

**EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 79712**

**AUDITORIA
Auditoria de ingresos de efectivo
DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE AGOSTO DE 2019**

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2019



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	3
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 219-2018 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.

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 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



Evaluar los ingresos de efectivo provenientes del presupuesto de ingresos de GUATEL por el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto 2019.

RESULTADO DE LA AUDITORIA

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

EJECUCION PRESUPUESTARIA

Del 1 de enero al 31 de agosto 2019 se tiene la ejecución presupuestaria siguiente:(cifras en quetzales)

Rubro	Descripción	Presupuesto asignado	Modificaciones	Presupuesto vigente	Devengado 1 enero al 31 agosto 2018
11490	Otros Arrendamientos	211,600.00	-	211,600.00	-
14290	Otros Servicios	10,641,926.00	-	10,641,926.00	8,091,464.56
15131	Por depositos intenos	22,012.00	-	22,012.00	28,828.05
15410	Derecho sobre bienes intangibles	-	-	-	251,607.10
	Totales	10,875,538.00	-	10,875,538.00	8,371,899.71

INFORMACION EXAMINADA

Se examinó la información y documentación 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 último informe de la Contraloría General de Cuentas correspondiente a la auditoría financiera y de presupuesto al ejercicio fiscal 2018, se determinó que no se encuentran hallazgos y recomendaciones pendientes de ser implantadas con respecto a los ingresos de efectivo y áreas relacionadas.



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	31/12/2019
2	JOSE ANTONIO PEREZ VALDEZ	ASISTENTE DE TESORERIA	02/01/2019	31/08/2019
3	JOSE FRANCISCO PRADO CHAVEZ	DIRECTOR ADMINISTRATIVO	16/01/2018	31/12/2019
4	LORENZO MOTA MOLINA	DIRECTOR TECNICO	03/09/2018	31/12/2019
5	JEANNETHE MONTOYA GARRIDO	AUXILIAR DE PROFESIONAL II	02/01/2019	31/12/2019
6	VICTOR HUGO BOLAÑOS MUÑOZ	JEFE DE CONTABILIDAD	01/08/2019	31/12/2019
7	JUAN ANTONIO PAC	JEFE DE CONTABILIDAD	02/01/2019	18/06/2019



COMISION DE AUDITORIA

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Auditor

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Director

