

Carta de representación

Guatemala, XX de febrero de 2XXX

Licenciada
XXXXX XXXXX XXXXX
Supervisora Gubernamental
Contraloría General de Cuentas

Señora Supervisora:

Según nuestro leal saber y entender, confirmamos la siguientes informaciones y opiniones que les suministráramos durante la auditoría de cumplimiento a la liquidación del presupuesto de ingresos y egresos, de la entidad gubernamental, por el ejercicio fiscal comprendido del xx de enero al xx de diciembre de 2xxx, con el propósito de expresar una opinión con respecto a si la liquidación del presupuesto de ingresos y egresos se presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y presupuestarios utilizados por la entidad gubernamental.

1.- Reconocemos nuestra responsabilidad por la presentación razonable del estado de liquidación del presupuesto de ingresos y egresos, correspondiente al período fiscal comprendido del XX de enero al XX de diciembre de 2XXX, de acuerdo con principios presupuestarios utilizados por la entidad pública.

2.- Todas las actas presentadas, todos los comprobantes únicos de registro y su correspondiente documentación, les han sido facilitados a ustedes. No conocemos la existencia de otros renglones, operaciones o convenios significativos, que no estén razonablemente demostrados o debidamente presentados en los registros presupuestarios que amparan el estado de liquidación del presupuesto de ingresos y egresos.

3.- Desconocemos la existencia de: a) Irregularidades que impliquen a funcionarios o empleados que tengan una participación significativa dentro del sistema de control interno o cualquier irregularidad involucrando a otro personal, que podría incidir significativamente sobre la liquidación del presupuesto de ingresos y egresos, y b) inobservancia de las leyes o reglamentos cuyos efectos deberían ser considerados para la presentación de la liquidación del presupuesto de ingresos y egresos.

4.- El estado de liquidación del presupuesto de ingresos y egresos, está libre de errores y omisiones importantes.

5.- La entidad gubernamental ha cumplido con todas la obligaciones contractuales establecidas en los convenios suscritos, que pudieran tener un efecto importante sobre la ejecución presupuestaria en caso de incumplimiento.

6.- Hemos registrado todas las donaciones de acuerdo a los valores presentados en los documentos respectivos.

7.- De acuerdo con los lineamientos emitidos por el Ministerio de Finanzas Públicas, se liquidaron los Fondos Rotativos (Institucional, especial, y otros.), aplicando los procedimientos y normas aprobadas.

8.- La integración de los saldos y cuentas bancarias presentadas, son los correspondientes a las cuentas manejadas por la entidad gubernamental relacionados con la ejecución presupuestaria.

9.- La integración de convenios son los que se encuentran registrados en la entidad gubernamental.

10.- No conocemos la existencia de acontecimientos producidos con posterioridad al cierre de la ejecución presupuestaria y hasta la fecha, que hayan provocado o que exista la probabilidad de que afecten materialmente la situación presupuestaria, etc. de la entidad pública.

Adicionalmente debe incluir información no contemplada en los incisos anteriores y que pueda ser importante conocer para una adecuada interpretación de la liquidación del presupuesto de ingresos y egresos.

Atentamente,

LIC. XXXXX XXXXX XXXXX
Autoridad Superior de la Entidad Auditada

C.c. archivo administrativo