

Del Grupo 300 Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles: 328 Equipo de Cómputo.

Del Grupo 900 Asignaciones Globales: 913 Sentencias Judiciales.

Además, se incluyó el análisis de los instrumentos de planificación de la entidad y las modificaciones preliminares, con el fin de determinar el cumplimiento de metas, objetivos, funciones y la gestión administrativa.

Área de cumplimiento

La auditoría incluyó la aplicación de pruebas para establecer, si las operaciones financieras, presupuestarias y administrativas, se realizaron conforme a leyes, normas, procedimientos generales y específicos con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada.

Asimismo, se evaluó el cumplimiento de las Normas Generales de Control de Interno.

Limitaciones al alcance

El proceso de la auditoría incluyó la siguiente limitación:

La entidad no dispone de integraciones y documentación de soporte de las cuentas de Balance General al 31 de diciembre de 2021, por lo que no existe seguridad razonable de los Estados Financieros.

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Información financiera y presupuestaria

La Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones GUATEL, en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, muestra los saldos que se detallan:

Balance General

Bancos

La entidad reportó al 31 de diciembre de 2021, en la cuenta contable 1112 Bancos un saldo de Q1,918,377.53 y maneja sus recursos en diez cuentas bancarias del Sistema Nacional, siendo las siguientes:



Las cuentas bancarias que se utilizan para recaudar los pagos de los clientes de GUATEL.

No.	Banco	Número de Cta.	Saldo al 31/12/2021 (Q.)
1	BANRURAL	3759025725	72,590.59
2	BANRURAL	3033271403	1,212,854.46
3	Crédito Hipotecario Nacional	02-099-004501-8	227,822.70
4	Crédito Hipotecario Nacional	02-099-003282-0	555.50
5	BANTRAB	2850032723	10,038.53
6	BANTRAB	101042932-9	10,213.66
7	BANGUAT	1308600	2,885.56

Las cuentas bancarias que se utilizan para Régimen de Previsión Social de GUATEL.

No.	Banco	Número de Cta.	Saldo al 31/12/2021 (Q.)
8	Crédito Hipotecario Nacional	02-020-027801-5	99,765.74
9	Crédito Hipotecario Nacional	11-099-000013-7	242,421.37
10	De la República	8073107	386.14

1131 CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO

Comprende los derechos a cobrar a favor de la Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones GUATEL por Q53,632,396.40, se encuentra integrada por deudores diversos, principalmente entidades de Gobierno por prestación de diferentes servicios de telecomunicaciones:

CUENTA MAYOR	DESCRIPCIÓN	MONTO Q.
1131-1-0	Cuentas comerciales a cobrar corto plazo	14,263,556.55
1131-1-1	Cuentas por cobrar interconexión y enlace	1,378,009.32
1131-2-1	Cuentas con empleados	18,863.77
1131-2-2	Gobierno central	15,370,568.00
1131-2-3	Otras cuentas por cobrar	1,618,351.87
1131-2-4	Régimen de previsión social	644,783.18
1131-2-5	Convenios de pago	884,618.08
1131-2-6	Cobro por interés según convenio	403.23
1131-2-9	Juicios	134.85
1131-2-10	Cuentas por cobrar interés fide	-247.38
1131-2-11	Cuentas con empleados por reclasificar	13,984.66
1131-6-2	Cuentas por liquidar varias	21,469.93
1131-7-1	IVA crédito fiscal	18,824,599.61
1131-7-2	Pagos a cuentas de ISR	258,228.73



1131-7-4	Pago cuenta ISR	17,039.06
	TOTAL	53,632,396.40

Estado de Resultados o Estado de Ingresos y Egresos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, registró ingresos por Q19,862,246.45 y egresos por Q23,877,989.48 para un resultado del ejercicio fiscal de Q4,015,743.03 de pérdida, evaluado desde el Estado de Liquidación del Presupuesto.

Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

El Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones -GUATEL- fue aprobado mediante Acuerdo Gubernativo Número 230-2020 del Presidente de la República, de fecha 20 de diciembre de 2020 por la cantidad de Q20,237,702.00

Ingresos

Los Ingresos vigentes del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, ascendieron a la cantidad de Q20,237,702.00, de los cuales se devengaron Q19,862,246.45, siendo el 98.14% en relación al presupuesto vigente, a través de la fuente de financiamiento 31 Ingresos Propios Q19,862,246.45.

Egresos

Los Egresos vigentes del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, ascendieron a la cantidad de Q28,790,716.00, de los cuales se devengaron Q24,154,240.98, siendo el 83.90% en relación al presupuesto vigente, a través de los grupos de gastos siguientes: a) 0 Servicios Personales Q12,660,119.50, b) 100 Servicios No Personales Q9,683,415.83, c) 200 Materiales y Suministros Q467,381.69, d) 300 Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles Q305,703.56, e) 400 Transferencias Corrientes Q270,965.14 f) 900 Asignaciones Globales Q766,655.26.

Otros aspectos evaluados

Plan Operativo Anual

Para el ejercicio fiscal 2021, la Empresa dispuso de un presupuesto vigente de Q28,790,716.00, para atender 05 actividades del programa 11 Servicio integrales de Telecomunicaciones.



De acuerdo con el informe de metas físicas y financieras, al 31 de diciembre de 2021, del programa 11 Servicio integrales de Telecomunicaciones, muestra ejecución física de 99% y financiera de 80%.

Transferencias

En el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, la Entidad realizó 3 transferencias INTRA 1, 3 transferencias INTRA 2, y 1 modificación de ampliación del presupuesto para un total de 7 modificaciones al presupuesto por una valor total de Q24,636,626.00, las cuales se detallan en el siguiente cuadro:

No.	CLASE MOD.	FECHA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	TIPO	NUMERO	VALOR APROBADO	FECHA
1	INTRA2	13/01/2021	31	11	feb-21	4,810,856.00	21/01/2021
2	INTRA1	15/01/2021	32	11	feb-21	2,744,948.00	21/01/2021
3	INTRA2	22/04/2021	31	2	13-2021	1,616,896.00	22/04/2021
4	INTRA1	14/05/2021	32	11	18-2021	1,742,142.00	13/05/2021
5	INTRA2	22/07/2021	31	11	29-2021	1,217,500.00	21/07/2021
6	AMP	30/08/2021	31	1	186-2021	8,553,014.00	23/09/2021
7	INTRA1	30/09/2021	31	11	41-2021	3,951,270.00	29/09/2021
TOTAL						24,636,626.00	

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, Reporte R00800727.rpt

Plan Anual de Auditoría

Aprobado por la Junta Directiva de la Empresa de Telecomunicaciones GUATEL, en el punto quinto del Acta 50-20, de la sesión celebrada el 14 de diciembre de 2020, incluyó realizar auditorías financieras, de gestión y otras actividades.

De acuerdo con el Sistema para Unidades de Auditoría Interna (SAG UDAI) de la Contraloría General de Cuentas de Guatemala, al 31 de diciembre de 2021, la Unidad de Auditoría Interna, ejecutó el 100% del -PAA- con 12 informes que corresponden a las auditorías planificadas.

6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

Descripción de criterios

Se identificaron las siguientes leyes y normas objeto de evaluación en relación con la materia controlada:



Generales

Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento.

Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su Reglamento.

Decreto Número 57-2008 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Acceso a la Información Pública.

Decreto Número 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal dos mil diecinueve, vigente para el Ejercicio Fiscal dos mil veintiuno.

Acuerdo Gubernativo Número 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.

Acuerdo Ministerial Número 379-2017 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala. 6ta. Edición.

Acuerdo Número 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas artículo 1 literal a), Normas Generales de Control Interno.

Circular 3-57 Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad.

Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas, Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con cargo al Renglon Presupuestario 029 "Otras Remuneración de Personal Temporal".

Específicos

Decreto Número 14-71 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones.

Acuerdo Gubernativo Número 100-84 Reglamento de Personal de la Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones GUATEL.



Acuerdo Gubernativo Número 230-2020 Aprobación del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones -GUATEL-, para el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Acuerdo 14-90 de la Junta Directiva de la Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones GUATEL, Reglamento del Régimen de Previsión Social del Empleado de GUATEL.

Manual de Puestos y Funciones.

Manual de Procedimientos.

Plan Estratégico Institucional 2021-2025 (PEI).

Plan Operativo Multianual 2021-2025 (POM).

Plan Operativo Anual 2021 (POA).

Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo.

7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

Para obtener evidencia suficiente y pertinente, sobre la cual basar la opinión de auditoría, se utilizaron los siguientes procedimientos:

Cuestionario de control interno, para identificar riesgos de error material a nivel de estados financieros y a nivel de aseveraciones e identificar errores no intencionales o indicios de la posible comisión de un delito.

Programas de auditoría en los que se describen las técnicas utilizadas en las áreas materialmente cuantitativas y cualitativas. En la aplicación de procedimientos a porcentajes inferiores al 100% de los elementos de una población relevante, se utilizó el muestreo no estadístico.

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA



DICTAMEN

SEÑOR

Rodolfo Jose Letona Montoya

Presidente de la Junta Directiva

EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES GUATEL

Su Despacho

Señor (a) Presidente de la Junta Directiva:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de (la) (del) EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES GUATEL, que comprenden: el Balance General al 31 de diciembre de 2021, el Estado de Resultados y el Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos, correspondientes al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, con base a las políticas contables.

La administración de la entidad auditada es responsable de preparar y presentar los estados financieros aplicando la normativa para el efecto y de implementar un sistema de control interno libre de incorrecciones materiales, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros.

Condujimos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, planificación y ejecución de la auditoría, con el fin de obtener seguridad razonable de los estados financieros de la entidad.

Los efectos en los estados financieros de cualquier error no detectado pudieran ser de significancia y generalizados, respecto a los párrafos siguientes:

Limitaciones

El proceso de la auditoría incluyó la siguiente limitación:

La entidad no dispone de integraciones y documentación de soporte de las



cuentas de Balance General al 31 de diciembre de 2021, por lo que no existe seguridad razonable de los Estados Financieros.

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No.2, Incumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores.

Debido a la significatividad de lo descrito (s) en el (los) párrafo (s) precedentes, no hemos obtenido evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y apropiada para expresar una opinión de auditoría de (la) (del) EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES GUATEL.

Guatemala, 06 de mayo de 2022

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento



Licda. LISBETH GIOHANA CAJAS ACOSTA
Coordinador Gubernamental



Lic. ERWIN EULOGIO VELASQUEZ FUENTES
Supervisor Gubernamental



SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA GOBERNAMENTAL
 Contabilidad - Reportes - Balance General
 Balance General

PAGINA : 1 DE 2
 FECHA : 26/01/2022
 HORA : 10:25:33
 REPORTE: R00807168.rpt

EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES (GUATEL)
 expresado en Quetzales

EJERCICIO: 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ACTIVO		PASIVO	
1000	ACTIVO	2000	PASIVO
1100	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	2100	PASIVO CORRIENTE
1110	ACTIVO DISPONIBLE	2110	CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO
1112	BANCOS	2111	CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A CORTO
	1,918,377.53	2113	GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR
		2116	OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO
			6,134,872.68
		Total de	CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO
			12,271,825.92
		Total de	PASIVO CORRIENTE
			12,271,825.92
		2200	PASIVO NO CORRIENTE
		2210	CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO
		2211	CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A LARGO
		2212	OTRAS CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO
			2,458,091.82
			3,173,623.83
		Total de	CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO
			5,631,715.65
		Total de	PASIVO NO CORRIENTE
			5,631,715.65
		2250	PROVISIONES A LARGO PLAZO Y RESERVA
		2251	PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES
			9,924,838.88
		Total de	PROVISIONES A LARGO PLAZO Y RESERVA
			9,924,838.88
		2260	PROVISIONES ACUMULADAS
		2261	ESTIMACION DE CUENTAS INCORRIBLES
		2262	PROVISION PARA PERDIDAS DE INVENTARI
			5,233,991.69
			2,200,363.52
		Total de	PROVISIONES ACUMULADAS
			7,434,355.21
		Total de	PASIVO NO CORRIENTE
			22,990,909.74
		Total de	PASIVO
			35,262,735.66
		3000	PATRIMONIO
		3200	PATRIMONIO INSTITUCIONAL
		3210	CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL
		3210	APORTE DENERARIO
		3210	CAPITAL GUATEL
		3210	CAPITAL INICIAL FIDUCIARIO
		3210	RESERVA PARA CESANTIAS, PENSION
		3210	SUPERAVIT POR DONACION
		3212	GANANCIA O PERDIDA ACUMULADA RPS
			24,951,516.85
			190,578,548.51
			516,016,695.90
			26,292,537.17
			785,900.17
			15,940,821.67
			2,783,327.32

Defina

[Signature]

[Signature]

SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA GOBIERNAMEN L
abilidad - Reportes - Balance General
Balance General


PAGINA : 2 DE 2
 FECHA : 26/01/2022
 HORA : 10:25:33
 REPORTE: R00897168.rpt


EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES (GUATEL)
 Expresado en Quetzales

EJERCICIO: 2021

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

3212	RESULTADO DEL EJERCICIO	-4,015,743.03	
3212	RESULTADO EJERCICIO 2007 FIDELICOMISOS	-34,462,109.32	
3212	RESULTADO EJERCICIO ANT FID RPS	-503,237,419.12	
3212	RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERC	-234,507,491.21	
3212	Resultado Ejercicio 2008 Fidelicomiso	-58,625,753.50	
3212	Resultado Ejercicio 2009	22,210,254.35	
3212	SUPERAVIT	126,634,973.13	
	Total de CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL		91,346,058.89
	Total de PATRIMONIO INSTITUCIONAL		91,346,058.89
	Total de PATRIMONIO		91,346,058.89
	SUMA PASIVO Y PATRIMONIO		126,608,794.55
	SUMA ACTIVO		126,608,794.55
4000	CUENTAS DE ORDEN		
4100	CUENTAS DE ORDEN -DEBITOS-		
4130	PRESTAMOS CONTRATADOS POR DESEMBOLSOS		
4131	Préstamos por Percibir	671,978,826.95	
	Total de PRESTAMOS CONTRATADOS POR DESEMBOLSOS		671,978,826.95
4160	OTRAS CUENTAS ACTIVAS		
4161	Reserva Técnica para Pensiones n Sobro	522,618.71	
	Total de OTRAS CUENTAS ACTIVAS		522,618.71
	Total de CUENTAS DE ORDEN -DEBITOS-		672,501,445.66
	Total de CUENTAS DE ORDEN		672,501,445.66
4200	CUENTAS DE ORDEN -CRÉDITOS-		
4210	RECURSOS POR EJECUTAR		
4213	Préstamos por Ejecutar	672,501,445.66	
	Total de RECURSOS POR EJECUTAR		672,501,445.66
	Total de CUENTAS DE ORDEN -CRÉDITOS-		672,501,445.66
	Total de CUENTAS DE ORDEN		672,501,445.66


Víctor Manuel Esquivel Arguero
 Gerente
 Empresa Guatemalteca De Telecomunicaciones
GUATEL


Carlos Alejandro Morales Chali
 Jefe de Contabilidad
 Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones
GUATEL

SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

Contabilidad - Reportes - Estado de resultados

Estado de Resultados

EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES (GUATEL)

Expresado en Quetzales

PAGINA : 1 DE 1

FECHA : 26/01/2022

HORA : 10:24:21

REPORTE: R00801028.rpt


EJERCICIO : 2021

DEL 01 DE ENERO AL 31/12/2021

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	MONTO
5000	INGRESOS	19,862,246.45
5100	INGRESOS CORRIENTES	19,862,246.45
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	134,374.97
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	134,374.97
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	19,709,541.89
5142	Venta de Servicios	19,709,541.89
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	18,329.59
5161	Intereses	18,329.59
6000	GASTOS	23,877,989.48
6100	GASTOS CORRIENTES	23,877,989.48
6110	GASTOS DE CONSUMO	22,042,468.99
6111	Remuneraciones	12,839,107.84
6112	Bienes y Servicios	9,153,909.09
6113	Depreciación y Amortización	29,452.06
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	996,858.43
6122	Arrendamiento de Tierras y Terrenos	81,530.00
6123	Derechos sobre Bienes Intangibles	144,558.36
6124	Otros Alquileres	770,803.07
6140	OTRAS PERDIDAS Y/O DESINCORPORACION	766,655.26
6142	Otras Pérdidas	766,655.26
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	71,976.80
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	71,976.80
RESULTADO DEL EJERCICIO		-4,015,743.03


 MSc. Carlos Alejandro Morales Chai
 Jefe de Contabilidad
 Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones
 -GUATEL-


 Lic. Pedro Regalado Contreras
 Jefe de Contabilidad
 Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones
 -GUATEL-


 Victor Manuel Esquivel Figueroa
 Gerente
 Empresa Guatemalteca De Telecomunicaciones
 -GUATEL-


 Victor Manuel Esquivel Figueroa
 Gerente
 Empresa Guatemalteca De Telecomunicaciones
 -GUATEL-