



Guatemala, 06 de diciembre de 2023  
**INFORME-UDAI-0415-2023/JLLT/tcej RC/202343757**  
 FOLIOS 1

**Señor**  
**Ferlandy Mario Roberto Cáceres Palma**  
**Gobernador**  
**Gobernación Departamental de Chiquimula**  
**MINISTERIO DE GOBERNACIÓN**  
**Su Despacho**

2346  
 MINISTERIO DE GOBERNACIÓN  
 ASESORÍA ESPECÍFICA A LAS  
 GOBERNACIONES DEPARTAMENTALES  
**RECIBIDO**  
**07 DIC 2023**  
 HORA: 09:49 FIRMA: Alejandra

**Estimado Gobernador:**

De manera atenta me dirijo a usted, para trasladar informe de Actividad Administrativa realizada por personal de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Gobernación, el cual se describe a continuación:

| No. | TIPO DE INFORME                     | INFORME   | NOMBRAMIENTO             |
|-----|-------------------------------------|---|--------------------------|
| 1   | INFORME DE ACTIVIDAD ADMINISTRATIVA | ARQUEO DE VALORES , FONDO DE CAJA CHICA GOBERNACIÓN DEPARTAMENTAL DE CHIQUIMULA | UDAI-0320-2023/JLLT/tcej |

Para su conocimiento y efectos pertinentes

Sin otro particular.

Cordialmente,



Lic. Jorge Luis López Tecún  
 DIRECTOR  
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
 MINISTERIO DE GOBERNACIÓN



C.c. Archivo



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME ADMINISTRATIVO  
UDAI-0320-2023/JLLT/tcej**

**ARQUEO DE FONDO ROTATIVO, CAJA CHICA Y CUPONES DE  
COMBUSTIBLE**

**GOBERNACIÓN DEPARTAMENTAL DE CHIQUIMULA  
MINISTERIO DE GOBERNACIÓN**

**NOMBRAMIENTO-UDAI-0320-2023/JLLT/tcej  
DEL 15 DE NOVIEMBRE DE 2023**

**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2023**

6a. Avenida 13-71 Zona 1, Ciudad de Guatemala  
Teléfono: (502) 2413 8888



## ÍNDICE

|                   |                                     |   |
|-------------------|-------------------------------------|---|
| CARTA AL AUDITADO |                                     |   |
| 1.                | ANTECEDENTES                        | 1 |
| 2.                | OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA           | 1 |
| 2.1               | GENERALES                           | 1 |
| 2.2               | ESPECÍFICOS                         | 1 |
| 3.                | ALCANCE                             | 1 |
| 4.                | RESULTADO DE LA ACTIVIDAD           | 2 |
| 4.1               | ARQUEO DE FONDO ROTATIVO            | 2 |
| 4.2               | ARQUEO DE CAJAS CHICAS              | 2 |
| 4.3               | ARQUEO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE    | 2 |
| 5.                | COMENTARIO Y CONCLUSIONES           | 2 |
| 6.                | EMPLEADOS RESPONSABLES DE LAS ÁREAS | 3 |
| 7.                | COMISIÓN DE AUDITORÍA               | 3 |





Guatemala, 28 de noviembre de 2023

**Señor Ferlandy Mario Roberto Cáceres Palma**  
**Gobernador Departamental**  
**Chiquimula**  
**SU DESPACHO.**

**Señor Gobernador:**

Respetuosamente me dirijo a usted para informarle que se ha practicado Actividad Administrativa según Nombramiento UDAI-0320-2023/JLLT/tcej del 15 de noviembre de 2023, con el cual se nombró Comisión de Auditoría a efecto de realizar arqueo de fondo rotativo, caja chica y cupones canjeables por combustible, en la Gobernación Departamental de Chiquimula, del 17 al 24 de noviembre de 2023.

La actuación se basó en realizar arqueos de los fondos arriba mencionados, en los cuales se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría; comprobándose que, a la fecha de la intervención, los mismos no presentan diferencias materiales, se encuentran registrados en libros autorizados para el efecto y cuentan con la documentación de soporte correspondiente.

Cabe mencionar que, la Unidad Ejecutora 234 no maneja Caja Chica, lo cual fue informado a la Comisión de Auditoría nombrada, con Oficio No. Ppto-196-2023 Ref.FMRCP/pesm de fecha 22 de noviembre de 2023, firmado por la Jefe Administrativo Financiero en Funciones, por tal razón no se efectuó el arqueo respectivo a esa área.

Por lo anterior, esta Comisión de Auditoría concluye que los procesos de los referidos fondos son razonables.

Atentamente,

  
Lic. Jorge Luis López Tecún  
DIRECTOR  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
MINISTERIO DE GOBERNACIÓN

  
MINISTERIO DE GOBERNACIÓN  
DIRECCIÓN  
UDAI  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



Guatemala, 28 de noviembre de 2023

## **INFORME** **UDAI-0320-2023/JLLT/tcej**

### **1. ANTECEDENTES**

De conformidad con el Nombramiento de Auditoría 0320-2023/JLLT/tcej de fecha 15 de noviembre de 2023 de la Unidad de Auditoría Interna, fuimos nombrados para realizar arqueo de fondos a la Gobernación Departamental de Chiquimula durante el periodo del 17 al 24 de noviembre de 2023.

### **2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

#### **2.1 Generales**

Realizar arqueo al fondo rotativo, cajas chicas y cupones canjeables por combustible a la fecha de la intervención.

#### **2.2 Específicos**

- Arqueo de fondo rotativo a fin de establecer la existencia o no de diferencias materiales.
- Conteo de efectivo y revisión de documentos de legítimo abono al fondo de las cajas chicas, a fin de establecer la existencia o no de diferencias materiales.
- Conteo físico de cupones canjeables por combustible respecto de los registros en libros autorizados.
- Verificación de Nombramientos de los encargados del fondo rotativo, cajas chicas y cupones canjeables por combustible.

### **3. ALCANCE**

Se verificó el cumplimiento de las normas establecidas para la creación y manejo de fondo rotativo, cajas chicas y cupones canjeables por combustible, en la Gobernación Departamental de Chiquimula, del 17 al 24 de noviembre de 2023.

#### 4. RESULTADO DE LA ACTIVIDAD

##### 4.1 Arqueo del Fondo Rotativo

Se realizó arqueo de fondo rotativo en la Gobernación Departamental de Chiquimula por la cantidad autorizada de Q. 75,000.00; cotejando el saldo reportado en los libros autorizados por Contraloría General de Cuentas y Estado de Cuenta del Banco de Desarrollo Rural, S.A. para verificar la razonabilidad de los saldos, así como la documentación de soporte que integra el mismo, al respecto no se encontró ninguna diferencia.

##### 4.2 Arqueo de Caja Chica

No se realizó arqueo a Caja Chica de la Gobernación Departamental de Chiquimula, ya que de acuerdo con el Oficio No. Ppto-196-2023 Ref.FMRCP/pesm de fecha 22 de noviembre de 2023 firmado por la Jefe Administrativo Financiero en Funciones de la Gobernación, se informó a la Comisión de Auditoría que la Unidad Ejecutora 234 no manejan Caja Chica.

##### 4.3 Arqueo de Cupones Canjeables por Combustible

El 22/11/2022 se realizó el conteo de cupones canjeables por combustible, estableciendo una existencia de 182 cupones por valor de Q. 100.00 cada uno, y 119 por valor de Q.50.00 cada uno, para un total arqueado de Q. 24,150.00; realizando el cotejo con el Libro para el control de entrega de cupones de combustible autorizado por Contraloría General de Cuentas, al respecto no se encontró diferencia.

#### 5. COMENTARIO Y CONCLUSIONES

De acuerdo con el arqueo de fondo rotativo y cupones canjeables por combustible, realizado en la Gobernación Departamental de Chiquimula, al 22 de noviembre de 2023, se estableció que dichos fondos no presentan diferencias materiales, se encuentran registrados en libros autorizados para el efecto y cuentan con la documentación de soporte correspondiente.

Por lo anterior, esta Comisión de Auditoría concluye que los procesos de los referidos fondos son razonables.



## 6. EMPLEADOS RESPONSABLES DE LAS ÁREAS

| No. | Nombres y Apellidos                  | Cargo  | Fechas     |            |
|-----|--------------------------------------|--|------------|------------|
|     |                                      |  | Del        | Al         |
| 1   | Ferlandy Mario Roberto Cáceres Palma | Gobernador<br>Gobernación Departamental de Chiquimula  | 17/11/2023 | 24/11/2023 |
| 2   | A.T. Paola Edith, Sance Morales      | Jefe Administrativo Financiero en Funciones<br>Encargada del Fondo Rotativo y Cupones de Combustible | 17/11/2023 | 24/11/2023 |

## 7. COMISIÓN DE AUDITORÍA

  
**Licda. Yesica Xiomara  
González García**  
Contadora Pública y Auditora  
Colegiado 13,646

  
**Msc. Nilsa Nahemi Hernández Tobal**  
Licda. Administración Pública y Finanzas  
Colegiado 29377

  
**Lic. Carlos Mortali Sosa Matta**  
SUPERVISOR DE AUDITORIA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA -UDAI-  
MINISTERIO DE GOBERNACIÓN

c.c. Archivo