

**EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 79650**

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



**GUATEMALA, MARZO 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 202-2018 se incrementó el presupuesto en Q1,500,000.00; para un 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**

#### **Objetivo General -**

Comprobar que todos los ingresos de efectivo provenientes del presupuesto de ingresos han sido reconocidos en forma adecuada en los registros contables de GUATEL.

### **ESPECIFICOS**

#### **Objetivos específicos -**

Determinar si los ingresos de efectivo han sido registrados contablemente por el monto correcto.

Determinar si los ingresos de efectivo han sido registrados en el período correcto.

Determinar si los ingresos de efectivo han sido registrados en forma oportuna, y por el concepto que los originó.



Evaluar el cumplimiento de las leyes, reglamentos, manuales y demás disposiciones emitidas que sean aplicables.

Evaluar la estructura de control interno en la administración de los ingresos aplicada por la Dirección Financiera.

## **ALCANCE**

Evaluar los ingresos de efectivo provenientes del presupuesto de ingresos por el período comprendido del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2018.

## **INFORMACION EXAMINADA**

Se examinó la información que se describe a continuación:

- Estado de resultados, reporte SICOIN R00801028.
- Ejecución presupuesto ingresos por rubro, reporte SICOIN R00805951.
- Ejecución comprobantes únicos de registro de ingresos, reporte SICOIN R00804922.
- Comprobantes únicos de registro de ingresos.
- Reporte de facturación emitida y su estado.
- Contratos de servicios de internet, convenios, actas, ordenes de compra.
- Copias de facturas.
- Notas de crédito.

## **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 del ejercicio fiscal 2017, se determinó que no se encuentran recomendaciones pendientes de ser implantadas con respecto a los ingresos de efectivo de GUATEL. El informe de la Auditoría Interna a los ingresos de efectivo del período del 1 de enero al 31 de agosto 2018, tampoco reporta hallazgos.



---

**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	JEANNETHE MONTOYA GARRIDO	AUXILIAR DE PROFESIONAL II	01/01/2018	31/12/2018
3	JUAN ANTONIO PAC	JEFE DE CONTABILIDAD	04/09/2017	31/12/2018
4	JOSE ANTONIO PEREZ VALDEZ	ASISTENTE DE TESORERIA	02/11/2018	31/12/2018
5	JOSE FRANCISCO PRADO CHAVEZ	DIRECTOR ADMINISTRATIVO	16/01/2018	
6	LORENZO MOTA MOLINA	DIRECTOR TECNICO	03/09/2018	



---

## COMISION DE AUDITORIA

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Auditor

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Director



## ANEXOS

## Ingresos efectivos 2018



ENTIDAD: EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES - GUATEL  
 PROGRAMA: PLAN DE DESARROLLO  
 SUBPROGRAMA: CUMPLIMIENTO  
 PERIODO: 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2018

Guía 21

## CENTRALIZADORA DE INGRESOS

Rubro	Descripción	Presupuesto asignado	Modificaciones	Presupuesto vigente	Devengado 1 enero al 31 agosto 2018	Devengado 1 septiembre 31 diciembre 2018	Total devengado
14210	Servicios de telecomunicaciones	Q 277,560.00		Q 277,560.00			Q -
14290	Otros servicios	Q 7,454,902.00	Q 3,303,804.00	Q 10,758,706.00	Q 6,122,846.81	Q 7,498,951.00	Q 13,621,797.81
15131	Por depósitos internos	Q 11,760.00	Q 10,252.00	Q 22,012.00	Q 13,496.63	Q 141,388.21	Q 155,484.84
15214	Del sector privado			Q -	Q 94,926.38		Q 94,926.38
15410	Derecho sobre bienes intangibles	Q 400,000.00		Q 400,000.00	Q 34,285.68	Q 12,857.13	Q 47,142.81
16210	De la administración central		Q 1,500,000.00	Q 1,500,000.00		Q 1,339,285.71	Q 1,339,285.71
23110	Disminución de caja y bancos		Q 709,796.00	Q 709,796.00		Q -	Q -
	<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 6,265,555.50</b>	<b>Q 8,993,082.05</b>	<b>Q 15,258,637.55</b>

Elaborado por

Firma

Fecha

