

EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 73276

AUDITORIA
Auditoría de ingresos de efectivo
DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE AGOSTO DE 2018

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2018



INDICE

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



ANTECEDENTES

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.

GUATEL se integra por la Junta Directiva y la Gerencia. Cuenta con la Dirección Técnica, la Dirección Administrativa, la Dirección Financiera, Asesoría Jurídica y Auditoría Interna.

Actualmente GUATEL financia su presupuesto mediante la prestación de servicios de servicios de internet, enlace dedicado de datos, y por dividendos de acciones.

Los servicios de internet y enlace dedicado de datos se prestan a entidades del estado mediante la suscripción de contratos de servicios, y con fundamento en el artículo 2 de la Ley de Contrataciones del Estado, que autoriza la adquisición de bienes y servicios entre las entidades del sector público. El proceso de facturación y cobro es llevado a cabo por la Unidad de Cuenta Corriente de la Dirección Financiera.

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



ESPECIFICOS

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

Practicar la auditoría de examen especial a los ingresos de efectivo por el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto 2018, y que son administrados por la Dirección Financiera de GUATEL.

INFORMACION EXAMINADA

Se examinó la información siguiente:

- Reporte de ejecución del presupuesto de ingresos por rubro,
- Reporte de estado de resultados,
- Reporte de comprobantes únicos de registro de ingresos,
- Comprobantes únicos de registro de ingresos,
- Reporte de facturación emitida y su estado (pagada, anulada, pendiente de pago, días mora, etc.),
- Contratos de servicios de internet, convenios, actas,
- Copia de facturas,
- Notas de crédito y depósitos bancarios.

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 ingresos de efectivo de GUATEL.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JEANNETHE MONTOYA GARRIDO	AUXILIAR DE PROFESIONAL II	01/01/2018	31/12/2018
2	ERICK JACOBO MELENDEZ GUILLEN	DIRECTOR FINANCIERO	04/09/2017	
3	JUAN ANTONIO PAC	JEFE DE CONTABILIDAD	04/09/2017	31/12/2018
4	EDGAR ROBERTO BARRIENTOS MOLINEROS	AUXILIAR DE PROFESIONAL II	01/09/2017	31/07/2018



COMISION DE AUDITORIA

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Auditor

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Director

