

EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 73279

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



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2018

INDICE

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



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 se desarrollen.

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

Actualmente GUATEL financia su presupuesto mediante la prestación de servicios de internet, fibra oscura, 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.

La Dirección Financiera cuenta con las unidades de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Cuentas Corrientes y Compras, que tienen a su cargo el registro y control de todas las operaciones financieras de GUATEL, las que son registradas en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, que es de uso obligatorio para las instituciones del sector público. El sistema genera registros presupuestarios, registros contables, estados financieros y otra información financiera, que sirven de base para la toma de decisiones por parte de las autoridades de GUATEL.

También se cuenta con el Sistema de Gestión -SIGES, en el que se ingresan los compromisos presupuestarios previo a su registro contable y pago.

En la ejecución de los gastos de GUATEL se siguen los lineamientos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento, función que está a cargo de la Unidad de Compras de la Dirección Financiera, que es la responsable de la gestión de las compras y contrataciones de bienes, suministros y servicios de la entidad, y de velar porque en las gestiones que se realicen, se utilice el portal de Guatecompras, con el fin de lograr que GUATEL cumpla con sus funciones en forma transparente y oportuna.



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

Practicar la auditoría de examen especial a los egresos 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 de gastos, por presupuesto vigente por programa,
Reporte de ejecución de gastos, ejecución de presupuesto - entidad - grupo de gasto,
Reporte de ejecución de gastos, ejecución analítica del presupuesto por tipo de gasto,
Reporte de ejecución de gastos, Cur detallado del gasto,
Comprobantes únicos de registro de egresos y su documentación de soporte,
Contratos de servicio de internet,
Expedientes de 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 efectivo de GUATEL.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

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

Ejecucion presupuesto agosto 2018

Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada
Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos)
 Expresado en Quetzales

PAGINA : 1 DE 1
 FECHA : 27/11/2018
 HORA : 14:08.56
 REPORTE : R00804768.rpt

- ENTIDAD - GRUPO GASTO -
 DEL MES ENERO AL MES DE AGOSTO

EJERCICIO: 2018

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	PRE COMPROMISO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC	
21100072	EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES (GUA TEL)											
000	SERVICIOS PERSONALES	3,588,314.00	1,651,867.00	5,240,181.00	0.00	2,752,228.38	2,743,656.95	2,743,656.95	2,487,952.62	2,496,524.05	0.00	52.36
100	SERVICIOS NO PERSONALES	3,189,571.00	3,309,994.00	6,499,535.00	0.00	1,868,183.61	1,616,802.39	1,613,900.42	4,531,341.39	4,882,732.61	2,901.97	24.88
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	480,254.00	-316,316.00	163,838.00	0.00	56,758.85	56,758.85	56,758.85	107,178.15	107,178.15	0.00	34.62
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	0.00	150,000.00	150,000.00	0.00	2,250.00	2,250.00	2,250.00	147,750.00	147,750.00	0.00	1.50
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	282,555.00	-168,135.00	114,420.00	0.00	2,612.68	2,612.68	2,612.68	111,807.32	111,807.32	0.00	2.28
900	ASIGNACIONES GLOBALES	603,528.00	-603,528.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	2110072 EMPRESA GUA TEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES (GUA TEL)	8,144,222.00	4,023,852.00	12,168,074.00	0.00	4,782,043.52	4,422,880.87	4,419,178.90	7,388,030.48	7,745,993.13	2,901.97	36.31

