

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA  
A ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES Y OTRAS  
INSTITUCIONES CIVILES  
INSTITUTO DE EDUCACION BASICA POR COOPERATIVA /  
PARCELAMIENTO SANTA MARIA TZEJA, IXCAN, EL QUICHE /  
DEL 07 DE OCTUBRE DE 1998 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 /**



**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2014**

Guatemala, 28 de noviembre de 2014 /

Señor  
Hugo Randolph Quinilla Us /  
Director /  
Instituto de Educación Básica por Cooperativa Parcelamiento Santa María Tzejá, /  
Ixcán, El Quiché /  
Su despacho

Señor Hugo Randolph Quinilla Us:

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en la literal k) del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por los auditores gubernamentales que oportunamente fueron nombrados para el efecto y quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente,

  
Lic. Sergio Oswaldo Pérez López  
Subcontralor de Calidad de Gasto Público  
Contraloría General de Cuentas

  
SUBCONTRALORIA  
DE CALIDAD DE  
GASTO PÚBLICO  
CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
GUATEMALA, C.A.



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA  
A ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES Y OTRAS  
INSTITUCIONES CIVILES  
INSTITUTO DE EDUCACION BASICA POR COOPERATIVA  
PARCELAMIENTO SANTA MARIA TZEJA, IXCAN, EL QUICHE  
DEL 07 DE OCTUBRE DE 1998 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**



**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2014**

| ÍNDICE                                                           | Página |
|------------------------------------------------------------------|--------|
| <b>1. INFORMACIÓN GENERAL</b>                                    | 1      |
| Base legal                                                       | 1      |
| Función                                                          | 1      |
| <b>2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA</b>                       | 1      |
| Fundamento legal                                                 | 1 /    |
| Otros aspectos legales                                           | 2 /    |
| <b>3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>                              | 3      |
| Generales                                                        | 3      |
| Específicos                                                      | 3      |
| <b>4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>                                | 3      |
| Área financiera                                                  | 3 /    |
| Área técnica                                                     | 5      |
| <b>5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES</b>                             | 5      |
| Comentarios                                                      | 5 /    |
| Conclusiones                                                     | 6      |
| <b>6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>                             | 6      |
| Hallazgos Relacionados con Control Interno                       | 6 /    |
| <b>7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO</b> | 9 /    |
| <b>8. COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>                                  | 10 /   |
| <b>ANEXOS</b>                                                    | 11 /   |
| Del área financiera                                              |        |
| Nombramiento                                                     |        |
| Forma única de estadística                                       |        |
| Formulario SR1                                                   |        |





Guatemala, 28 de noviembre de 2014 /

Señor  
Hugo Randolph Quinilla Us /  
Director /  
Instituto de Educación Básica por Cooperativa Parcelamiento Santa María Tzejá, /  
Ixcán, El Quiché /  
Su despacho

Señor Hugo Randolph Quinilla Us:

La comisión de auditoría, designada de conformidad con el (los) nombramiento (s) DAEE-0074-2014, DAEE-0040-2014 y DAEE-0381-2013, de fecha (s) 25 de junio 2014, 02 de abril 2014 y 05 de noviembre 2013, ha practicado auditoría gubernamental que incluyó la evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento a la entidad Instituto de Educación Básica por Cooperativa Parcelamiento Santa María Tzejá, Ixcán, El Quiché, identificada con la Cuentadancia I-14-20-05-98, con el objetivo de evaluar la administración de las cuotas de padres de familia y de los fondos públicos provenientes del Estado.

El examen comprende el período del 07 de octubre de 1998 al 31 de diciembre de 2013 y se concluye que en lo relativo a la información financiera y los registros contables auxiliares de las cuotas de padres de familia y de los fondos públicos recibidos por la entidad, para la ejecución de programas de educación, expresados en cifras, presentan razonablemente la situación financiera, excepto por la deficiencia detectada en la depuración de formas oficiales, que por su importancia merece revelarse como hallazgo en el presente informe.

### **Hallazgos relacionados con el Control Interno**

#### **Área Financiera**

##### **1. Extravío de formularios oficiales**

La comisión de auditoría nombrada se integra de la siguiente manera: Lic. Cesar





Leonidas Osorio Rodriguez y supervisado por: Lic. Henry Giovanni Santizo Santizo.

El (los) hallazgo (s) contenido (s) en el presente informe, fue (fueron) discutido (s) por la comisión de auditoría con las personas responsables de la entidad auditada oportunamente.

Los comentarios y recomendaciones que se determinaron se encuentran en detalle en el informe de auditoría adjunto.

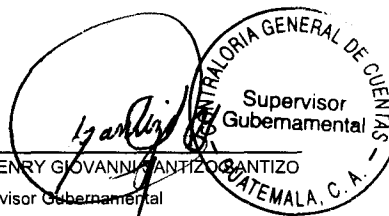
Atentamente,

**ÁREA FINANCIERA**



*[Handwritten signature]*

Lic. CESAR LEONIDAS OSORIO RODRIGUEZ  
Coordinador Gubernamental



*[Handwritten signature]*  
Lic. HENRY GIOVANNI SANTIZO SANTIZO  
Supervisor Gubernamental



## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### Base legal

El Instituto de Educación Básica por Cooperativa Parcelamiento Santa María Tzejá Ixcán, El Quiché, es una Entidad sin fines de lucro, constituida en el Parcelamiento Santa María Tzejá, del municipio de Ixcán, departamento de El Quiché, según Acuerdo del Ministerio de Educación, identificado con el número E-18-210 de fecha 24 de abril de 1,995.

Se encuentra inscrita en la Contraloría General de Cuentas con cuentadancia número I-14-20-05-98 y registrada en la Superintendencia de Administración Tributaria con número de identificación tributaria 2016906-K.

Su sede y domicilio se encuentra en Parcelamiento Santa María Tzejá, del municipio de Ixcán, departamento de El Quiché.

El Instituto de Educación Básica por Cooperativa Parcelamiento Santa María Tzejá Ixcán, El Quiché, en lo sucesivo del presente informe se le denominará la Entidad.

### Función

Los centros educativos por cooperativas funcionan para prestar servicios educativos por medio del financiamiento aportado por la municipalidad, los padres de familia y el Ministerio de Educación.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

### Fundamento legal

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en el artículo 232.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos: 2 Ámbito de competencia y 4 Atribuciones.

Decreto Número 13-2013, del Congreso de la República de Guatemala, Reformas a los Decretos Números 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del



Presupuesto; 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; y 1-98 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria.

Normas Internacionales de Auditoría -NIAS-, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental y las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

### **Otros aspectos legales**

Decreto Legislativo Número 12-91 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Educación Nacional, artículos 25 al 27.

Decreto Número 17-95 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Institutos de Educación por Cooperativa de Enseñanza.

Decretos Número 60-97 y 55-2007 del Congreso de la República de Guatemala, Reformas a la Ley de Institutos de Educación por Cooperativa de Enseñanza.

Acuerdo Ministerial 1722-2012 del Ministerio de Educación, de fecha 18 de junio de 2012, derogatoria de todos los reglamentos a la ley de Institutos de Educación por Cooperativa de Enseñanza.

Acuerdo Gubernativo Número 318-2003, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 44, 45, 46, 47 y demás artículos aplicables.

Decreto Número 30-2012, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2013, artículo 5.

Acuerdo Ministerial Número 047-2013 del Ministerio de Educación, de fecha 02 de enero de 2013, referente a las asignaciones para el ejercicio fiscal 2013.

Leyes y disposiciones vigentes relacionados con la administración de fondos públicos.

Nombramientos de auditoría DAEE-0074-2014, DAEE-0040-2014 y DAEE-0381-2013 de fechas 25 de junio 2014, 02 de abril 2014 y 05 de noviembre de 2013, emitidos por la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales de la Contraloría General de Cuentas.





### 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

#### Generales

Examinar los registros contables y auxiliares de las cuotas de padres de familia y de los fondos públicos administrados, para emitir opinión sobre la razonabilidad en la ejecución de los mismos, durante el período auditado.

#### Específicos

Evaluar la estructura de control interno de la Entidad, relacionado a la administración de las cuotas de padres de familia y de los fondos públicos provenientes del Estado.

Revisar los registros contables, transacciones financieras, así como sus documentos de soporte que amparen las operaciones realizadas.

Verificar el cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Determinar la veracidad en la administración de las cuotas de padres de familia y de los fondos del Estado, por los responsables de la Entidad.

### 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

#### Área financiera

La auditoría incluyó un examen con base a pruebas selectivas de la evidencia que sustenta los montos y las revelaciones de las operaciones financieras registradas en la caja fiscal. También incluye la evaluación de los procedimientos aplicados por la Entidad en el período del 07 de octubre de 1998 al 31 de diciembre de 2013, a las cuentas de ingresos y egresos, así como en la documentación de respaldo en la ejecución de los distintos programas de educación que realizan.

#### Muestra

Para la determinación de la muestra se consideró la materialidad, para el efecto se examinó el 87.10% de los ingresos, equivalentes a Q1,523,302.05 y el 62.46% de los egresos ejecutados durante el período auditado, equivalentes a Q1,090,354.68. (Ver anexo 5)



## **Caja fiscal**

El saldo de caja fiscal al final del período auditado asciende a Q3,097.57, al compararlo con el saldo en bancos y otros valores, debidamente conciliado a la fecha de corte, se presenta razonablemente. (Ver anexos 1 y 3)

## **Bancos**

Se confirmó que la Entidad, tiene aperturada 01 cuenta monetaria, en el sistema financiero del país y al 31 de diciembre del 2013, presenta disponibilidad financiera de Q3,097.57 el cual al compararlo con el saldo contable de caja fiscal, no presenta diferencia. (Ver anexo 2 y 3)

## **Ingresos**

Durante el período auditado percibieron fondos provenientes del Ministerio de Educación por medio de la Dirección Departamental de Educación de Quiché, la Municipalidad de Playa Grande Ixcán del departamento de Quiché; asimismo, cuotas de inscripciones y colegiaturas proporcionadas por los padres de familia y donaciones por el monto de Q1,748,839.05. (Ver anexos 1 y 4)

Asimismo, se revisó la documentación de soporte, estableciéndose que se respaldan con formas oficiales 306-C1 y se depositaron en el banco del sistema financiero del país de manera oportuna.

## **Egresos**

De conformidad con los registros contables, los egresos ascienden al monto de Q1,745,741.48, destinados para la ejecución de programas de educación. (Ver anexos 1 y 5)

Se verificó el cumplimiento de los requisitos legales aplicables a los documentos de respaldo, así como el correspondiente registro en caja fiscal, los cuales cumplen con aspectos contables y legales.

## **Activos fijos**

Se practicó el inventario físico de los bienes adquiridos por el monto de Q122,077.00, estableciéndose que se integra de la siguiente manera: equipo de oficina por el valor de Q38,750.00; equipo educacional por el valor de Q82,332.00



y de comunicación por valor de Q995.00. Es importante indicar que no existen diferencias entre el valor de los registros contables del inventario de activos fijos y la existencia física de los bienes.

### **Otras áreas**

#### **Sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado**

Se verificó que la Entidad no publicó y ni gestionó eventos en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, en virtud que no realizó compras superiores a los montos indicados en la normativa legal.

#### **Depuración de formas oficiales**

Se revisaron los envíos fiscales autorizados por la Contraloría General de Cuentas y se realizó el conteo físico de las existencias de formas, comprobándose el faltante de 470 formas oficiales 306-C1, ingresos en establecimientos de enseñanza, situación por la cual se formuló el hallazgo correspondiente. (Ver anexo 6)

Durante el proceso de la auditoría se comprobó que la rendición de cuentas se realizó de manera oportuna ante el ente fiscalizador.

#### **Área técnica**

De conformidad con la Norma Internacional de Auditoría 620 que regula el uso del trabajo de un experto, se solicitó por medio del oficio No. 07-DAEE-0381-2014 de fecha 21 de mayo de 2014, a la Dirección de Infraestructura Pública de la Contraloría General de Cuentas, para que se realice la evaluación técnica de los programas de educación, quien por separado presentará el informe respectivo.

## **5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES**

### **Comentarios**

Los fondos administrados fueron invertidos para prestar el servicio educativo a 1,778 alumnos integrados en dos secciones de primero básico, una de segundo básico y una de tercero básico por cada año escolar.

La Entidad emitió carta de representación No. 001-2014 de fecha 10 de julio de 2014; dando a conocer los hechos relevantes, que tienen repercusión en la



información financiera reportada, durante el período auditado; asimismo, se hace constar que proporcionaron toda la información administrativa y financiera.

Se suscribió acta No. DAEE-166-2014 de fecha 29 de julio de 2014, faccionada en el libro de actas número L-2 24,414 de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales, en la cual se hace constar la discusión de los resultados de la auditoría.

Se emitió carta a la gerencia No. 1-DAEE-0381-2014 de fecha 10 de julio de 2014, con las recomendaciones de las deficiencias encontradas que no ameritan revelarse como hallazgos de auditoría.

### **Conclusiones**

Que la Entidad, en lo relativo a los registros contables e información financiera de los fondos recibidos del Estado, para la ejecución de programas de educación, en cifras de la ejecución, presentan razonablemente la situación financiera, excepto por la deficiencia de control interno detectada durante el proceso de auditoría.

## **6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

### **Hallazgos Relacionados con el Control Interno**

#### **Área Financiera**

##### **Hallazgo No. 1**

##### **Extravío de formularios oficiales**

##### **Condición**

Al realizar la depuración de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas al Instituto de Educación Básica por Cooperativa Parcelamiento Santa María Tzejá, Ixcán, El Quiché, se determinó el extravío en original y duplicado de 470 formas oficiales 306-C1, recibos de ingresos en establecimientos de enseñanza, integradas de la forma siguiente: Del envío fiscal número 101411 de fecha 06 de octubre de 1998, se autorizaron del número 287101 al 287600, faltan 162 formas oficiales; del envío fiscal número 107404 de fecha 19 de julio de 2000, autorizadas del 328101 al 328200, falta 01 forma oficial; del envío fiscal número 109114 de fecha 05 de diciembre de 2000, autorizadas del 581201 al 582100, falta 01 forma oficial; del envío fiscal número 113473 de fecha 01 de marzo de 2002, autorizadas del 687251 al 688250, faltan 35 formas oficiales; y del envío fiscal



número 120057 de fecha 26 de febrero de 2004, autorizadas del 715801 al 716800, faltan 271 formas oficiales.

### **Criterio**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, aprobadas por el acuerdo interno 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, unificadas por el acuerdo interno A-57-2006, de fecha 08 de julio de 2006 de la Contraloría General de Cuentas, numeral 1.11 Archivos, indica: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir, con base en las regulaciones legales respectivas, las políticas administrativas para que en todas las unidades administrativas de la organización, creen y mantengan archivos ordenados en forma lógica, definiendo su contenido, de manera que sea fácil localizar la información. La documentación de respaldo de las operaciones financieras y administrativas que realice la entidad, deberá estar archivada en las unidades establecidas por los órganos rectores, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas. Para su adecuada conservación deben adoptarse medidas de salvaguarda contra robos, incendios u otros riesgos, manteniéndolos por el tiempo establecido en las leyes específicas; independientemente del medio de información que se trate, es decir, por medios manuales o electrónicos". Asimismo, en el numeral 2.6 Documentos de Respaldo, indica: "La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

### **Causa**

Falta de control interno en el deficiente resguardo de las formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

### **Efecto**

Provoca riesgo de inadecuada utilización de las formas oficiales autorizadas.

### **Recomendación**

Que el director del Instituto de Educación Básica por Cooperativa Parcelamiento Santa María Tzejá, Ixcán, El Quiché, gire instrucciones al secretario contador para que elabore un cuadro o tarjeta de control interno, en el que demuestre las



entradas, salidas y existencias de los formularios oficiales, que han sido autorizados por la Contraloría General de Cuentas e implementar un archivo con llave, para evitar la pérdida de los mismos, y así poder deducir responsabilidades.

### **Comentarios de los Responsables**

Según oficio sin número de fecha 25 de julio de 2014, presentado el día 29 de julio de 2014 a la comisión de auditoría actuante, el secretario contador, exdirector del establecimiento, director del establecimiento y el presidente de la junta directiva, manifiestan lo siguiente: "Los abajo firmantes estamos enterados con anticipación del nombramiento de auditoría No. DAEE -1-0381-2013 practicado al INSTITUTO DE EDUCACIÓN BÁSICA POR COOPERATIVA de Santa María Tzejá, Ixcán, emitido por la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales de la Contraloría General de Cuentas, la cual manifestamos lo siguiente: Agradecemos la visita a nuestro establecimiento, y las decisiones emitidas durante el proceso, y así finalizar la auditoría por las personas designadas de la misma. Se experimentó una experiencia valiosa para tomar en cuenta en cualquier situación y no cometer los mismos errores en ordenar los archivos de la institución educativa.

De igual manera, sírvase disculpar por la demora en conseguir los datos requeridos por la auditoría.

Por tanto, asumimos toda la responsabilidad sobre las irregularidades encontradas especialmente en el hallazgo sobre el manejo y control de las formas oficiales, 306-C1. Analizada la situación se llegó a concluir lo siguiente:

1. Que dicho Instituto fue el segundo en su creación y funcionamiento por Acuerdo Ministerial No. 122 de fecha 24 de abril de 1995 con Cuenta Dante No. I-14-20-05-98.
2. La necesidad de atender la educación básica en la región, por la distancia en la ubicación de la comunidad, el personal que laboró, varios cuentan con experiencia empírica, hasta que se logró completar el equipo con títulos de educación primaria. Sin embargo, esto no impidió alcanzar el éxito en el rendimiento académico que actualmente se han graduado muchos exalumnos profesionales y Universitarios como fruto de la Educación Básica de la comunidad.
3. Posterior al funcionamiento, se crearon más institutos y colegios en el municipio de Ixcán, y con una resolución ministerial se autorizó la venta de matrículas, y por falta de experiencia del riesgo que corre no se registró un control estricto del uso de las formas utilizadas.
4. Se considera que con la experiencia adquirida, actualmente se ha podido



administrar un 75% el buen funcionamiento del Instituto, y con las observaciones y recomendaciones recibidas de la auditoría se mejorará el control interno.

Asumimos con seriedad las reponsabilidades que están establecidas, para así alcanzar los objetivos de un buen rendimiento de la administración financiera del Instituto Básico.

5. Por lo expuesto, pedimos la consideración si fuera necesario de pagar un multa por el hallazgo, exonerar del 100% del resultado, ya que lo sucedido no se realizó intencionalmente para lucrar el financiamiento del Instituto Básico. Especificamente la consideración al Secretario-Contador señor Marcelino Pérez Gómez".

### Comentario de la Auditoría

Analizados los argumentos y pruebas aportadas por los responsables de la Entidad, se concluye que el hallazgo se confirma porque no presentaron los formularios oficiales, asimismo, asumen toda la responsabilidad por el extravío de los formularios oficiales 306-C1, no obstante, el secretario contador presentó denuncia del hecho, en la subestación 51-52 de la Policía Nacional Civil en Playa Grande Ixcán, Quiché, según consta en oficio No. 2,256-2014-REF.....MCX de fecha 19 de noviembre de 2014 y recibida en el Ministerio Público el día 20 de noviembre de 2014.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, artículo 39, Numeral 15, para:

| Cargo               | Nombre                             | Valor en Quetzales |
|---------------------|------------------------------------|--------------------|
| DIRECTOR            | VALENTIN (S.O.N.) QUINILLA TAPERIO | 2,000.00           |
| SECRETARIO-CONTADOR | MARCELINO (S.O.N.) PEREZ GOMEZ     | 2,000.00           |
| <b>Total</b>        |                                    | <b>Q. 4,000.00</b> |

### 7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

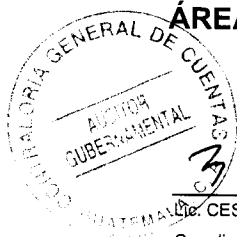
Los directivos y empleados responsables de las deficiencias encontradas, se incluye en el desarrollo de cada hallazgo contenido en el presente informe.

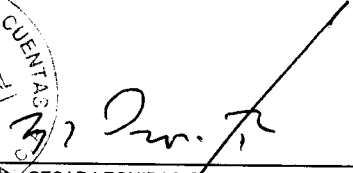
| No. | NOMBRE                      | CARGO               | PERIODO                   |
|-----|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
| 1   | RANDALL WILLIAM SHEA        | DIRECTOR ✓          | 07/10/1998 - 31/12/1999   |
| 2   | VALENTIN QUINILLA TAPERIO   | DIRECTOR            | 01/02/2000 - 31/12/2007   |
| 3   | HUGO RANDOLFO QUINILLA US ✓ | DIRECTOR ✓          | 01/02/2008 - 31/12/2013 ✓ |
| 4   | MARCELINO PEREZ GOMEZ       | SECRETARIO-CONTADOR | 07/10/1998 - 31/12/2013   |

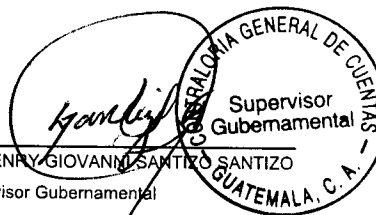


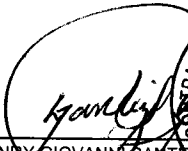
## 8. COMISIÓN DE AUDITORÍA

### ÁREA FINANCIERA



  
Lic. CESAR LEONIDAS OSORIO RODRIGUEZ  
Coordinador Gubernamental

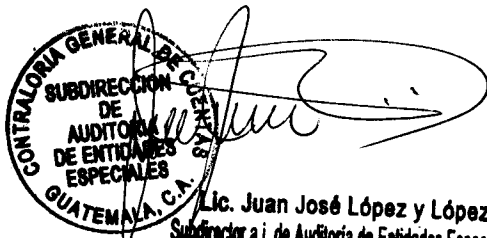


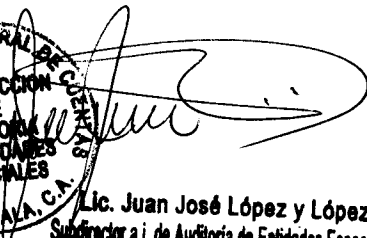
  
Lic. HENRY GIOVANNI SANTIZO SANTIZO  
Supervisor Gubernamental

### INFORME CONOCIDO POR:

### RAZÓN:

De conformidad con lo establecido en el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 29, los auditores gubernamentales nombrados son responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el director y subdirector únicamente firman en constancia de haber conocido el contenido del mismo.



  
Lic. Juan José López y López  
Subdirector a.i. de Auditoría de Entidades Especiales  
Contraloría General de Cuentas



  
Lic. Edwin H. Salazar Jerez  
Director de Auditoría de Entidades Especiales  
Contraloría General de Cuentas





## ANEXOS



**ANEXO 1**

**INSTITUTO DE EDUCACIÓN BÁSICA POR COOPERATIVA  
PARCELAMIENTO SANTA MARÍA TZEJÁ, IXCÁN, EL QUICHÉ  
RESUMEN DE INGRESOS Y EGRESOS  
DEL 07 DE OCTUBRE DE 1998 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

| PERÍODO                                              | INGRESOS            | EGRESOS             | SALDO CONTABLE  |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Saldo Inicial                                        |                     |                     | 0.00            |
| Del 07 de octubre de 1998 al 31 de diciembre de 2013 | 1,748,839.05        | 1,745,741.48        | 3,097.57        |
| <b>TOTALES</b>                                       | <b>1,748,839.05</b> | <b>1,745,741.48</b> | <b>3,097.57</b> |

**Fuente:** Registro de ingresos y egresos en caja fiscal.

**Comentario:**

El anexo anterior presenta los ingresos y egresos que percibió y administró la Entidad durante el período auditado, los cuales fueron ejecutados en un 99.82% para la prestación de servicios educativos del nivel básico. El saldo corresponde a cuotas de padres de familia no ejecutadas.



**ANEXO 2**

**INSTITUTO DE EDUCACIÓN BÁSICA POR COOPERATIVA  
PARCELAMIENTO SANTA MARÍA TZEJÁ, IXCÁN, EL QUICHÉ  
INTEGRACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS Y OTROS VALORES  
DEL 07 DE OCTUBRE DE 1998 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

| TIPO DE CUENTA No.                          | BANCO    | NOMBRE DE LA CUENTA                           | SALDO    |
|---------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------|----------|
| DEPÓSITOS<br>MONETARIOS<br>No.3-031-01495-5 | BANRURAL | INST. BAS X COOP ALD<br>STA MARIA TZEJA IXCAN | 3,097.57 |
| SUB-TOTAL                                   |          |                                               | 3,097.57 |
| EFFECTIVO                                   |          |                                               | 0.00     |
| DOCUMENTOS DE<br>ABONO                      |          |                                               | 0.00     |
| TOTALES                                     |          |                                               | 3,097.57 |

Fuente: Libro de bancos y estados de cuenta bancarios.

**Comentario**

La Entidad administró los recursos en una cuenta de depósitos monetarios, el saldo reflejado en el presente anexo corresponde a los fondos aportados por los padres de familia.



**ANEXO 3**

**INSTITUTO DE EDUCACIÓN BÁSICA POR COOPERATIVA  
PARCELAMIENTO SANTA MARÍA TZEJÁ, IXCÁN, EL QUICHÉ  
COMPARACIÓN DEL SALDO CONTABLE DE CAJA FISCAL CON BANCOS  
DEL 07 DE OCTUBRE DE 1998 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

| DESCRIPCIÓN                                            | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL  | SALDOS       |
|--------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>                                   |               |              | 0.00         |
| Ingresos percibidos durante el período auditado        | 1,748,839.05  | 1,748,839.05 | 1,748,839.05 |
| (-) Egresos ejecutados durante el período auditado     | 1,745,741.48  | 1,745,741.48 | 3,097.57     |
| <b>Saldo de caja fiscal al 31 de diciembre de 2013</b> |               |              | 3,097.57     |
| (-) saldo de bancos                                    |               |              | 3,097.57     |
| <b>Diferencia</b>                                      |               |              | <b>0.00</b>  |

**Fuente:** Registros de ingresos y egresos en caja fiscal, cédulas de integración de auditoría y reporte de fuentes proveedoras de recursos (Ministerio de Educación y Municipalidad de Playa Grande, Ixcán, Quiché).

**Comentario:**

El presente anexo registra la comparación del saldo de caja fiscal con el saldo bancario conciliado, del cual se comprobó que no existe diferencia.



## ANEXO 4

**INSTITUTO DE EDUCACIÓN BÁSICA POR COOPERATIVA  
PARCELAMIENTO SANTA MARÍA TZEJÁ, IXCÁN, EL QUICHÉ  
INTEGRACIÓN DE INGRESOS POR ENTIDAD PROVEEDORA DE RECURSOS  
DEL 07 DE OCTUBRE DE 1998 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

| AÑO            | FUENTE PROVEEDORA DE RECURSOS                                                  |                                                       |                      |                   | TOTAL               |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
|                | MINISTERIO DE EDUCACIÓN<br>(DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE<br>EDUCACIÓN DE QUICHÉ) | MUNICIPALIDAD<br>DE PLAYA<br>GRANDE, IXCÁN,<br>QUICHÉ | PADRES DE<br>FAMILIA | DONACIONES        |                     |
| 1998           | 11,250.00                                                                      | 0.00                                                  | 0.00                 | 0.00              | 11,250.00           |
| 1999           | 33,750.00                                                                      | 0.00                                                  | 5,263.00             | 0.00              | 39,013.00           |
| 2000           | 22,500.00                                                                      | 1,000.00                                              | 9,358.50             | 15,600.00         | 48,458.50           |
| 2001           | 22,500.00                                                                      | 5,000.00                                              | 10,845.00            | 14,600.00         | 52,945.00           |
| 2002           | 46,000.00                                                                      | 5,000.00                                              | 19,720.50            | 14,400.00         | 85,120.50           |
| 2003           | 42,000.00                                                                      | 0.00                                                  | 17,070.50            | 12,500.00         | 71,570.50           |
| 2004           | 42,000.00                                                                      | 5,000.00                                              | 27,167.00            | 43,630.00         | 117,797.00          |
| 2005           | 73,680.00                                                                      | 10,000.00                                             | 35,775.00            | 32,000.00         | 151,455.00          |
| 2006           | 59,289.00                                                                      | 5,000.00                                              | 33,924.00            | 0.00              | 98,213.00           |
| 2007           | 71,593.00                                                                      | 5,000.00                                              | 31,949.55            | 0.00              | 108,542.55          |
| 2008           | 96,808.00                                                                      | 5,000.00                                              | 29,183.00            | 0.00              | 130,991.00          |
| 2009           | 135,415.00                                                                     | 5,000.00                                              | 24,224.00            | 0.00              | 164,639.00          |
| 2010           | 135,415.00                                                                     | 5,000.00                                              | 26,412.00            | 0.00              | 166,827.00          |
| 2011           | 135,415.00                                                                     | 5,000.00                                              | 24,988.00            | 0.00              | 165,403.00          |
| 2012           | 135,415.00                                                                     | 5,000.00                                              | 24,905.00            | 0.00              | 165,320.00          |
| 2013           | 111,828.00                                                                     | 0.00                                                  | 19,466.00            | 40,000.00         | 171,294.00          |
| <b>TOTALES</b> | <b>1,174,858.00</b>                                                            | <b>61,000.00</b>                                      | <b>340,251.05</b>    | <b>172,730.00</b> | <b>1,748,839.05</b> |

**Fuente:** Recibos 306-C1 y reporte de fuentes proveedoras de recursos (Ministerio de Educación y Municipalidad de Playa Grande, Ixcán).

**Comentario:**

El presente anexo refleja los ingresos percibidos durante el período auditado para la prestación de servicios educativos del nivel básico, en el Parcelamiento Santa María Tzejá, del municipio de Playa Grande, Ixcán, departamento de Quiché, estableciéndose que la subvención del Ministerio de Educación equivale al 67.18%, el subsidio de la Municipalidad de Playa Grande, Ixcán el 3.49%, el aporte de los padres de familia por medio de cuotas de inscripción y colegiatura mensual el 19.45% y donaciones de personas altruistas y la Asociación ADESCA, el 9.88%.



Instituto de Educación Básica por Cooperativa Parcelamiento Santa María Tzejá, Ixcán, El Quiché

Auditoría gubernamental que incluyó la evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento  
Período del 07 de octubre de 1998 al 31 de diciembre de 2013

**ANEXO 5**

**INSTITUTO DE EDUCACIÓN BÁSICA POR COOPERATIVA  
PARCELAMIENTO SANTA MARÍA TZEJÁ, IXCÁN, EL QUICHÉ  
MUESTRA DE SUBSIDIOS, SUBVENCIÓN, CUOTAS DE PADRES DE FAMILIA  
DEL 07 DE OCTUBRE DE 1998 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

| DESCRIPCIÓN                               | INGRESOS     | MUESTRA      | EGRESOS      | MUESTRA      |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| SALDO ANTERIOR                            | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
| DEL 07 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 1998 | 11,250.00    | 11,250.00    | 8,950.00     | 0.00         |
| AÑO 1999                                  | 39,013.00    | 0.00         | 41,113.50    | 0.00         |
| AÑO 2000                                  | 48,458.50    | 0.00         | 47,983.00    | 0.00         |
| AÑO 2001                                  | 52,945.00    | 0.00         | 53,334.60    | 0.00         |
| AÑO 2002                                  | 85,120.50    | 0.00         | 76,327.50    | 0.00         |
| AÑO 2003                                  | 71,570.50    | 71,543.00    | 77,370.15    | 0.00         |
| AÑO 2004                                  | 117,797.00   | 117,797.00   | 119,153.90   | 0.00         |
| AÑO 2005                                  | 151,545.00   | 151,485.00   | 121,012.00   | 0.00         |
| AÑO 2006                                  | 98,213.00    | 98,213.00    | 110,142.15   | 0.00         |
| AÑO 2007                                  | 108,542.55   | 108,542.55   | 103,714.30   | 103,714.30   |
| AÑO 2008                                  | 130,991.00   | 130,991.00   | 133,514.60   | 133,514.60   |
| AÑO 2009                                  | 164,639.00   | 164,636.00   | 139,261.25   | 139,261.25   |
| AÑO 2010                                  | 166,827.00   | 166,827.00   | 178,493.66   | 178,493.66   |
| AÑO 2011                                  | 165,403.00   | 165,403.00   | 185,461.61   | 185,461.61   |
| AÑO 2012                                  | 165,320.00   | 165,320.00   | 177,352.98   | 177,352.98   |
| AÑO 2013                                  | 171,294.00   | 171,294.50   | 172,556.28   | 172,556.28   |
| TOTAL                                     | 1,748,839.05 | 1,523,302.05 | 1,745,741.48 | 1,090,354.68 |
| TOTAL DE LA MUESTRA REALIZADA             |              | 1,523,302.05 |              | 1,090,354.68 |
| CIFRAS RELATIVAS                          |              | 87.10%       |              | 62.46%       |

**FUENTE:** Cajas fiscales 200-A-3, formas oficiales 306-C1, estados de cuenta bancarios, libro de bancos, planillas y facturas.

**COMENTARIO:**

El presente anexo refleja la muestra revisada de ingresos, correspondiente a los años 1998 y del 2003 a 2013, lo que representa el 87.10% de lo percibido, equivalente a Q1,523,302.05, asimismo, la muestra revisada de los egresos de los años 2007 al 2013, por valor de Q1,090,354.68, equivalente al 62.46% de lo ejecutado.



**ANEXO 6**  
**INSTITUTO DE EDUCACIÓN BÁSICA POR COOPERATIVA**  
**PARCELAMIENTO SANTA MARÍA TZEJÁ, IXCÁN, EL QUICHÉ**  
**DEPURACIÓN DE FORMAS OFICIALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

| Tipo de Formulario | Envío Fiscal No. | Fecha   | AUTORIZADOS |        |          | UTILIZADOS |        |          | EXISTENCIAS |        |          |
|--------------------|------------------|---------|-------------|--------|----------|------------|--------|----------|-------------|--------|----------|
|                    |                  |         | Del         | Al     | Unidades | Del        | Al     | Unidades | Del         | Al     | Unidades |
| 200-A-3            | 101411           | 6-10-98 | 451         | 550    | 100      | 451        | 550    | 100      |             |        |          |
| 200-A-3            | 107404           | 19-7-00 | 121501      | 121600 | 100      | 121501     | 121600 | 100      |             |        |          |
| 200-A-3            | 120057           | 26-2-04 | 610151      | 610250 | 100      | 610151     | 610250 | 100      |             |        |          |
| 200-A-3            | 21139            | 26-6-08 | 536801      | 536850 | 50       | 536801     | 536850 | 50       |             |        |          |
| 200-A-3            | 21569            | 9-6-10  | 713401      | 713450 | 50       | 713401     | 713450 | 50       |             |        |          |
| 200-A-3            | 21737            | 6-6-11  | 840451      | 840500 | 50       | 840451     | 840500 | 50       |             |        |          |
| 200-A-3            | 41718            | 14-5-13 | 18651       | 18700  | 50       | 18651      | 18670  | 20       | 18671       | 18700  | 30       |
| 306-C1             | 101411           | 6-10-98 | 287101      | 287600 | 500      | 287101     | 287600 | 500      |             |        |          |
| 306-C1             | 107404           | 19-7-00 | 328101      | 328200 | 100      | 328101     | 328200 | 100      |             |        |          |
| 306-C1             | 109114           | 5-12-00 | 581201      | 582100 | 900      | 581201     | 582100 | 900      |             |        |          |
| 306-C1             | 113473           | 1-3-02  | 687251      | 688250 | 1000     | 687251     | 688250 | 1000     |             |        |          |
| 306-C1             | 120057           | 26-2-04 | 715801      | 716800 | 1000     | 715801     | 716800 | 1000     |             |        |          |
| 306-C1             | 12140            | 2-2-05  | 523701      | 524700 | 1000     | 523701     | 524700 | 1000     |             |        |          |
| 306-C1             | 21569            | 9-6-10  | 373901      | 374000 | 100      | 373901     | 374000 | 100      |             |        |          |
| 306-C1             | 21737            | 6-6-11  | 479401      | 479500 | 100      | 479401     | 479500 | 100      |             |        |          |
| 306-C1             | 35472            | 6-9-12  | 680101      | 680200 | 100      | 680101     | 680190 | 90       | 680191      | 680200 | 10       |

**Fuente:** Formas oficiales 200-A-3 -caja fiscal-, recibos 306-C1 ingresos en establecimientos de enseñanza y envíos fiscales autorizados por la delegación departamental de la Contraloría General de Cuentas de Quiché.

**Comentario:**

Se realizó el corte y depuración de las distintas formas oficiales de la Entidad, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, de las cuales no se encontraron las siguientes: 306-C1, ingresos en establecimientos de enseñanza: Del envío fiscal número 101411 faltan del 287104 al 287107, 287109, 287135, 287188, 287190 al 287191, 287193 al 287194, 287273 al 287277, 287279 al 287293, 287296 al 287298, 287304 al 287309, 287364 al 287400, 287417 al 287500 y 287555; del envío fiscal número 107404, no se encontró la forma oficial número 328145; del envío fiscal número 109114, la forma oficial número 581657; del envío fiscal número 113473, las formas oficiales 687602 al 687614, 687759 al 687769, 687771 al 687773, 687874 al 687876, 687880 al 687881, 687910, 688084, 688097; del envío fiscal número 120057, no se encontraron las siguientes formas oficiales, del 716201 al 716470 y 716718.





**Contraloría General de Cuentas**  
**DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES**

**NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA**

**DAEE-0381-2013** /

Guatemala, 05 de noviembre de 2013 /

**Auditor(es) Gubernamental(es):**

**LIC. CESAR LEONIDAS OSORIO RODRIGUEZ** /

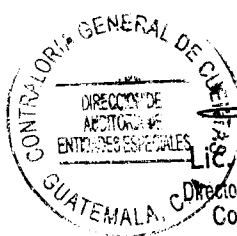
De conformidad con los artículos 2 y 7 del Decreto número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el artículo 4 del Acuerdo Gubernativo número 318-2003, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección le (s) designa para practicar Auditoría que incluya la evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento a INSTITUTO DE EDUCACION BASICA POR COOPERATIVA PARCELAMIENTO SANTA MARIA TZEJA, IXCAN, EL QUICHE CON LA CUENTA No. I-14-20-05-98 UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE QUICHE, con resultados de la auditoría hasta el 31 de diciembre de 2013, esta actividad será supervisada por el/la LIC. HENRY GIOVANNI SANTIZO SANTIZO. /

Como alcance de la Auditoría antes indicada y que se deriven de transferencias o traslado de fondos públicos, si es necesario podrá(n) solicitar información, a todas aquellas instituciones contempladas en el artículo 2, del Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, correspondiendo a todos los responsables de dichas instituciones, proporcionar toda clase de datos e información necesaria, dentro de los plazos que se les fije de conformidad con la ley.

Para el cumplimiento de lo anterior, deberá(n) observar las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Gubernamental, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la Entidad auditada.

Los resultados de su actuación, los hará (n) constar en informe, actas circunstanciadas que suscriba (n) y papeles de trabajo que elabore (n) para el efecto, tomando y dictando las medidas de orden técnico, contable y legal que procedan, formulando las observaciones y recomendaciones pertinentes e informando oportunamente a esta Dirección. El tiempo estimado para realizar la Auditoría en mención es de 15 días, el cual podrá variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo. La presente auditoría debe realizarse en dos etapas, debidamente coordinadas con el supervisor asignado, hasta finalizar la misma, la primera comprenderá al 31 de octubre, cuyo plazo será de 10 días y la segunda al 31 de diciembre utilizando el tiempo restante.

45220

  
 Lic. Edwin A. Salazar Jerez  
 Director de Auditoría de Entidades Especiales  
 Contraloría General de Cuentas

Lic. Sergio Oswaldo Pérez López  
 Subcontralor de Calidad del Gasto Público  
 Contraloría General de Cuentas

  
 SUBCONTRALORIA  
 DE CALIDAD DE  
 GASTO PUBLICO  
 GUATEMALA, C.A.

"Juntos por una Guatemala honesta y transparente"





Contraloría General de Cuentas

GUATEMALA, C.A.

DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES

## NOMBRAMIENTO DE ASISTENTE DE AUDITORIA

DAEE-0040-2014 /

Guatemala, 02 de abril de 2014

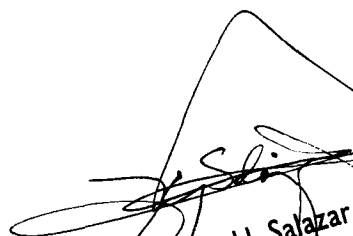
**Asistente de Auditor Gubernamental:**

OSCAR RENE LINARES CASTELLANOS

Esta Dirección le designa para que se constituya en el INSTITUTO DE EDUCACION BASICA POR COOPERATIVA PARCELAMIENTO SANTA MARIA TZEJA, IXCAN, EL QUICHE CON LA CUENTA No. I-14-20-05-98 UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE QUICHE, con resultados de la auditoría hasta el 31 de diciembre de 2013, para que asista bajo la COORDINACIÓN del LICENCIADO CESAR LEONIDAS OSORIO RODRIGUEZ, quien le asignará las funciones correspondientes durante el proceso de la referida auditoría. El tiempo estimado para realizar la Auditoría en mención es de 10 días, el cual podrá variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo. Esta actividad será supervisada por el LIC. HENRY GIOVANNI SANTIZO SANTIZO.

Para el cumplimiento de lo anterior, deberá(n) observar las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Gubernamental, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la Entidad auditada.

45220

  
 Lic. Edwin H. Salazar Jerez  
 Director de Auditoría de Entidades Especiales  
 Contraloría General de Cuentas  
 GUATEMALA, C.A.

  
 Lic. Sergio Oswaldo Pérez López  
 Subcontralor de Calidad de Gasto Público  
 Contraloría General de Cuentas

  
 CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
 SUBCONTRALORIA  
 CALIDAD DE GASTO PUBLICO  
 GUATEMALA, C.A.

"Juntos por una Guatemala honesta y transparente"

7a. Avenida 7-32 zona 13 Ciudad de Guatemala / Código Postal 01013 / Teléfono PBX: (502) 2417-8700 / Fax: (502) 2417-8710  
[www.contraloria.gob.gt](http://www.contraloria.gob.gt)



**Contraloría General de Cuentas**  
GUATEMALA, C.A.  
**DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES**

**NOMBRAMIENTO DE ASISTENTE DE AUDITORIA**

**DAEE-0074-2014** /

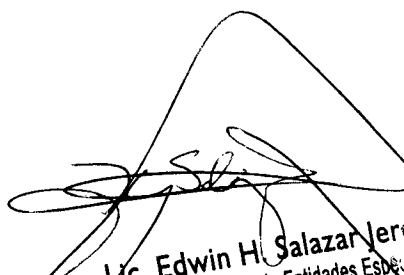
Guatemala, 25 de junio de 2014 /

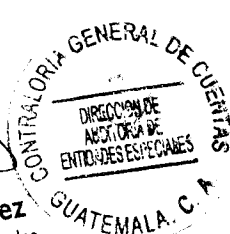
**Asistente de Auditor:**

LIC. EDWIN STUARDO NORIEGA RODAS

Esta Dirección le designa para que se constituya en el INSTITUTO DE EDUCACION BASICA POR COOPERATIVA PARCELAMIENTO SANTA MARIA TZEJA, IXCAN, EL QUICHE CON LA CUENTA No. I-14-20-05-98 UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE QUICHE, con resultados de la auditoria hasta el 31 de diciembre 2013, para que asista bajo la COORDINACIÓN del LIC. CESAR LEONIDAS OSORIO RODRIGUEZ, quien le asignará las funciones correspondientes durante el proceso de la referida auditoria. El tiempo estimado para realizar la auditoria en mención es de 10 días, esta actividad será supervisada por el/la LICENCIADO HENRY GIOVANNI SANTIZO SANTIZO.

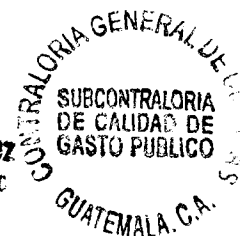
Para el cumplimiento de lo anterior, deberá(n) observar las Normas Internacionales de Auditoria, Normas de Auditoria Gubernamental, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la Entidad auditada.  
 45220

  
**Lic. Edwin H. Salazar Jerez**  
 Director de Auditoria de Entidades Especiales  
 Contraloría General de Cuentas



*Recibido 27-06-2014*  
*12:35 Hrs*

  
**Lic. Sergio Oswaldo Pérez López**  
 Subcontralor de Calidad de Gasto Público  
 Contraloría General de Cuentas

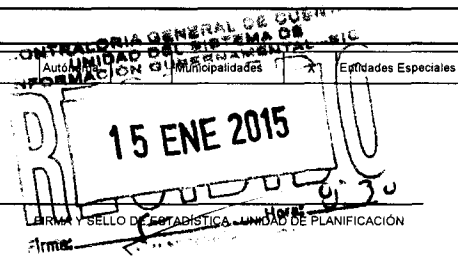


“Juntos por una Guatemala honesta y transparente”

7a. Avenida 7-32 zona 13 Ciudad de Guatemala / Código Postal 01013 / Teléfono PBX: (502) 2417-8700 / Fax: (502) 2417-8710  
[www.contraloria.gob.gt](http://www.contraloria.gob.gt)

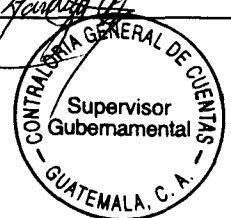
FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA

|          |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
|----------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|---|----|------|-----|-----|-----|----|----|------|-----|
| <b>1</b> | <b>DATOS GENERALES</b>                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| 1.1      | ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMISO | INSTITUTO DE EDUCACIÓN BÁSICA POR COOPERATIVA PARCELAMIENTO SANTA MARÍA TZEJÁ, IXCÁN EL QUICHÉ                                                                                                                                                                                                                    |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| 1.2      | ENTIDAD A LA QUE PERTENCE:                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| 1.3      | TIPO DE ENTIDAD                                   | Administración central (Gobierno) <input checked="" type="checkbox"/> Descentralizada <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                    |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| 1.4      | NÚMERO DE CUENTADANCIA O REGISTRO                 | I-14-20-05-98                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| 1.5      | DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO               | DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE ENTIDADES ESPECIALES                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| 1.6      | NOMBRAMIENTO No. (s)                              | DAEE-0074-2014, DAEE-0040-2014, DAEE-0381-2015                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| 1.7      | FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S)                  | 25 de junio de 2014, 02 de abril de 2014 y 05 de noviembre de 2013, respectivamente.                                                                                                                                                                                                                              |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| 1.8      | AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS           | Lic. Edwin Stuardo Noriega Rodas, Oscar René Linares Castellanos y Lic. Cesar Leonidas Osorio Rodríguez.                                                                                                                                                                                                          |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| 1.9      | CODIGO (Exclusivo estadística)                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| 1.10     | PERIODO AUDITADO                                  | DEL <table border="1"><tr><td>Día</td><td>Mes</td><td>Año</td></tr><tr><td>7</td><td>10</td><td>1998</td></tr></table> AL <table border="1"><tr><td>Día</td><td>Mes</td><td>Año</td></tr><tr><td>31</td><td>12</td><td>2013</td></tr></table> No. MESES AUDITADOS <table border="1"><tr><td>183</td></tr></table> | Día | Mes | Año | 7 | 10 | 1998 | Día | Mes | Año | 31 | 12 | 2013 | 183 |
| Día      | Mes                                               | Año                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| 7        | 10                                                | 1998                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| Día      | Mes                                               | Año                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| 31       | 12                                                | 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
| 183      |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |
|          | FECHA DE REPRESENTACIÓN A SIG                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |     |     |   |    |      |     |     |     |    |    |      |     |



| <b>2</b>                 | <b>AUDITORÍA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>5</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>OBRA PÚBLICA</b> |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------|---------|---|---|------------|---|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---|-----------------|---|---|----------------------|---|---|--------------------------|---|---|--------------------------|---|---|-------------------------|---|---|----------|---|---|-------------------|---|---|-------|---|---|--------------|---|---|
| 2.1                      | TIPO DE AUDITORÍA O COMISIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <table border="1"> <thead> <tr> <th>TIPO DE OBRA</th> <th>*No. Obras</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Puentes</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Pavimentos</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Edificios Escolares</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Otros edificios</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Salón usos múltiples</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Const. Y Mant. Carretera</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Instalaciones Deportivas</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Sistema de Agua Potable</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Drenajes</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Energía Eléctrica</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Otros</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td><b>TOTAL</b></td><td>-</td><td>Q</td></tr> </tbody> </table> |                     | TIPO DE OBRA                                                                                         | *No. Obras   | Monto            | Puentes | Q | - | Pavimentos | Q | -          | Edificios Escolares                                                                                  | Q                                           | - | Otros edificios | Q | - | Salón usos múltiples | Q | - | Const. Y Mant. Carretera | Q | - | Instalaciones Deportivas | Q | - | Sistema de Agua Potable | Q | - | Drenajes | Q | - | Energía Eléctrica | Q | - | Otros | Q | - | <b>TOTAL</b> | - | Q |
| TIPO DE OBRA             | *No. Obras                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Monto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Puentes                  | Q                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Pavimentos               | Q                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Edificios Escolares      | Q                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Otros edificios          | Q                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Salón usos múltiples     | Q                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Const. Y Mant. Carretera | Q                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Instalaciones Deportivas | Q                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Sistema de Agua Potable  | Q                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Drenajes                 | Q                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Energía Eléctrica        | Q                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Otros                    | Q                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| <b>TOTAL</b>             | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Q                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| 2.2                      | TOTAL MONTO AUDITADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <table border="1"> <tr><td>Q</td><td>3,494,580.53</td></tr> </table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                     | Q                                                                                                    | 3,494,580.53 |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Q                        | 3,494,580.53                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | Saldo anterior*                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <table border="1"> <tr><td>Q</td><td>-</td></tr> </table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                     | Q                                                                                                    | -            |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Q                        | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | Ingresos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <table border="1"> <tr><td>Q</td><td>1,748,839.05</td></tr> </table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                     | Q                                                                                                    | 1,748,839.05 |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Q                        | 1,748,839.05                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | Egresos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <table border="1"> <tr><td>Q</td><td>1,745,741.48</td></tr> </table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                     | Q                                                                                                    | 1,745,741.48 |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Q                        | 1,745,741.48                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | *Ingresar únicamente si es examen especial                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| <b>3</b>                 | <b>ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>6</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| 3.1                      | *SANCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Cantidad</th> <th colspan="2">Tipo de hallazgo</th> <th rowspan="2">Monto en Q.</th> <th rowspan="2">Fundamento Legal</th> </tr> <tr> <th>CI</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>Q 4,000.00</td> <td>Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</td> </tr> </tbody> </table> | Cantidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Tipo de hallazgo    |                                                                                                      | Monto en Q.  | Fundamento Legal | CI      | C | 1 | 1          | 0 | Q 4,000.00 | Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. | <p>*Si es más de una obra agregar anexo</p> |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Cantidad                 | Tipo de hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Monto en Q.         | Fundamento Legal                                                                                     |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | CI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | C                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| 1                        | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Q 4,000.00          | Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| 3.2                      | *FORMULACIÓN DE CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Cantidad</th> <th colspan="2">Tipo de hallazgo</th> <th rowspan="2">Monto en Q.</th> <th rowspan="2">Fundamento Legal</th> </tr> <tr> <th>CI</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>                                                                                                                 | Cantidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Tipo de hallazgo    |                                                                                                      | Monto en Q.  | Fundamento Legal | CI      | C | 0 |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Cantidad                 | Tipo de hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Monto en Q.         | Fundamento Legal                                                                                     |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | CI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | C                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| 0                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| 3.3                      | *DENUNCIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Cantidad</th> <th colspan="2">Tipo de hallazgo</th> <th rowspan="2">Monto en Q.</th> <th rowspan="2">Fundamento Legal</th> </tr> <tr> <th>CI</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>                                                                                                                 | Cantidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Tipo de hallazgo    |                                                                                                      | Monto en Q.  | Fundamento Legal | CI      | C | 0 |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| Cantidad                 | Tipo de hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Monto en Q.         | Fundamento Legal                                                                                     |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | CI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | C                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| 0                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | *Si es más de UNA Sanción, Formulación de cargos o Denuncia, agregar anexo -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
| <b>4</b>                 | <b>PRESUPUESTO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | Presupuesto Asignado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | Modificaciones (+) ó (-)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | Vigente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | Ejecutado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |
|                          | Por devengar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                                                                                      |              |                  |         |   |   |            |   |            |                                                                                                      |                                             |   |                 |   |   |                      |   |   |                          |   |   |                          |   |   |                         |   |   |          |   |   |                   |   |   |       |   |   |              |   |   |

|          |                                                                                         |                       |               |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| <b>7</b> | <b>NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES</b> |                       |               |
|          | NOMBRES                                                                                 | CARGO                 | FIRMA Y SELLO |
|          | LIC. EDWIN STUARDO NORIEGA RODAS                                                        | Asistente de Auditor  |               |
|          | OSCAR RENÉ LINARES CASTELLANOS                                                          | Asistente de Auditor  |               |
|          | LIC. CESAR LEONIDAS OSORIO RODRÍGUEZ                                                    | Auditor Gubernamental |               |
|          | LIC. HENRY GIOVANNI SANTIZO SANTIZO                                                     | Supervisor            |               |



**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE ENTIDADES ESPECIALES**

**Formulario SR1**

|                       |                                                                                                        |                                  |                                                  |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|
| Nombre de la Entidad  | INSTITUTO DE EDUCACIÓN BÁSICA POR COOPERATIVA PARCELAMIENTO SANTA MARÍA TZEJÁ, IXCÁN EL QUICHÉ         | Dirección de la Entidad auditada | PARCELAMIENTO SANTA MARÍA TZEJÁ, IXCAN, QUICHÉ   |
| No. De Cuadadancia    | I-14-20-05-98                                                                                          | Teléfonos de la Entidad auditada | 40843019                                         |
| Tipo de Auditoría     | Auditoría Gubernamental que incluyó la evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento            | Periodo Auditado                 | 07 de octubre de 1998 al 31 de diciembre de 2013 |
| Nombramiento          | DAEE-0074-2014, DAEE-0040-2014, DAEE-0381-2013                                                         | No. Carta a la Gerencia y fecha  | No. 1-DAEE-0381-2014                             |
| Auditor Gubernamental | Lic. Edwin Stuardo Noriega Rodas, Oscar René Linares Castellanos Lic. Cesar Leonidas Osorio Rodríguez, | Supervisor                       | Lic. .Henry Giovanni Santizo Santizo             |

**IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES**

| No.      | Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Nombre del Responsable | Situación |         |           | Observaciones |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|---------|-----------|---------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        | Realizada | Proceso | Pendiente |               |
|          | <b>HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         |                        |           |         |           |               |
|          | <b>Título</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                        |           |         |           |               |
| <b>1</b> | <b>EXTRAVÍO DE FORMULARIOS OFICIALES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |           |         |           |               |
|          | <b>Condición</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |           |         |           |               |
|          | Al realizar la depuración de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas al Instituto de Educación Básica por Cooperativa Parcelamiento Santa María Tzejá, Ixcán, El Quiché, se determinó el extravío en original y duplicado de 470 formas oficiales 306-C1, recibos de ingresos en establecimientos |                        |           | X       |           |               |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                |  |  |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  | de enseñanza, integradas de la forma siguiente: Del envío fiscal número 101411 de fecha 06 de octubre de 1998, se autorizaron del número 287101 al 287600, faltan 162 formas oficiales; del envío fiscal número 107404 de fecha 19 de julio de 2000, autorizadas del 328101 al 328200, falta 01 forma oficial; del envío fiscal número 109114 de fecha 05 de diciembre de 2000, autorizadas del 581201 al 582100, falta 01 forma oficial; del envío fiscal número 113473 de fecha 01 de marzo de 2002, autorizadas del 687251 al 688250, faltan 35 formas oficiales; y del envío fiscal número 120057 de fecha 26 de febrero de 2004, autorizadas del 715801 al 716800, faltan 271 formas oficiales. |                                                                                                |  |  |  |  |
|  | <b>Recomendación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                |  |  |  |  |
|  | Que el director del Instituto de Educación Básica por Cooperativa Parcelamiento Santa María Tzejá, Ixcán El Quiché, gire instrucciones al secretario contador para que elabore un cuadro o tarjeta de control interno, en el que demuestre las entradas, salidas y existencias de los formularios oficiales, que han sido autorizados por la Contraloría General de Cuentas e implementar un archivo con llave, para evitar la pérdida de los mismos, y así poder deducir responsabilidades.                                                                                                                                                                                                         | María Hernández Us,<br>Directora año 2014,<br>Marcelino Pérez<br>Gómez Secretario-<br>Contador |  |  |  |  |

NOTA: El incumplimiento a estas recomendaciones serán motivo de Sanción Económica, según Artículo 39 numeral 2 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas emitidas en el Decreto Número 13-2013.

Fecha: Guatemala, 28 de noviembre de 2014.

Lic. Cesar Leonidas Osorio Rodríguez  
Auditor Gubernamental



Instituto de Educación Básica por Cooperativa  
Parcelamiento Santa María Tzejá, Ixcán el  
Quiché