**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA**

**Informe O-DIDAI/SUB-131-2022**

**SIAD 608553**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE ARQUEO DE FONDO ROTATIVO INTERNO, CAJA CHICA Y**

**CUPONES DE COMBUSTIBLE,**

**EN LA DIRECCIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS**

**-DISERSA-**

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2022**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250001)

COMENTARIO DE AUDITORIA 3

**INTRODUCCION:**

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-131-2022 de fecha 01 de agosto de 2022, fui nombrada para efectuar consejo o consultoría de arqueo de fondo rotativo interno, caja chica y cupones de combustible, en la Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA- .

**OBJETIVOS:**

**Objetivo General**

Practicar arqueos de fondo rotativo interno, caja chica y cupones de combustible para verificar el cumplimiento de la normativa y procedimientos de control interno.

**Objetivo Específico**

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.

Practique arqueo en la fecha de presentación a la unidad ejecutora.

Verificar si el personal responsable cauciona fianza.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD:**

Se efectuó arqueo de fondo rotativo interno, caja chica y cupones de combustible, en la Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA-, además se verificó que el personal que maneja los fondos y administra los cupones de combustible están debidamente nombrados y que caucionan fianza, asimismo se verificó la utilización del sistema de gestión financiera para el registro de las operaciones de caja y bancos, así como el cumplimiento de la normativa legal aplicable y procedimientos del sistema de gestión de calidad.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD:**

De conformidad con la documentación recibida y a la evaluación realizada, se estableció que la situación evaluada es la siguiente:

**ARQUEO FONDO ROTATIVO**

Se realizó arqueo del fondo rotativo interno que fue autorizado mediante resolución número 009-2022 de fecha 03 de junio de 2022, por un monto de Q150,000.00, bajo la responsabilidad de la licenciada Miriam Sucely López Castillo, quien cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza. El fondo se encontró integrado de la siguiente forma:



**NOTA 1**

Saldo en cuenta bancaria de Banrural No. 3616007162 denominada: Fondo Rotativo -DISERSA-, e integración generada del sistema de gestión financiera, por un valor de Q25,486.39.

**NOTA 2**

Fondo de caja chica por un monto autorizado de Q20,000.00.

**NOTA 3**

Documentos de legítimo abono por la cantidad de Q104,513.61, encontrados al momento de efectuar el arqueo del fondo rotativo interno.

**ARQUEO DE CAJA CHICA**

Se realizó el arqueo de caja chica que fue autorizada mediante resolución número 007-2022 de fecha 16 de marzo de 2022 por un monto de Q20,000.00, administrada por el señor Sergio Vinicio Lutín, analista del departamento administrativo financiero, quien cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza, nombrado mediante la misma resolución. El fondo se encontró integrado de la siguiente forma:



**NOTA 1**

Efectivo de diferente denominación por un monto de Q5,049.50.

**NOTA 2**

Integrado por las liquidaciones No. 65 y 66, ambas de fecha 02 de agosto de 2022, con la documentación correspondiente adjunta por un valor de Q6,862.75.

**NOTA 3**

Documentos de legítimo abono por la cantidad de Q8,087.75.

**ARQUEO DE VALES DE COMBUSTIBLE**

El manejo de los cupones de combustible se encuentra a cargo del licenciado Marco Tulio Pezzarossi Hernández, subdirector de servicios administrativos, quien cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza, nombrado mediante oficio DISERSA/DIR/JAGA/mvoj de fecha 03 de febrero de 2014, integrado de la siguiente forma:



**COMENTARIO DE AUDITORIA**

De conformidad con los arqueos efectuados de fondo rotativo, caja chica y cupones de combustible en la Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA-, no se encontraron deficiencias y tampoco observaciones e incumplimientos a la normativa legal vigente y a los procedimientos internos establecidos en los sistemas de gestión financiera y de gestión de la calidad.