**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA CUA No.:108032**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Auditoría Administrativa de arqueo de fondo rotativo, caja chica y cupones de combustible en la Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA-**

**GUATEMALA, ABRIL DE 2021**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250004)

[OBJETIVOS 1](#_TOC_250003)

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2](#_TOC_250001)

[ANEXOS 5](#_TOC_250000)



# INTRODUCCION

De conformidad con el Nombramiento de Auditoría 108032-1-2021, de fecha 23 de marzo del 2021, fui nombrado para realizar, en modalidad teletrabajo-presencial, Auditoría Administrativa de arqueo de fondos rotativos Internos, caja chica y cupones de combustible, en la Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA-.

# OBJETIVOS

**General**

Practicar arqueos de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible para verificar el cumplimiento de la normativa y procedimientos de control interno.

**Específicos**

Verificar el cumplimiento de la Normativa Legal aplicable y procedimientos internos establecidos en la página del Sistema de Gestión de Calidad.

Verificar si se utiliza el sistema de Gestión Financiera para registro de las operaciones de caja y bancos.

Verificar si el personal que tiene a cargo los fondos, está debidamente nombrado.

Practicar arqueo en la fecha de presentación a la unidad ejecutora. Verificar si el personal responsable cauciona fianza.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La Auditoría Administrativa de arqueo de fondos rotativos Internos, caja chica y cupones de combustible, en la Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA-, de conformidad con el nombramiento No. 108032-1-2021 de fecha 23 de marzo del 2021, comprendió el arqueo de valores correspondiente a: Fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento autorizado según resolución número 002 de fecha 22 de enero de 2021, por el monto de Q150,000.00, caja chica autorizado según Resolución No. 003 de fecha 22 de enero de 2021 por el monto de Q15,000.00; y cupones de combustible; así como verificación del cumplimiento de los procedimientos y controles internos respectivos, establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad y Sistema de Gestión Financiera.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

La Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA-, para el control y seguridad de la ejecución de los fondos y consumo de combustible, utiliza libros de control autorizados por la Contraloría General de Cuentas, con los números siguientes: L2 39556 para la cuenta bancaria No. 3616007162 Fondo Rotativo DISERSA y conciliaciones bancarias del Fondo Rotativo para Gastos de Funcionamiento; L2 44449 Control de la Caja Chica; y 069783 Control de Cupones de Combustible. La dependencia se encuentra registrada ante la Contraloría General de Cuentas, con el número de cuentadancia 01-4-11.

El personal responsable de la administración y ejecución de los fondos ha sido nombrado de la forma siguiente: Fondo Rotativo, según Resolución No. 002 de fecha 22 de enero del 2021, se nombró al analista Diego Alejandro Barrera Nufio; Caja Chica, según Resolución No. 003 de fecha 22 de enero del 2021, se nombró al analista Sergio Vinicio Lutín. Se constató en nómina de sueldo que a ambas personas se le realizó el descuento correspondiente a la caución de Fianza por el manejo de fondos.

Los arqueos periódicos y sorpresivos tanto al Fondo Rotativo Interno, como a la Caja Chica, son realizados por la Licenciada María Cristina Moraga Conde, Coordinadora Administrativa-Financiera de la Dirección de Servicios Administrativos.

El registro de las operaciones de caja y bancos, se realiza en el Sistema de Gestión Financiera.

En el arqueo de fondos realizado, se determinó la información siguiente:

**Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA- Arqueo del Fondo Rotativo para Gastos de Funcionamiento**

**Al 06 de abril del 2021**

**-Cifras en Quetzales-**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **PARCIAL** | **TOTAL** |
| **Caja Chica:** |  |  |
| Dirección de Servicios Administrativos |  | 15,000.00 |
| **Bancos:** |  |  |
| Saldo BANRURAL Cta. No. 3616007162 Fondo Rotativo DISERSA |  | 82,713.46 |
| **Documentos por Liquidar:** |  |  |
| Viáticos Anticipo |  | 1,050.00 |
| Viáticos Liquidación |  | 17,096.00 |
| **Otros:** |  |  |
| Documentos de Abono pendiente de Liquidar (facturas varias) | 9,965.00 |  |
| Caja Chica No. 14 | 3,907.60 |  |
| FR-02 Rendición No. 35, CUR No. 194 | 11,087.00 |  |
| FR-02 Rendición No. 36, CUR No. 193 | 5,880.00 |  |
| FR-02 Rendición No. 37, CUR No. 195 | 3,300.94 | 34,140.54 |
| TOTAL |  | **150,000.00** |

Fuente: Archivo documentos del Fondo Rotativo Interno y registros de la cuenta bancaria.

**Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA- Arqueo de la Caja Chica**

**Al 06 de abril del 2021**

**-Cifras en Quetzales-**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DENOMINACION** | **CANTIDAD** | **SUB TOTAL** |
| **BILLETES** |  |  |
| 100.00 | 33 | 3,300.00 |
| 20.00 | 03 | 60.00 |
| 10.00 | 17 | 170.00 |
| 5.00 | 2 | 10.00 |
| **MONEDAS** |  |  |
| **1.00** | 03 | 3.00 |
| 0.25 | 02 | 0.50 |
| 0.10 | 01 | 0.10 |
| 0.05 | 05 | 0.25 |
| 0.01 | 02 | 0.02 |
| **SUB TOTAL** |  | **3,543.87** |
| **DOCUMENTOS DE ABONO:** |  |  |
| **Liquidación Caja Chica No. 015-2021** |  | **6,675.23** |
| **Vales por liquidar No. 062-2021** |  | **800.00** |
| **Documentos sin listar (facturas varias)** |  | **3,980.90** |
| **TOTAL** |  | **15,000.00** |

Fuente: Archivo documentos de Caja Chica y conteo de efectivo físico.

**Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA- Arqueo Cupones de Combustible**

**Al 06 de abril del 2021**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Correlativo** | | **Denominación** | **Monto cupones**  **Qs.** | **Fecha vencimiento** | **Empresa** |
| **Del** | **Al** | **Q.100.00** |
| 15104695 | 15105377 | 683 | 68,300.00 | 16-03-2023 | UNO Guatemala, S.A. |
| **Totales** | |  | **68,300.00** |  |  |

Fuente: Libro de registro de combustible y conteo físico de los cupones de combustible existentes.

Derivado del trabajo efectuado y los arqueos realizados al Fondo Rotativo Interno para Gastos de Funcionamiento, Caja Chica y Cupones de Combustible, se concluye que no se determinaron deficiencias en la revisión de los mismos.

Los puntos indicados anteriormente, quedaron descritos en el Acta DIDAI-001-2021, de fecha 09 de abril del 2021, folio No. 11750 del libro L2 39287, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

HUGO RENE GONZALEZ MARROQUIN

Auditor

MARVIN RODOLFO CRUZ MARTINEZ

Supervisor

MILDRED LORENA FUENTES DE LEON

Sub Director

JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

Director

# ANEXOS

Acta de Cierre

