

**EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 88184**

**AUDITORIA**  
**Auditoria Egresos de Efectivo**  
**DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE**  
**2019**



**GUATEMALA, JUNIO DE 2020**

## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
<b>ALCANCE</b>	2
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	3
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	4
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	5
<b>COMISION DE AUDITORIA</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 219-2018 del 14 de diciembre 2018 se aprobó el presupuesto de ingresos y egresos de GUATEL para el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2019 por la suma de Q10,875,538.00. Con el Acuerdo Gubernativo 196-2019 del 27 de septiembre 2019, se aprobó una ampliación al presupuesto de ingresos y egreso de GUATEL por la cantidad de Q7,507,279.00, para un total anual de Q18,382,817.00.

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,

Evaluar la estructura de control interno.

### **ALCANCE**



Comprobar la razonabilidad de los gastos de efectivo de la ejecución presupuestaria por el período comprendido del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2019.

## RESULTADO DE LA AUDITORIA

Como resultado de la auditoría que fuera practicada a los egresos de efectivo, no se tienen condiciones que reportar.

## EJECUCION PRESUPUESTARIA

A continuación se muestra la ejecución presupuestaria de los egresos de efectivo del 1 de enero al 31 de agosto 2019, del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2019, y del total ejecutado durante el año 2019. (cifras en quetzales)

Grupo	Descripción	Presupuesto asignado	Modificación	Presupuesto vigente	Devengado 1 ene a 31 agost 2019	Devengado 1 sep a 31 dic 2019	Total ejecutado 2019
000	Servicios personales	4,575,314.00	7,456,688.00	12,032,002.00	3,299,302.05	2,857,440.07	6,156,742.12
100	Servicios no personales	5,672,479.00	-	5,672,479.00	4,510,646.43	6,492,872.87	11,003,519.30
200	Materiales y suministros	144,512.00	31,823.00	176,335.00	62,261.30	110,465.10	172,726.40
300	Propieda, planta, equipo e intangibles	53,400.00	-	53,400.00	2,299.11	49,774.11	52,073.22
400	Transferencias corrientes	227,189.00	18,768.00	245,957.00	254,929.96	303,928.77	558,858.73
900	Asignaciones globales	202,644.00	-	202,644.00	-	437,186.14	437,186.14
	Totales	10,875,538.00	7,507,279.00	18,382,817.00	8,129,438.85	10,251,667.06	18,381,105.91

## INFORMACION EXAMINADA

Se examinó la información siguiente:

- 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, ejecución analítica del 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 auditoría financiera y de presupuesto al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2018, emitido por la Contraloría General de Cuentas, se determinó que no se encuentran recomendaciones pendientes de ser implantadas con respecto a los egresos de efectivo de la Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones - 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	31/12/2019
2	MARIA ELOISA ORDOÑEZ MENDEZ	ASISTENTE DE TESORERIA	03/10/2019	31/12/2019
3	OSCAR YOBANY LOPEZ RAMIREZ	ENCARGADO DE PRESUPUESTO	09/01/2019	31/12/2019
4	VICTOR HUGO BOLAÑOS MUÑOZ	JEFE DE CONTABILIDAD	01/08/2019	31/12/2019
5	SAYDA PATRICIA GOMEZ SANCHEZ	ENCARGADA CAJA CHICA	02/01/2019	31/12/2019



---

## COMISION DE AUDITORIA

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Auditor

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Director

