. Responsable. Encargado de Contabilidad."

El Acta Extra Ordinaria Número 089-2022, de Sesiones del Consejo de Administración, de fecha 19 de noviembre de 2022, Punto Tercero, establece: "...Se conoció el oficio remitido por el Director Financiero de la Empresa Eléctrica Municipal... y el Encargado de



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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Inventario... por medio del cual solicitan autorización para dar de baja del inventario de activos fijos que se encuentran en mal estado o en desuso, detallados a continuación... El Honorable Consejo de Administración de la Empresa Eléctrica Municipal, después de analizar lo solicitado, en uso de las facultades que le confiere el Código Municipal Decreto 12-2022 del Congreso de la República, ACUERDA: I. Autorizar la baja de cuentas contables de activos fijos que se encuentran en mal estado o en desuso antes indicados..."

Causa

La Encargada de Inventario, realizó las bajas de bienes sin solicitar la intervención del Ministerio de Finanzas y Contraloría General de Cuentas, ni tener la opinión de Auditoría Interna; asimismo, la Jefe de Contabilidad, registró la baja de bienes en el SIAF, sin contar con la documentación de soporte exigida por la normativa aplicable.

Efecto

Falta de observancia de los procedimientos para la baja de inventarios lo cual vulnera los intereses financieros y económicos de la Municipalidad, asimismo falta de transparencia en la baja de bienes del inventario de la Empresa Eléctrica Municipal.

Recomendación

El Gerente General debe girar instrucciones al Director Financiero, y éste a su vez, gire instrucciones a la Encargada de Inventario y a la Jefe de Contabilidad, para que previo a realizar las bajas de activos, se observe que se hayan cumplido con los procedimientos establecidos en la normativa legal aplicable.

Acciones legales

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADA DE INVENTARIO	ANGELICA RUBI ESPAÑA OLIVA DE FAILLACE	Q. 1,075.00
JEFE DE CONTABILIDAD	CLAUDIA PATRICIA DIAZ MORALES DE MARROQUIN	Q. 1,900.00
	Total	Q. 2,975.00



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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Acciones realizadas

1. Con Oficio UDAI No. 106-2024 de fecha 04 de diciembre de 2024, la Unidad de Auditoría Interna le notificó al Gerente General el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de diciembre de 2024 al Director Financiero, oficio recibido el 09 de diciembre de 2024.
2. Con Oficio 3-NAI-004-2025 de fecha 17 de enero de 2025, la Unidad de Auditoría Interna le solicitó a los responsables lo siguiente: a. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024. b. Fotocopia del oficio de respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida, En proceso, Pendiente. c. Fotocopia de los documentos de soporte que demuestran el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas y la instrucción girada por el Gerente General.
3. Con oficio OF 22-2025 de fecha 20 de enero de 2025 Claudia Patricia Díaz Morales, Angelica Rubí España Oliva, informó que la recomendación se encuentra en proceso, por lo que entregó la siguiente documentación de soporte:
 - a. Con oficio 66-2024HRSO-af, de fecha 11 de diciembre de 2024, el Gerente General le giró instrucciones al responsable para el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, oficio recibido el 13 de diciembre de 2024.
 - b. Oficio OF 466-2024 de fecha 13 de diciembre de 2024, el Director Financiero le giró instrucciones a la Jefe de Contabilidad y Encargada de Inventario para que previo a realizar las bajas de activos, se observe que se haya cumplido con los procedimientos de la normativa legal vigente.
 - c. Oficio OF 451-2024 de fecha 16 de diciembre de 2024, el Director Financiero, la Jefe de Contabilidad y la Encargada de Inventario, le informan al Gerente General que la recomendación se encuentra en proceso debido a que se emitió en el Libro para Actas de la Sección de Inventarios, el Acta No. 1-2024 de fecha 26 de noviembre de 2024, se emitió el Dictamen Técnico de la Unidad de Auditoría Interna con fecha 09 de diciembre de 2024, se solicitó al Consejo de Administración la aprobación para la baja 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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

bienes del 2024 el 10 de diciembre de 2024 y se recibió certificación del acta, por la aprobación del Consejo de Administración para efectuar la baja de los bienes el 17 de diciembre de 2024, por lo que se solicitó la aprobación de la baja de bienes en el Sistema de Gestión de Resoluciones de Bienes Muebles, SIGERBIM el 19 diciembre de 2024.

- d. Con Oficio 106-2025 de fecha 25 de marzo de 2025, el Director Financiero, Jefe de Contabilidad y Encargada de Inventario, informaron que el Congreso de la República emitió el DECRETO NÚMERO 36-2024, LEY DEL PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL DOS MIL VEINTICINCO, el cual fue publicado en el Diario de Centro América el 06 de diciembre de 2024 y con aprobación y vigencia a partir del 01 de enero de 2025, en el ARTICULO 109. Declaratoria de Bienes Muebles Inservibles, establece: Se declaran bienes muebles inservibles, los bienes muebles ferrosos y no ferrosos o destructibles, equipos, y en general bienes no fungibles, que se encuentren en mal estado, deteriorados, en desuso y obsoletos, registrados y codificados en el inventario institucional de las entidades o empresas que conforman el sector público guatemalteco; se autoriza su descarga inmediata en los registros de inventario; y, se ordena su disposición final como material de desecho. Los bienes muebles inservibles, deberán cumplir con al menos dos de los siguientes criterios:

1. Que tengan más diez años de antigüedad en el inventario;
2. Que tengan un valor en libros igual o menor de cinco mil quetzales (Q5,000.00);
3. Los que evidentemente sufran deterioro o se encuentren en total deterioro;
4. Los que su reparación sea igual o mayor a un treinta por ciento (30%) de su valor de inventario;
5. Los equipos de tecnología en desuso y los obsoletos mecánicamente;



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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Para que un bien mueble sea declarado institucionalmente como inservible, deberá contar con dictamen técnico (según el área de competencia), administrativo y de auditoría. En el dictamen administrativo deberán constar las circunstancias por las cuales los bienes se declaran institucionalmente como inservibles, y la justificación debidamente documentada de inexistencia de responsabilidad administrativa sobre los bienes. El proceso de baja y verificación de bienes será emitido y autorizado por la máxima autoridad institucional por medio de reglamento interno. Se faculta para que las Unidades Ejecutoras, dependencia administrativa o la que haga sus veces, para que lleven a cabo la baja definitiva y disposición final de los bienes muebles declarados inservibles.

La declaración de baja de inventario y disposición final no procede cuando los bienes se encuentren en buen estado, no tengan sustitución, cuenten con garantía en trámite o tengan pendientes de resolver o presentar reclamo, sean peligrosos para la población o el medio ambiente.

La Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, pondrá a disposición de las entidades o empresas que conforman el sector público guatemalteco, a más tardar el último día hábil del mes de febrero, el Formulario para la Declaración de Bienes Muebles Inservibles y su Disposición Final y su respectiva guía de uso o llenado, utilizando la codificación del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, u otras formas de control interno y clasificación vigentes institucionalmente.

Se prohíbe la apropiación de bienes muebles de desecho contemplados en las presentes disposiciones, y se obliga a las autoridades a presentar las denuncias en las instancias correspondientes, en contra de los funcionarios, empleados y todo trabajador del Estado, que incumpla con lo estipulado en el presente párrafo.

- e. La Contraloría General de Cuentas realizó una capacitación sobre el procedimiento de baja de bienes muebles de la administración pública en conjunto con el Ministerio de Finanzas Públicas en el mes de marzo de 2025, respecto al cumplimiento del artículo 109. Declaratoria de Bienes Muebles Inservibles, establecido en el DECRETO NÚMERO 36-2024, LEY DEL PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL DOS MIL VEINTICINCO, el cual fue publicado en el Diario de Centro América el 06 de diciembre de 2024 y con aprobación y vigencia a partir del 01 de enero 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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

- f. El Coordinador de Fortalecimiento Institucional de la Empresa Eléctrica Municipal de Puerto Barrios convocó a una reunión para el 31 de marzo de 2025 para establecer los lineamientos para la creación del Reglamento para el proceso de baja y verificación de bienes muebles inservibles, así como el procedimiento respectivo, en cumplimiento a lo establecido en el Decreto Número 36-2024 y Circular conjunta emitida por el Ministerio de Finanzas Públicas y la Contraloría General de Cuentas.

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

De acuerdo con la documentación de soporte recibida de los responsables, se establece que el estado actual de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas es **EN PROCESO**, por lo tanto, es obligación de los responsables buscar los mecanismos para la implementación de la recomendación a la mayor brevedad posible, debido a que en una auditoría futura, será objeto de revisión por parte de la Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo establecido en el Manual de Auditoría de Cumplimiento Gubernamental y al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, numeral 2.2 Revisión de informes de auditorías anteriores, el cual establece que el equipo de auditoría, como parte de la familiarización, debe revisar el(los) informe(s) de auditorías anteriores al período a auditar, con la finalidad de conocer el alcance y/o limitaciones del equipo antecesor y los resultados obtenidos. Este procedimiento quedará documentado en la Guía 4 Revisión de informes de auditorías anteriores, la que contendrá limitaciones, deficiencias determinadas, recomendaciones entre otros y servirá para determinar el tipo de riesgo, es decir, de control, inherente o de la posible comisión de delitos. **El equipo debe verificar los informes de auditoría interna para tener un mejor contexto de la situación de la entidad sujeta a evaluación.** Además del procedimiento anterior, los equipos deben realizar el seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas en informes anteriores que al momento de la auditoría no hayan sido cumplidas o estén en proceso de cumplimiento, con el objetivo de verificar su estado. Para este caso se debe observar el proceso descrito en el numeral 6 de este manual, denominado, Etapa de Seguimiento y al establecerse como cumplida en un futuro, no elimina la responsabilidad, ni la sanción económica interpuesta de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, numeral 4.



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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Hallazgo No. 4

Falta de Reclasificación de la cuenta 1232 Maquinaria y Equipo

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo, al 31 de diciembre de 2022, según muestra de auditoría, se determinó que, en la integración, se encuentran artículos registrados por un valor de Q2,204,804.00 que, por su naturaleza, uso y ubicación, corresponde registrarlos en la cuenta contable 1238 Bienes de uso común, toda vez que, según reporte del almacén, se les registró salida para su instalación, no obstante, esta última cuenta contable no presenta movimiento en el ejercicio fiscal auditado, evidenciando la falta de reclasificación de los artículos que pasaron a formar parte de la red de distribución que administra la Empresa Eléctrica Municipal, el detalle de la muestra detectada es el siguiente:

Bien	Fecha	Cantidad	Monto Total (Q.)
Transformador 10 kva	18/01/2022	2	20,500.00
	TOTAL	2	20,500.00
Transformador 15 kva	18/01/2022	4	44,900.00
	TOTAL	4	44,900.00
Transformador 25 kva	18/01/2022	2	26,200.00
Transformador 25 kva	18/02/2022	7	94,014.90
Transformador 25 kva	24/03/2022	5	68,006.50
Transformador 25 kva	23/05/2022	3	41,053.41
	TOTAL	17	229,274.81
Transformador 37.5 kva	18/01/2022	1	15,215.00
Transformador 37.5 kva	18/02/2022	1	15,679.47
Transformador 37.5 kva	18/02/2022	7	112,654.78
Transformador 37.5 kva	24/03/2022	5	81,594.45
Transformador 37.5 kva	23/05/2022	2	32,798.02
Transformador 37.5 kva	23/06/2022	1	16,399.01
Transformador 37.5 kva	28/06/2022	1	16,552.20
Transformador 37.5 kva	13/07/2022	1	16,582.69



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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Bien	Fecha	Cantidad	Monto Total (Q.)
	TOTAL	19	307,475.62
Transformador 50 kva	18/01/2022	8	146,800.00
Transformador 50 kva	18/02/2022	6	120,595.86
Transformador 50 kva	24/03/2022	15	296,934.60
Transformador 50 kva	23/05/2022	10	196,596.90
Transformador 50 kva	13/07/2022	16	312,444.96
Transformador 50 kva	8/09/2022	1	19,744.70
Transformador 50 kva	24/11/2022	15	293,778.00
Transformador 50 kva	28/11/2022	11	215,758.07
	TOTAL	82	1,602,653.09
	TOTAL GENERAL	124	2,204,804.00

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal, artículo 98 Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: "La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: ...d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y de la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes..."

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, III Marco Conceptual, 2. Área de Contabilidad, 2.3. Estados Financieros, establece: "Son informes contables que utilizan las instituciones para reportar la situación económica, financiera y los cambios que experimentan las mismas a una fecha o período determinado. Los Estados Financieros son el resultado de conjugar los hechos registrados en contabilidad, elaborados de acuerdo a principios de

contabilidad generalmente aceptados y la aplicación del Plan Único de Cuentas para el Sector Público No Financiero. Esta información resulta útil para la toma de decisiones de las autoridades, funcionarios y empleados de los Gobiernos Locales, como para las instituciones relacionadas al ámbito municipal y otros entes interesados... a) Balance General. Refleja la situación financiera de la entidad con saldos acumulados a una fecha determinada, está formado por el Activo, Pasivo y Patrimonio. Este Estado Financiero



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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

muestra los bienes (activos), deudas y obligaciones a corto o largo plazo (pasivos), así como el patrimonio municipal..." 2.4. Notas a los Estados Financieros, establece: "Son aclaraciones o explicaciones de hechos situacionales cuantificables o no, que son complementarias a los Estados Financieros, las cuales deben leerse conjuntamente con ellos para su correcta interpretación. Estas notas incluyen descripciones narrativas o análisis detallados de los saldos o cifras mostradas con el fin de una presentación razonable..." IV. Marco Operativo y de Gestión, 9. Registro de Transacciones Contables Manuales, establece: "Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad de forma manual y que afectan la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales; deben sustentarse en las revisiones periódicas efectuadas a las transacciones generadas automáticamente a partir de la ejecución del presupuesto y las de origen extrapresupuestario, ambas reflejadas contablemente en los reportes del SIAF vigente... Normas de Control Interno a. Realizar revisiones periódicas a los registros generados automáticamente por el SIAF vigente a partir de la ejecución presupuestaria o extrapresupuestaria, para corroborar la correcta información reflejada en los Estados Financieros. b. Realizar los registros contables manuales en forma oportuna para que la información reflejada en los Estados Financieros sea confiable y actualizada. c. Realizar los registros contables manuales que cuenten con los documentos de respaldo y las autorizaciones de la Autoridad Superior..."

La Resolución Número DCE-08-2021, de la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba las modificaciones y actualizaciones contenidas en el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental, 3. Descripción de las cuentas. 1232 Maquinaria y Equipo, establece: "Registra el movimiento de las maquinarias, equipamiento, dispositivos e implementos, que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios de la institución." 1238 Infraestructura, establece: "Registrar el costo de las obras públicas que se relacionan con el desarrollo de la actividad económica y social, tales como: carreteras, puentes, calles y banquetas, aeropuertos y pistas de aterrizaje, parques, sistemas de alcantarillados, obras portuarias, embalses, redes de servicios públicos, pozos, obras en ríos, sistemas de tratamiento de aguas residuales, espigones, rompeolas, rampas, bordas de protección, pasarelas, etc."

Recomendación

El Gerente General, debe girar instrucciones, al Director Financiero, para que vele por la correcta y oportuna clasificación de los bienes que administra la Empresa Eléctrica Municipal, asimismo, el Director Financiero, girará instrucciones a la Jefe de Contabilidad, con el objetivo de que reclasifique los activos que, por su uso, instalación y ubicación ya no corresponden figurar dentro de la cuenta 1232 Maquinaria y Equipo.



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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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. 2,500.00
	Total	Q. 4,400.00

Acciones realizadas

1. Con Oficio UDAI No. 106-2024 de fecha 04 de diciembre de 2024, la Unidad de Auditoría Interna le notificó al Gerente General el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, el cual fue entregado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de diciembre de 2024 al Director Financiero, oficio recibido el 09 de diciembre de 2024.
2. Con NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA OPERATIVA No. NAI-004-2025, de fecha 16 de enero de 2025, se inició con las actividades de auditoría para determinar el estado actual de la implementación de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.
3. Con Oficio 4-NAI-004-2025 de fecha 17 de enero de 2025, la Unidad de Auditoría Interna les solicitó a los responsables lo siguiente: a. Fotocopia del oficio de solicitud del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024. b. Fotocopia del oficio de respuesta del cumplimiento de la recomendación y notificación del hallazgo el cual fue emitido por el Gerente General en el mes de diciembre de 2024, oficio que debe tener como conclusión que la recomendación se encuentra: Cumplida, No cumplida, En proceso, Pendiente. c. Fotocopia de los documentos de soporte que demuestran el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas y la instrucción girada por el Gerente General.


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

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

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

Nombramiento CGC	DAS-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

4. Con oficio OF 021-2025 de fecha 20 de enero de 2025 Claudia Patricia Díaz Morales, Angelica Rubí España Oliva, informó que la recomendación se encuentra cumplida, por lo que entregó la siguiente documentación de soporte:
- a. Con oficio 67-2024HRSO-af, de fecha 11 de diciembre de 2024, el Gerente General le giró instrucciones al responsable para el cumplimiento de la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, oficio recibido el 13 de diciembre de 2024.
 - b. Oficio OF 463-2024 de fecha 13 de diciembre de 2024, el Director Financiero le giró instrucciones a la Jefe de Contabilidad para que reclasifique los activos que, por uso, instalación y ubicación ya no corresponden figurar dentro de la cuenta 1231 Maquinaria y Equipo.
 - c. Oficio OF 453-2024 de fecha 16 de diciembre de 2024, el Director Financiero le informa al Gerente General que la recomendación se encuentra cumplida, entregando oficio sin número de fecha 22 de agosto de 2024 con el cual la Encargada de Inventario solicita al Jefe de Contabilidad que los 20 transformadores registrados en el 2022 en la cuenta 1232 Maquinaria y Equipo sean trasladados a la cuenta 1238 Bienes de uso común, oficio OF 294-2024 de fecha 02 de septiembre de 2024, con el cual se solicita al Consejo de Administración la aprobación para realizar el ajuste contable de los 20 transformadores registrados en el 2022 en la cuenta 1232 Maquinaria y Equipo a la 1238 Bienes de uso común, certificación del punto de sesión de la aprobación del ajuste contable realizado en el Sistema de Contabilidad Integrado, SICOIN de fecha 24 de septiembre de 2024.
 - d. Certificación del punto segundo del Acta Extra Ordinaria No. 070-2024 de fecha 09 de septiembre de 2024, en el cual el Secretario del Consejo de Administración, notifica la aprobación del ajuste contable de los transformadores comprados en el ejercicio fiscal 2023 de la cuenta contable 1237 Otros Activos Fijos a la cuenta contable 1238 Bienes de Uso Común, debido a que fueron cargados al renglón presupuestario 329 y el sistema lo direcciona a la cuenta contable 1237 Otros Activos Fijos, CUR de Reclasificación Grupo de Cuentas RGC con número de expediente 6797, de fecha 31 de diciembre de 2024 por el monto de Q.3.953,953.15



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-08-0046-2024
Nombramiento EEMPB	No. NAI-004-2025
Informe de CGC	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

- e. Certificación del punto tercero del Acta Ordinaria No. 050-2024 de fecha 18 de diciembre de 2024, en el cual el Secretario del Consejo de Administración, notifica la aprobación del ajuste contable de los transformadores comprados en el ejercicio fiscal 2024 de la cuenta contable 1237 Otros Activos Fijos a la cuenta contable 1238 Bienes de Uso Común, debido a que fueron cargados al renglón presupuestario 329 y el sistema lo direcciona a la cuenta contable 1237 Otros Activos Fijos, CUR de Reclasificación Grupo de Cuentas RGC con número de expediente 7194, de fecha 31 de diciembre de 2024 por el monto de Q.3.186,820.00

Conclusión de Auditor Interno sobre el estado actual de la recomendación

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



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

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
EJECUCION PRESUPUESTARIA
Del 01 de Enero de 2025 al 31 de Enero de 2025
CAI 00011**

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 04/06/25
HORA: 10:18

RECIBIDO
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS
04 JUN. 2025
HORA 14:04 PM
REGISTRO 9868-25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECTOR
FINANCIERO
4.06.25

GUATEMALA, 30 de Mayo de 2025

Guatemala, 30 de Mayo de 2025

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-011-2025, emitido con fecha 14-02-2025, hago de su conocimiento el informe de auditoría interna, se actúo de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.


María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor



EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 04/06/25
HORA: 10:10

 **RECIBIDO**
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

04 JUN. 2025

HORA
REGISTRO

14:04 PM
9868-25



4.06.25

Indice

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

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

1.2 VISIÓN

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

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

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

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en:

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

Nombramiento(s)
No. 011-2025

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 enero de 2025.

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo ninguna limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

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

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-011-2025, correspondiente a la ejecución presupuestaria por el período comprendido del 01 al 31 de enero 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.



EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA EJECUCION PRESUPUESTARIA Del 01 de Febrero de 2025 al 28 de Febrero de 2025 CAI 00012



HORA
REGISTRO

04 JUN. 2025

14:05 PM
9809-25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 04/06/25
HORA: 10:20



4.06.25

GUATEMALA, 30 de Mayo de 2025

Guatemala, 30 de Mayo de 2025

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-012-2025, emitido con fecha 25-03-2025, 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



RECIBIDO

SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PUERTO BARRIOS

04 JUN. 2025

HORA

REGISTRO

14:05 pm
9/26/25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 04/06/25
HORA: 10:20

F.

María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor



4.06.25

Indice

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

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

1.2 VISIÓN

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

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

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

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en:

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

Nombramiento(s)
No. 012-2025

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 28 de febrero de 2025.

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

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

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-012-2025, correspondiente a la ejecución presupuestaria por el período comprendido del 01 al 28 de febrero 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

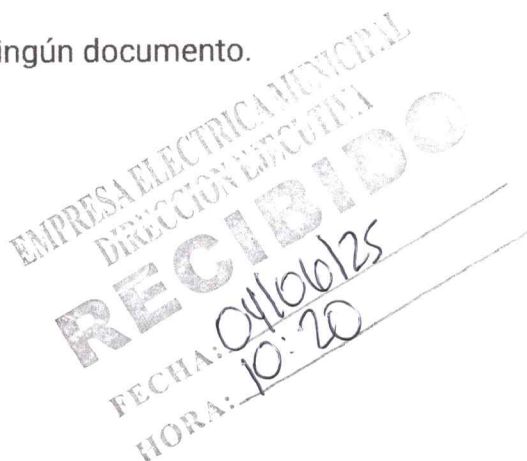
F. _____

María Gabriela Valverth Marroquin
Auditor, Coordinador, Supervisor



ANEXO

No se anexa ningún documento.



EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE PUERTO BARRIOS

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA EJECUCION PRESUPUESTARIA Del 01 de Marzo de 2025 al 31 de Marzo de 2025 CAI 00013



04 JUN. 2025

HORA

REGISTRO

14:06 pm
9870-25

EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL
DIRECCION EJECUTIVA
RECIBIDO
FECHA: 04/06/25
HORA: 10:20



GUATEMALA, 30 de Mayo de 2025

Guatemala, 30 de Mayo de 2025

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-013-2025, emitido con fecha 07-04-2025, 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.

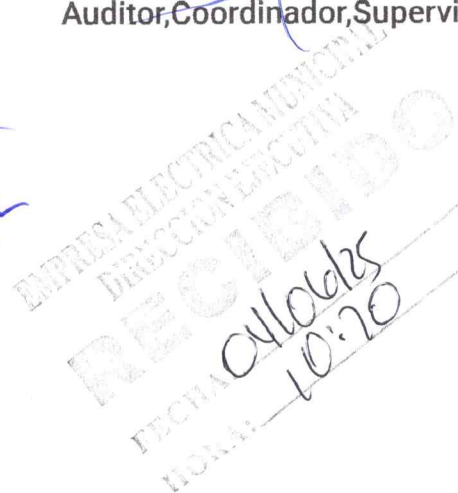
María Gabriela Valverth Marroquín
Auditor, Coordinador, Supervisor



04 JUN. 2025

HORA
REGISTRO

14:06 pm
9870-25



04/06/25
10:20



4.06.25

Indice

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

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

1.2 VISIÓN

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

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

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

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en:

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

Nombramiento(s)
No. 013-2025

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 marzo de 2025.

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

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

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

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

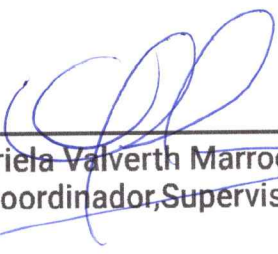
De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Operativa No. NAI-013-2025, correspondiente a la ejecución presupuestaria por el período comprendido del 01 al 31 de marzo 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.

