**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA CUA No.:109549**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Actividad administrativa de arqueo de cupones de combustible en la Dirección de Auditoría Interna**

**GUATEMALA, JULIO DE 2021**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 2

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 2](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 3](#_TOC_250001)

[ANEXOS 5](#_TOC_250000)



# INTRODUCCION

**Ministerio de Educación**

De conformidad con la Ley de Educación Nacional, el Ministerio de Educación, es la institución del Estado responsable de coordinar y ejecutar las políticas educativas, determinadas por el sistema educativo del país.

**Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-**

De conformidad con el Acuerdo Gubernativo 225-2008, de fecha 12/09/2008, la Dirección de Auditoría Interna la que se podrá denominarse con sus siglas

-DIDAI-, fungirá como la unidad responsable de ejercer control interno institucional, y mantener actualizados los procesos y sistemas operativos del Ministerio de Educación, conforme los lineamientos de auditoría gubernamental. Tendrá las funciones siguientes:

Asesorar y apoyar al Ministerio de Educación en la definición de las políticas relativas al ejercicio de las funciones de orientación y coordinación del sistema de control interno.

Asesorar a las dependencias del Ministerio de Educación en el efectivo ejercicio del control interno, cumplimiento de las disposiciones legales, aplicación adecuada de los procedimientos contables y observancia de las recomendaciones establecidas por la Dirección y mantener permanentemente informados a sus encargados sobre el estado del control interno de sus dependencias.

Planificar, organizar, coordinar y dirigir las actividades de auditoría interna, conforme a lo establecido en las normas de la Contraloría General de Cuentas, y los Reglamentos, Acuerdos y Procedimientos del Ministerio de Educación que regulan el funcionamiento de la Dirección, informando veraz y oportunamente al Despacho Ministerial.

Coordinar la labor de los distintos auditores internos y el personal de apoyo que operen a nivel de auditoría interna en las distintas dependencias del Ministerio de Educación.

Elaborar un plan anual de auditoría con base a los objetivos generales de la institución, así como las normas y criterios técnicos emitidos por la Contraloría General de Cuentas, para ejecutar oportunamente auditorías planificadas.

Evaluar de manera permanente los sistemas integrados de administración y finanzas, herramientas tecnológicas y procesos de control interno.

**Combustibles y lubricantes**

Gastos por compra de petróleo crudo y parcialmente refinado, productos derivados del petróleo, como gasolina, aceites ligeros usados como carburantes, kerosene, aceite diésel y grasas lubricantes, gas natural y artificial; líquido de freno y aceite para equipo de oficina.

**Equipo de transporte**

Comprende egresos para compra de equipo nuevo de transporte, incluye: Automóviles, jeeps, pick-ups y otros vehículos de trabajo, autobuses, camionetas y microbuses, destinados al trasporte de personas principalmente, camiones y tráileres

**OBJETIVOS GENERAL**

Practicar arqueo de cupones de combustible para verificar el cumplimiento de la

normativa y procedimientos de control interno

**ESPECIFICOS**

Practicar arqueo de cupones de combustible a la fecha de la auditoría y verificar el correcto registro y operativa del libro de control.

Verificar si el personal responsable cauciona fianza

Y otros, que a juicio del auditor, considere conveniente realizar durante la ejecución de la actividad.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La Auditoría Administrativa de cupones de combustible de conformidad con el nombramiento 109549-1-2021, de fecha 23 de junio de 2021; abarcó la gestión, administración, registro, control, resguardo y custodia de los cupones de combustible implementado por la Dirección de Auditoría Interna. Comprendió la confirmación, por medio de cuestionario de control interno y pruebas sustantivas al encargado del registro y entrega de los cupones de combustible para establecer el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 627-2014, “Reglamento para la administración de vehículos y uso de combustible”. También, se efectuó arqueo de cupones de combustible al 24 de junio de 2021, por la cantidad de ciento noventa y seis mil doscientos quetzales exactos (Q. 196,200.00).

**INFORMACIÓN EXAMINADA**

La Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, para el cumplimiento y logro de sus

objetivos en las áreas de combustibles, promueve la eficiencia operativa y confiable de sus registros, de conformidad con el reglamento para la administración de vehículos y uso de combustible, Acuerdo Ministerial No. 627-2014; así como los controles internos implementados por el MINEDUC, que se encuentran en el sitio: [http://sistemas/iso9000/:](http://sistemas/iso9000/) Sistema de Gestión de la Calidad del Ministerio de Educación, actualizados y aprobados por las autoridades correspondientes.

Dicha dependencia del Ministerio de Educación, se encuentra registrada ante la Contraloría General de Cuentas, con el número de cuentadancia 01-4 “Oficina de Registro y Trámite Presupuestario”.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó arqueo de cupones de combustible al 24 de junio de 2021, el cual mostró la cantidad de ciento noventa y seis mil doscientos quetzales exactos (Q. 196,200.00) el cual se encuentra conciliado con el libro de control y entrega de cupones: **(Ver anexo)**

La Dirección de Auditoría Interna para el control y entrega de cupones de combustible cuenta con libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro 059622, de fecha 10 de septiembre de 2014, al 24 de junio fecha en que se realizó el arqueo, según folio 169 del libro se determinó que tiene en existencia mil trescientos veinticuatro (1,324) cupones con valor de cincuenta quetzales exactos (Q 50.00) por la cantidad de sesenta y seis mil doscientos quetzales exactos (Q 66,200.00). Además según folio 335 del mismo libro tienen una existencia de mil trescientos (1,300) cupones con valor de cien quetzales exactos (Q 100.00) por la cantidad de ciento treinta mil quetzales exactos (Q 130,000.00), para un total de ciento noventa y seis mil doscientos quetzales exactos (Q 196,200.00).

La factura Serie: C66C351C No. 210615099 de fecha 16 de marzo de 2021, soporta la adquisición de cupones de combustible por la cantidad de noventa mil quetzales exactos (Q. 90,000.00); integrados de la siguiente forma:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rango** | | **Vigencia** | **Cupones** | | | **Valor** | |
| **Del** | **Al** | **Adquiridos** | **Denominación** | |
| 15157712 | 15158511 | 23/03/2022 | 800 | Q | 50.00 | Q | 40,000.00 |
| 15158512 | 15159011 | 500 | Q | 100.00 | Q | 50,000.00 |
| **TOTALES** | | | **1300** |  | | **Q** | **90,000.00** |

Además según factura serie 9ADA88E4 No. 3642117825 de fecha 18 de mayo de

2021, se adquirieron cupones de combustible por la cantidad de sesenta mil quetzales exactos (Q. 60,000.00); integrados según detalle:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rango** | | **Vigencia** | **Cupones** | | | **Valor** | |
| **Del** | **Al** | **Adquiridos** | **Denominación** | |
| 15573538 | 15573737 | 24/05/2022 | 200 | Q | 50.00 | Q | 10,000.00 |
| 15573738 | 15574237 | 500 | Q | 100.00 | Q | 50,000.00 |
| **TOTALES** | | | **700** |  | | **Q** | **60,000.00** |

Al Licenciado Eddu Gerardo Pérez Tuluc responsable del registro y entrega de cupones de combustible se le cauciona fianza mensual de fidelidad, de igual forma a la Licenciada Mildred Lorena Fuentes De León subdirectora de la Dirección de Auditoría Interna quien resguarda y custodia los cupones.

**Conclusión:**

La Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación no presenta diferencias en el conteo físico de cupones de combustible de las denominaciones de cincuenta quetzales exactos (Q 50.00) y de cien quetzales exactos (Q 100.00), respecto a los registros de control y existencia en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

JOHN HUGH RODRIGUEZ

Auditor

YURI EFRAIN CHANG CASTRO

Supervisor

MILDRED LORENA FUENTES DE LEON

Sub Director

JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

Director

# ANEXOS

.

