

EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 88205

AUDITORIA
Auditoria de Administracion de Nominas
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE MAYO DE 2020

GUATEMALA, JULIO DE 2020



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	4
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	5
COMISION DE AUDITORIA	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 289-2019 se aprobó el presupuesto de ingresos y egresos de GUATEL para el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2020 por la suma de Q16,000,000.00

Actualmente GUATEL financia su presupuesto mediante ingresos propios generados por la prestación de servicios de internet, fibra óptica, enlace dedicado de datos, y por dividendos de acciones. Además, GUATEL obtiene otros 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.

Recursos Humanos

El Departamento de Recursos Humanos está bajo la Dirección Administrativa, y cuenta con una Encargada y tres asistentes, y tiene a su cargo la selección y contratación de los recursos humanos de GUATEL. Asimismo también es la encargada de la elaboración de las nóminas para el pago de los salarios del personal que labora bajo los renglones presupuestario 011 y 022. También se encarga de elaborar las órdenes de compra para el pago de los honorarios del personal que presta sus servicios bajo el renglón presupuestario 029.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar los controles internos aplicados a las nóminas de salarios y honorarios de GUATEL.

ESPECIFICOS

Comprobar que los gastos por remuneraciones de salarios y honorarios administrados por el Departamento de Recursos Humanos correspondan a servicios efectivamente prestados,

Comprobar que todas las obligaciones contractuales y legales, relativas a las remuneraciones y sus deducciones se hayan aplicado,



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

ALCANCE

Practicar la auditoría de gestión a las nóminas de salarios y honorarios de GUATEL, que son administradas por el Departamento de Recursos Humanos de la Dirección Administrativa, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de mayo 2020.

RESULTADO DE LA AUDITORIA

Como resultado de la auditoría que fuera practicada a los recursos humanos de GUATEL, no se tienen condiciones que reportar.

EJECUCION PRESUPUESTARIA

A continuación se muestra la ejecución presupuestaria de los renglones presupuestarios 011, 022 y 029, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de mayo 2020. (cifras en quetzales)

Renglón	Descripción	Presupuesto vigente	Devengado
011	Personal permanente	1,597,416.00	564,785.00
022	Personal por contrato	1,161,453.00	459,340.88
029	Otras remuneraciones personal temporal	2,032,995.00	716,214.24

INFORMACION EXAMINADA

Expedientes del personal del Departamento de Recursos Humanos
 Nóminas de salarios del mes de mayo 2020
 Aprobación del analítico de puestos del año 2020
 Aprobación de la programación mensual del renglon 029 del año 2020
 Curs de pago de los renglones presupuestarios 011, 022 y 029 del mes de mayo 2020, incluyendo facturas e informes de labores
 Estados de cuenta bancarios
 Contratos de personal de los renglones presupuestarios 022 y 029
 SICOIN, reporte ejecución analítica del presupuesto por tipo de gasto



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

El informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas al período del 1 de enero al 31 de diciembre 2019, hallazgo 2 de cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables, por incumplimiento a la presentación de la Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos por parte del Director Financiero, recomienda tomar acciones correctivas para el cumplimiento de lo establecido en el Decreto Número 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos.

El Director Financiero fue separado de su cargo a partir del 1 de julio 2020, por lo que esta recomendación fue atendida.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CESIA SMELY SOTO MORALES	JEFE DE RECURSOS HUMANOS	02/01/2020	31/05/2020
2	ERICK JACOBO MELENDEZ GUILLEN	DIRECTOR FINANCIERO	01/01/2020	31/05/2020
3	JOSE FRANCISCO PRADO CHAVEZ	DIRECTOR ADMINISTRATIVO	01/01/2020	31/05/2020



COMISION DE AUDITORIA

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Auditor

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Director

