

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA  
DIRECCIÓN GENERAL DE CORREOS Y TELÉGRAFOS  
PERÍODO AUDITADO DEL  
01 DE ENERO DE 1990 AL 31 DE DICIEMBRE 2007**



**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2008**



Guatemala, 05 de Diciembre de 2008.

Licenciado  
Joaquín Flores España  
Director General de la Dirección General de Correos y Telégrafos  
Su Despacho

Respetable Señor Director:

Hemos efectuado el Examen Especial de Auditoría, evaluando los aspectos financieros, de cumplimiento, operacionales y de gestión, en la Dirección General de Correos y Telégrafos con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de su gestión administrativa y financiera.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros financieros, de cumplimiento y de gestión, ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero de 1990 al 31 de Diciembre de 2007 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los aspectos importantes siguientes:

#### **Área Financiera**

#### **Hallazgos Relacionados con Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables**

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

#### **Gastos Realizados Sin Autorización Financiera y Presupuestaria**

#### **Condición**

Se comprobó que La Dirección General de Correos y Telégrafos realizó gastos sin autorización por un monto de \$ 44,288.49 Dólares de la Cuenta denominada "fondo de Tercero Guatemala" No. 7609329 los que están comprendidos de la siguiente forma : Gastos de Viáticos \$ 21,405.50 Dólares, Boletos Aéreo \$ 12,560.52, Gastos Bancarios \$ 740.90 Dólares, Compra de Equipo \$ 9,475.48 Dólares, Gastos Bancarios \$ 106.09 Dólares. Durante el periodo del 20 de febrero del 2004 al 03 de noviembre de 2006.



**"LA TRANSPARENCIA IMPULSA EL DESARROLLO"**

## Hallazgos Relacionados con el Control Interno

### Hallazgo No. 1

Faltá de documentos de soporte de las cajas fiscales por el período comprendido del 01 de enero 1990 al 31 de diciembre 2003.

#### Condición

Se estableció que en Dirección General de Correos y Telégrafos no existen documentos de soporte de las cajas fiscales, por el período comprendido del 01 de enero 1990 al 31 de diciembre de 2003.

Con el objeto de subsanar los aspectos descritos anteriormente estamos recomendando lo siguiente:

## Hallazgos Relacionados con Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables

### Hallazgo No. 1

#### Gastos Realizados Sin Autorización Financiera y Presupuestaria

#### Recomendación

El Director General debe girar Instrucciones al departamento financiero y al Departamento internacional para que a la brevedad posible se implementen los registros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.



**“LA TRANSPARENCIA IMPULSA EL DESARROLLO”**



# CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

GUATEMALA, C.A.

## Hallazgos Relacionados con el Control Interno

### Hallazgo No. 1

Falta de documentos de soporte de las cajas fiscales por el período comprendido del 01 de enero de 1990 al 31 de diciembre 2003.

### Recomendación

El Director General deberá de girar instrucciones al Jefe Financiero a efecto que se resguarde y custodie la documentación de soporte, así mismo se procede a la búsqueda de la documentación solicitada.

Atentamente,

Ponente:

Lic. Sergio Noel Bojórquez Medina  
Director de Auditoría Gubernamental



Lic. Carlos Enrique Méndez Morales  
Contralor General de Cuentas  
Contraloría General de Cuentas

**"LA TRANSPARENCIA IMPULSA EL DESARROLLO"**