

**OFICIO CIRCULAR**  
**UDAI-002-2021**

**Para:** Licda. Claudia Ahnaí Linares Marroquín, Gerente en Funciones  
Lic. Juan Carlos Patzán Buch, Director Financiero  
Señora Mariana Elizabeth Urizar Castellanos, Unidad de Información Pública

**De:** Lic. Pedro Sagbin Orosco, Jefe de Auditoría Interna Interino

**Asunto:** Informe Auditoría a Fondo Rotativo

**Fecha:** Guatemala, 29 de noviembre de 2021.



Lic. Pedro Sagbin Orosco  
Jefe de Auditoría Interna Interino  
Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones  
-GUATEL-

---

Deseándoles éxitos al frente de sus actividades me dirijo a ustedes, con la finalidad de hacer entrega del Informe de Auditoría al Fondo Rotativo según Código Único de Auditoría 100193, número interno ocho, el cual consta de ocho folios.

Sin otro particular, me es grato suscribirme.

Atentamente,



Mariana Urizar  
ACCESO A LA  
INFORMACIÓN PÚBLICA  
GUATEL

Recibido 30/11/2021  
08:18 hr



**EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES**

**AUDITORÍA INTERNA  
CUA-100193**

**ENTIDAD:** DIRECCIÓN FINANCIERA

**TIPO DE AUDITORÍA:** ARQUEO DE FONDO ROTATIVO  
ARQUEO DE CAJA CHICA  
AUDITORÍA A FONDO ROTATIVO

**FECHA:** 11 DE NOVIEMBRE DE 2021

*Mariana Urizar*  
ACCESO A LA  
INFORMACIÓN PÚBLICA  
GUATEL  
*Recibido 30/11/2021*  
*08:18 hrs*

**GUATEMALA, NOVIEMBRE 2021**





## ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
1. INTRODUCCIÓN.....	1
2. OBJETIVOS.....	1
3. ALCANCE.....	1
4. RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD.....	1



## 1. INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento de Auditoría al Fondo Rotativo No.8-2021, emitido por el jefe de Auditoría Interna Interino, fui nombrado para realizar Arqueo al Fondo Rotativo y al Fondo de Caja Chica en la Dirección Financiera el día 11 de noviembre de 2021.

## 2. OBJETIVOS

### FONDO ROTATIVO

- Verificar que los documentos de soporte presentados para pago a través del Fondo Rotativo, cumplan con los requisitos que exigen los manuales y reglamentos vigentes en GUATEL y las Leyes aplicables al Sector Público Gubernamental y trasladarlos a donde corresponda para su aprobación.
- Determinar que las reposiciones del Fondo Rotativo se registren y soliciten en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOINDES- oportunamente.

### CAJA CHICA

- Asegurar el correcto funcionamiento y administración de la Caja Chica asignada a la Dirección.
- Establecer que se estén aplicando los procedimientos administrativos para la asignación, utilización, reposición y rendición de Caja Chica.
- Establecer que la persona responsable del manejo de la caja chica este cumpliendo con la normativa vigente para la presentación de los documentos que respaldan las rendiciones de las transacciones efectuadas.
- Verificar que el efectivo se encuentre adecuadamente resguardado.

## 3. ALCANCE

El arqueo se realizó el día 11 de noviembre de 2021 y se revisó el 100% de los documentos de legítimo abono encontrados a esa fecha, así como el efectivo puesto a la vista, el fondo de Caja Chica está asignado al señor Janzel Aron Girón Coronado, Encargado de Manejo y Administrador de la Caja Chica y el Fondo Rotativo a cargo de Keny Alexander Álvarez Arzú.

## 4. RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De conformidad con el trabajo efectuado se determinó lo siguiente:



## FONDO ROTATIVO

Según Acuerdo de Gerencia No. 01-2021 del Gerente de la Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones, de fecha 08 de enero de 2021, autoriza la Constitución del Fondo Rotativo por la cantidad de Q 25,000.00, fondo que estará a cargo del señor Keny Alexander Álvarez Arzú, como la persona responsable de la custodia y control de este.

El señor Keny Alexander Álvarez Arzú Encargado del Fondo Rotativo de la Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones, presentó los documentos que soportan los gastos que a la fecha de la revisión se han efectuado, procediéndose a verificar la documentación, que dio como resultado lo siguiente:

**DIRECCIÓN FINANCIERA**  
**ARQUEO DE FONDO ROTATIVO PRACTICADO EL 11 DE NOVIEMBRE DE 2021**

DESCRIPCIÓN	MONTO Q
Saldo según estado de cuenta bancario	9,806,.04
Cheque	0.00
Facturas	196.00
Vales	0.00
Liquidación pendiente	0.00
<b>TOTAL, ARQUEO DE FONDO ROTATIVO</b>	<b>10,002.04</b>
<b>MONTO DEL FONDO</b>	<b>10,000.00</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>2.04</b>

El encargado del Fondo Rotativo manifestó que, el sobrante será transferido a la cuenta correspondiente.

## CAJA CHICA

Según Acuerdo de Gerencia No. 02-2021 del Gerente de la Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones, de fecha 08 de enero de 2021, autoriza la Constitución del Fondo de Caja Chica por la cantidad de Q 15,000.00, fondo que estará a cargo del señor Janzel Aron Girón Coronado, como la persona responsable de la custodia y control de este.

El señor Janzel Aron Girón Coronado, Encargado de Manejo y Administrador de la Caja Chica de la Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones, presentó el efectivo y los documentos que soportan los gastos que a la fecha de la revisión se han efectuado, procediéndose a contar el mismo y a verificar la documentación, que dio como resultado lo siguiente:



**DIRECCIÓN FINANCIERA**  
**ARQUEO DE FONDO DE CAJA CHICA PRACTICADO EL 11 DE**  
**NOVIEMBRE DE 2021**

DESCRIPCIÓN	MONTO Q
Efectivo (billetes y monedas)	9,593.03
Cheque	0.00
Facturas	4,896.97
Vales	510.00
Liquidación pendiente	0.00
<b>TOTAL, ARQUEO DE FONDO DE CAJA CHICA</b>	<b>15,000.00</b>
<b>MONTO DEL FONDO</b>	<b>15,000.00</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0.00</b>

De acuerdo con el arqueo realizado no se encontró diferencia alguna entre el monto autorizado y la integración del arqueo.

En la evaluación del control interno realizada, se detectó lo siguiente:

#### FONDO ROTATIVO

#### VIÁTICOS

Nombramiento		Cheque	Constancia Viáticos Al Interior			Informe	Liquidación Viáticos			
Ref	No.	No.	No.	Fecha	Sellos	Fecha	No.	Fecha	Reintegro	Fecha
1	GG-81	NA	376601	29/09/2021	Si	7/10/2021	133287	8/10/2021	NA	NA
2	GG-80	209	367400	29/09/2021	Si	7/10/2021	133286	5/10/2021	159.00	8/10/2021
3	GG-78	204	367397	20/09/2021	Si	30/09/2021	133284	23/09/2021	82.00	11/10/2021
4	GG-77	203	367399	20/09/2021	Si	24/09/2021	133282	24/09/2021	79.00	24/09/2021
5	GG-75	201	367396	17/09/2021	Si	S/F	133285	30/09/2021	85.00	11/10/2021
6	GG-76	202	367398	17/09/2021	Si	S/F	133281	30/09/2021	66.00	4/10/2021

#### 4.1 Liquidación y Reintegro de Viáticos Tardíamente

Los asesores comerciales en algunos casos han liquidado viáticos hasta 13 días después y en algunas ocasiones han reintegrado con 17 días de atraso.

#### Recomendación

Se sugiere al Señor Gerente girar instrucciones por escrito al Director Financiero, para que la liquidación y el reintegro se efectúe de acuerdo a Normativa de Viáticos.



## 4.2 Informes sin Fecha

Algunos asesores comerciales han emitido informes sin consignar fecha de emisión de los mismos.

### Recomendación

Se sugiere al Señor Gerente girar instrucciones por escrito al Director Financiero, para que al momento de recepcionar los informes por comisiones oficiales se verifiquen los requisitos.

## CAJA FISCAL

REPORTE	SALDO DÉBITO INICIAL	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO DÉBITO FINAL
Auxiliar de Cuentas (R00805737.rpt)	3,760,416	675,204	1,227,210	3,208,410
PGRITO2 (R00819185.rpt)	3,746,193	675,204	1,227,210	3,194,187
Diferencia	14,223	0	0	14,223

## 4.3 Saldo no Regularizado

Al analizar la rendición de la cuenta GT52CHNA010100000-20990450018 del Banco Crédito Hipotecario Nacional, se determinó que el 31 de diciembre de 2020 no se regularizó contablemente Q14,223.00.

### Recomendación

Se sugiere al Señor Gerente girar instrucciones por escrito al Director Financiero, para conciliar saldos contables antes de cada cierre fiscal.

## 4.4 Rendición Extemporánea

Al analizar el Reporte de la Constancia de Rendición No. 819192.rpt, correspondiente al mes de mayo 2021, se determinó que fue presentado el 17 de junio y su presentación debió ser el 07 de junio de 2021.

### Recomendación

Se sugiere al Señor Gerente girar instrucciones por escrito al Director Financiero, para que las rendiciones sean a mas tardar el quinto día hábil del siguiente mes al que corresponda dicha liquidación.



#### 4.5 Rendición sin Firmas

Al solicitar la copia impresa del resumen de la rendición electrónica mensual, se constató que no consignan; nombres, firmas y sellos de los responsables.

##### Recomendación

Se sugiere al Señor Gerente girar instrucciones por escrito al Director Financiero, para que las rendiciones consignan firmas y sellos del Encargado de Tesorería y Director Financiero.

#### 4.6 Formas 200-A3 en Existencia

Al verificar el reporte mensual de formas PGRITFA, se estableció que no se ha iniciado el proceso de destrucción de las Formas 200-A3.

##### Recomendación

Se sugiere al Señor Gerente girar instrucciones por escrito al Director Financiero, para que se inicie el proceso de destrucción de Formas 200-A3 que se tengan en existencia.

#### 4.7 Inexistencia de Libro Autorizado de Caja Chica

Al solicitar el Libro de Caja Chica autorizado por la Contraloría General de Cuentas para registrar los documentos de legítimo abono, el Encargado de Manejo y Administrador de la Caja Chica indicó que aún no se cuenta con el libro respectivo.

##### Recomendación

Se sugiere al Señor Gerente girar instrucciones por escrito al Director Financiero, para que se inicie el trámite de autorización del Libro de Caja Chica ante la Contraloría General de Cuentas.

#### 4.8 Porcentaje de Reposición

Al analizar la normativa de Constitución de caja chica, según Acuerdo de Gerencia No.02-2021 de fecha 8 de enero 2021; no está especificado el porcentaje que se debería usar, para la liquidación y reposición.

##### Recomendación

Se sugiere al Señor Gerente girar instrucciones por escrito al Director Financiero, para que se incluya en la Normativa de Constitución de Caja Chica el porcentaje de reposición.





#### 4.9 Firmas de Autorización en Vale

Al verificar los vales se estableció que los mismos no consignan firma del Director o Jefe que autorice la solicitud de efectivo.

#### Recomendación

Se sugiere al Señor Gerente girar instrucciones por escrito al Director Financiero, para que incluya en la Normativa de Constitución de Caja Chica, la firma de autorización al momento de solicitar efectivo.

Atentamente,



Lic. Pedro Sagbin Orosco  
Jefe de Auditoría Interna Interino  
Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones  
-GUATEL-