



EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 100182-02-2021

AUDITORÍA FINANCIERA

EGRESOS DE EFECTIVO

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Guatemala, abril de 2021

INDICE

ANTECEDENTES	3
LEGISLACIÓN	4
OBJETIVOS	5
GENERAL	5
ESPECÍFICOS	5
ALCANCE	5
RESULTADO DE LA AUDITORÍA	5
INFORMACIÓN EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	6
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	7
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	7
ANEXOS	8

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.

Actualmente GUATEL presta los servicios de internet y enlace de datos.

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
- Sub-Gerencia
- Auditoría Interna
- Asesoría Jurídica
- Unidad de Planificación
- Dirección Técnica
- Dirección Administrativa
- Dirección Financiera
- Contabilidad
- Cuenta Corriente
- Tesorería
- Presupuesto
- Compras
- Inventarios

Gestión Financiera

Conforme el Acuerdo Gubernativo Número 289-2019 de fecha 13 de diciembre de 2019, se aprobó el presupuesto de ingresos y egresos de GUATEL para el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por la cantidad de Dieciséis millones de quetzales exactos (Q16,000,000.00).

Mediante Acuerdo Gubernativo Número 135-2020 de fecha 01 de septiembre de 2020, se aprobó la ampliación al presupuesto de ingresos y egresos de GUATEL correspondiente al ejercicio fiscal 2020 por la cantidad de TRES MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO QUETZALES EXACTOS (Q 3,466,655.00), para un total de DIECINUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO QUETZALES EXACTOS (Q 19, 466,655.00)

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.

LEGISLACIÓN

De acuerdo al tipo de auditoría que se practicará y a los criterios a evaluar durante el proceso de la auditoría la legislación necesaria es la siguiente:

Manual de Puestos y Funciones de GUATEL año 2018

Acuerdo No. A-57-2006 Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto 101-97 y su Reglamento, Acuerdo Gubernativo 540-2013 y sus reformas.

Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas, Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala.

Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002.

Manual de Clasificación para el Sector Público de Guatemala, sexta edición, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 379-2017 del Ministerio de Finanzas Públicas.

Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-, Resolución No. 11-2010 del director de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio de Finanzas Públicas.

Acuerdo A-075-2017 del Contralor General de Cuentas, por medio del cual se aprobaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala (ISSAI.GT).

Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-.

Decreto del Congreso de la República No. 14-71, Ley de la Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones.

OBJETIVOS

GENERAL

Comprobar la razonabilidad de los gastos de efectivo del presupuesto de egresos de GUATEL.

ESPECÍFICOS

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 01 de septiembre al 31 de diciembre 2020.

LIMITACIÓN AL ALCANCE

Durante la ejecución del trabajo no fue posible examinar el total de la muestra seleccionada de la ejecución presupuestaria de egresos del periodo antes mencionado, derivado que la Comisión de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas que auditó el periodo fiscal 2020, solicitó; a) Comprobantes Únicos de Registro -CURS- de gastos con su documentación de soporte en original, según requerimiento números CGC-DAS-07-GUATEL-2020-OF-007 de fecha 03 de diciembre 2020 y remitidos por Auditoría Interna mediante OFICIO UDAI-01-2021 de fecha 04 de enero de 2021.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

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

INFORMACIÓN 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.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Se examinó la ejecución presupuestaria de la Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones, durante el periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2020, ha alcanzado un 68%, el cual se considera razonable.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

A continuación, se muestra la ejecución presupuestaria de los egresos de efectivo del 01 de septiembre al 31 de diciembre 2020.

Presupuesto de Egresos del 01 de septiembre al 31 de diciembre 2020
(cifras en quetzales)

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR	% EJEC
0	SERVICIOS PERSONALES	4,575,314.00	2,588,019.90	7,181,333.90	3,339,368.67	1,257.31	46.63
100	SERVICIOS NO PERSONALES	9,706,341.00	52,063.44	9,758,404.44	5,293,545.74	217,781.04	50.95
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	228,870.00	212,267.79	441,137.79	340,155.43	19,941.41	76.06
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E	159,600.00	441,218.75	600,818.75	439,665.32	1,115.93	72.86
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	410,000.00	149,569.16	559,569.16	348,940.29	0.00	62.36
900	ASIGNACIONES GLOBALES	919,875.00	25,515.96	945,390.96	385,390.96	0.00	40.77
TOTAL		16,000,000.00	3,466,655.00	19,466,655.00	10,147,066.41	240,095.69	50.44

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-

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

Al leer el informe de la auditoría financiera y de presupuesto al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2019, 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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Juan Carlos Patzán Buch	Director Financiero	01/09/2020	31/12/2020
2	Óscar Yobany López Ramírez	Jefe de Contabilidad	01/09/2020	31/12/2020

Atentamente,



**Licenciado
Luis Alberto Cifuentes De León
Jefe de Auditoría Interna**



ANEXOS

CÉDULA SUMARIA DE EGRESOS

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2020

REF.	RENGLON	DESCRIPCIÓN	PAGADO	REVISADO UDAI	CIFRA RELATIV	CURa REVISIÓN CGC	CIFRA RELATIV
GRUPO 0	11	PERSONAL PERMANENTE	572,084	429,048	75%		
	14	COMPLEMENTO POR CALIDAD PROFESIONAL /	10,800	7,875	75%		
	15	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL	75,266	66,956	89%		
	22	PERSONAL POR CONTRATO	372,132	183,923	49%		
	26	COMPLEMENTO POR CALIDAD PROFESIONAL /	3,000	1,500	50%		
	27	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL	78,301	69,063	88%		
	29	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEM	1,304,912	178,000	14%	137,064	11%
	51	APORTE PATRONAL AL IGSS	120,605	47,337	39%		
	52	APORTE PATRONAL AL INTECAP	11,303	4,436	39%		
	61	DIETAS	187,200	9,600	5%	58,600	31%
	63	GASTOS DE REPRESENTACIÓN EN EL INTERIO	129,000	99,000	77%		
	71	AGUINALDO	236,607	162,069	69%		
	72	BONIFICACIÓN ANUAL (BONO 14)	122,117	47,943	39%		
	73	BONO VACACIONAL	116,461	0	0%	61,655	53%
GRUPO 100	111	ENERGÍA ELÉCTRICA	18,086	5,244	29%		
	112	AGUA	10,972	6,896	64%		
	113	TELEFONÍA	4,350,900	0	0%	3,426,596	79%
	115	EXTRACCIÓN DE BASURA Y DESTRUCCIÓN DE	446				
	121	DIVULGACIÓN E INFORMACIÓN	39,995	37,339	93%		
	122	IMPRESIÓN, ENCUADERNACIÓN Y REPRODUCC	6,667	2,900	43%		
	133	VIÁTICOS EN EL INTERIOR	214				
	136	RECONOCIMIENTO DE GASTOS	3,159				
	142	FLETES	3,750	1,500	40%		
	151	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	211,110	0	0%	189,155	90%
	152	ARRENDAMIENTO DE TIERRAS Y TERRENOS	31,390	2,100	7%		
	153	ARRENDAMIENTO DE MÁQUINAS Y EQUIPOS D	7,439	0	0%		
	156	ARRENDAMIENTO DE OTRAS MÁQUINAS Y EQL	134,027	134,027	100%		
	158	DERECHOS DE BIENES INTANGIBLES	66,210	65,605	100%		
	162	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO I	12,832	12,232	95%		
	165	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MEDIOS C	32,246	0	0%	10,585	33%
	169	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTRAS M.	8,661	8,300	96%		
	171	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EDIFICIOS	40,324	37,186	92%		
	174	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE INSTALAC	8,000	8,000	100%		
	182	SERVICIOS MÉDICO-SANITARIOS	266	266	100%		
	185	SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	14,759	13,214	90%		
	186	SERVICIOS DE INFORMÁTICA Y SISTEMAS COM	147,304	125,000	85%		
	189	OTROS ESTUDIOS Y/O SERVICIOS	10,000	4,600	46%		
	191	PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS Y FIANZAS	25,688	24,512	95%		
	195	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	7,960	1,251	16%		
	197	SERVICIOS DE VIGILANCIA	39,286	26,400	67%		
	199	OTROS SERVICIOS	61,846	50,782	82%		
GRUPO 200	211	ALIMENTOS PARA PERSONAS	10,172	4,676	46%		
	219	OTROS ALIMENTOS, PRODUCTOS AGROFOROS	4,621	4,621	100%		
	232	ACABADOS TEXTILES	536	0	0%		
	233	FRENDAS DE VESTIR	23,304	23,060	99%		
	239	OTROS TEXTILES Y VESTUARIO	3,200	3,200	100%		
	241	PAPEL DE ESCRITORIO	9,626	9,602	100%		
	243	PRODUCTOS DE PAPEL O CARTÓN	4,028	3,791	94%		
	244	PRODUCTOS DE ARTES GRÁFICAS	2,876	2,876	100%		
	245	LIBROS, REVISTAS Y PERIÓDICOS	300				
	253	LLANTAS Y NEUMÁTICOS	4,965	3,760	76%		
	261	ELEMENTOS Y COMPUESTOS QUÍMICOS	77,674	52,596	68%		
	262	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	90,147	0	0%	69,350	77%
	267	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	12,317	10,995	89%		
	268	PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C	4,626	1,484	33%		
	269	OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	305	270	88%		
	281	PRODUCTOS SIDERÚRGICOS	1,571				
	283	PRODUCTOS DE METAL Y SUS ALEACIONES	31				
	286	HERRAMIENTAS MENORES	4,200	2,940	70%		
	289	OTROS PRODUCTOS METÁLICOS	4,375	4,375	100%		
	291	ÚTILES DE OFICINA	4,296	2,467	57%		
	292	PRODUCTOS SANITARIOS, DE LIMPIEZA Y DE L	546	0	0%		
	293	ÚTILES EDUCACIONALES Y CULTURALES	22	22	100%		
	295	ÚTILES MENORES, SUMINISTROS E INSTRUMEI	14,265	5,955	42%		
	296	ÚTILES DE COCINA Y COMEDOR	876				
	297	MATERIALES, PRODUCTOS Y ACCS. ELÉCTRIC	23,603	16,793	71%		
	298	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	37,565	15,710	42%	8,320	22%
GRUPO 300	322	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	94,142	87,693	93%		
	324	EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREAT	90,036	90,036	100%		
	325	EQUIPO DE TRANSPORTE	9,723	9,723	100%		
	326	EQUIPO PARA COMUNICACIONES	58,754	58,754	100%		
	328	EQUIPO DE CÓMPUTO	178,513	18,000	10%	156,326	88%
	329	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	8,498	1,263	15%		
GRUPO 400	411	AYUDA PARA FUNERALES	0				
	413	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	245,940	0	0%	222,896	91%
	415	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	94,334	0	0%	84,360	89%
	456	SERVICIOS GUBERNAMENTALES DE FISCALIZA	8,667	0	0%		
GRUPO 900	913	SENTENCIAS JUDICIALES	385,391	55,000	14%	176,770	46%
		Total general	10,147,066	2,383,531	23%	4,602,877	46%