

**EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 79660**

**AUDITORIA**  
**Auditoria de egresos de efectivo**  
**DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE**  
**2018**

**GUATEMALA, MAYO DE 2019**



## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
<b>ALCANCE</b>	3
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	3
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	3
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	4
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	5
<b>ANEXOS</b>	6



---

## ANTECEDENTES

### **Función o Gestión Principal**

La Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones - GUATEL, fue creada mediante el Decreto del Congreso de la República No. 14-71, como una entidad estatal descentralizada autónoma, con personalidad jurídica, patrimonio propio y plena capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones.

La Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones es responsable de prestar todos los servicios de telecomunicaciones, tanto nacionales como internacionales, y le corresponde aplicar la política de desarrollo, tarifas y operación. Se entiende por servicio de telecomunicaciones, el prestado a través de los sistemas telefónico, telegráfico, télex, gentex, teleproceso, radiodifusión, televisión, facsímil, y todos aquellos de la misma naturaleza que en el futuro de desarrollen.

### **Estructura Orgánica de GUATEL**

De conformidad con el Decreto 14-71 Ley de creación de GUATEL, la Junta Directiva a propuesta de la Gerencia creará las unidades administrativas necesarias para su funcionamiento. Actualmente se tiene la estructura de organización siguiente.

- Junta Directiva
- Gerencia
- Auditoría Interna
- Asesoría Jurídica
- Dirección Técnica
- Transmisiones
- Interconexión
- Dirección Administrativa
  - Recursos Humanos
  - Comercialización
  - Acceso a la Información Pública
  - Almacén
  - Transportes
  - Seguridad
  - Mantenimiento
  - Dirección Financiera
  - Contabilidad
  - Cuenta Corriente



---

Tesorería  
Presupuesto  
Compras  
Unidad de Planificación

## **Gestión Financiera**

Conforme el Acuerdo Gubernativo 295-17 se aprobó el presupuesto de ingresos y egresos de GUATEL para el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2018 por la suma de Q8,144,222.00; con el Acuerdo Gubernativo No. 134-2018, se incrementó el presupuesto en Q4,023,852.00; y con el Acuerdo Gubernativo No. 202-2018 se tuvo otro incremento de Q1,500,000.00; para un presupuesto total de Q13,668,074.00.

Actualmente GUATEL financia su presupuesto mediante la prestación de servicios de internet, fibra óptica, enlace dedicado de datos, y por dividendos de acciones. Además, GUATEL obtiene ingresos en concepto de intereses que devengan las cuentas de depósitos monetarios que se tienen en los bancos del sistema nacional, y por el alquiler de sitios de repetición.

## **OBJETIVOS**

### **GENERALES**

Comprobar la razonabilidad de los gastos de efectivo del presupuesto de egresos de GUATEL.

### **ESPECIFICOS**

Comprobar la autenticidad de las transacciones financieras y administrativas, y su documentación de soporte,

Comprobar si la ejecución presupuestaria cumplió con los requisitos legales,

Comprobar si en la compra de bienes y contratación de servicios se observó el cumplimiento con la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, y otras leyes y reglamentos aplicables,

d. Evaluar la estructura de control interno.



---

**ALCANCE**

Evaluar la ejecución presupuestaria de los egresos de efectivo por el período comprendido del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2018.

**INFORMACION EXAMINADA**

Se examinó la información que se detalla a continuación:

- Reporte de ejecución de gastos, presupuesto vigente por programa
- Reporte de ejecución de gastos, ejecución del presupuesto (grupos dinámicos), por entidad - grupo de gasto
- Reporte de ejecución de gastos, información analítica presupuesto por tipo de gasto
- Reporte de ejecución de gastos, cur detallado de gasto, por renglón de gasto
- Comprobantes únicos de registro de egresos y su documentación de soporte
- Contratos de servicios de internet
- Expedientes del personal de Recursos Humanos

**COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**

Al leer el informe de la Contraloría General de Cuentas correspondiente a la auditoría financiera y de presupuesto al ejercicio fiscal 2017, se determinó que no se encuentran recomendaciones pendientes de ser implantadas con respecto a los egresos de GUATEL.



---

**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

<b>No.</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Del</b>	<b>Al</b>
1	ERICK JACOBO MELENDEZ GUILLEN	DIRECTOR FINANCIERO	04/09/2017	
2	JUAN ANTONIO PAC	JEFE DE CONTABILIDAD	04/09/2017	31/12/2018
3	JOSE ANTONIO PEREZ VALDEZ	ASISTENTE DE TESORERIA	02/11/2018	31/12/2018
4	OSCAR YOBANY LOPEZ RAMIREZ	ENCARGADO DE PRESUPUESTO	01/01/2018	31/12/2018



---

## COMISION DE AUDITORIA

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Auditor

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Director



**ANEXOS**

Ejecución enero - diciembre 2018


**EJECUCION PRESUPUESTARIA  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

Grupo	Descripción	Presupuesto asignado	Modificaciones	Presupuesto vigente	Devengado	% de ejecución
000	Servicios personales	Q 3,588,314.00	Q 1,579,547.00	Q 5,167,861.00	Q 4,998,017.10	97%
100	Servicios no personales	Q 3,189,571.00	Q 4,090,714.93	Q 7,280,285.93	Q 6,994,537.17	96%
200	Materiales y suministros	Q 480,254.00	-Q 356,345.19	Q 123,908.81	Q 117,699.61	95%
300	Propiedad, planta, equipo e intangibles	Q -	Q 150,000.00	Q 150,000.00	Q 100,857.13	67%
400	Transferencias corrientes	Q 282,555.00	-Q 42,365.00	Q 240,190.00	Q 218,078.52	91%
900	Asignaciones globales	Q 603,528.00	Q 102,300.26	Q 705,828.26	Q 705,828.26	100%
	<b>Totales</b>	<b>Q 8,144,222.00</b>	<b>Q 5,523,852.00</b>	<b>Q 13,668,074.00</b>	<b>Q 13,135,017.79</b>	<b>96%</b>





Ejecución septiembre - diciembre 2018



**EJECUCION PRESUPUESTARIA  
DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

Grupo	Descripción	Presupuesto asignado	Modificaciones	Presupuesto vigente	Devengado
000	Servicios personales	Q 3,588,314.00	Q 1,579,547.00	Q 5,167,861.00	Q 2,254,360.15
100	Servicios no personales	Q 3,189,571.00	Q 4,090,714.93	Q 7,280,285.93	Q 5,377,734.78
200	Materiales y suministros	Q 480,254.00	-Q 356,345.19	Q 123,908.81	Q 60,940.76
300	Propiedad, planta, equipo e intangibles	Q -	Q 150,000.00	Q 150,000.00	Q 98,607.13
400	Transferencias corrientes	Q 282,555.00	-Q 42,365.00	Q 240,190.00	Q 215,465.84
900	Asignaciones globales	Q 603,528.00	Q 102,300.26	Q 705,828.26	Q 705,828.26
	<b>Totales</b>	<b>Q 8,144,222.00</b>	<b>Q 5,523,852.00</b>	<b>Q 13,668,074.00</b>	<b>Q 8,712,936.92</b>

