
RESUMEN EJECUTIVO

Este estudio se realizó de acuerdo con el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna y consistió en evaluar los procedimientos de las compras realizadas mediante caja chica, durante el periodo 2012-2013.

En la revisión, se comprobó que el Departamento de Tesorería no tiene actualizado el manual que incluye todos los procedimientos que se realizan en esa dependencia; asimismo, el manual de los procedimientos de las compras por caja chica no ha sido oficializado ni autorizado debidamente.

Por otra parte, se analizaron las compras realizadas por medio del Fondo de Caja Chica, de lo cual se obtuvo que dichas compras se distribuyeron en los siguientes rubros: mantenimiento y reparación de impresoras, imprevistos en carretera, instalación y polarizado de vidrios, transporte de estudiantes, catering service, firma digital, tóner, sellos, entre otros; de la misma forma, se observó la compra de algunos activos.

Igualmente, se determinó que en los ampos de control de cheques y en el de transferencias hay duplicidad de documentos; además, en el ampo de control de cheques, la documentación no sigue un orden o secuencia lógica conforme a la numeración y se dan saltos de consecutivos.

Es por lo anterior, que se le recomienda a la Dirección Financiera actualizar el manual de procedimientos y oficializar el manual de procedimientos de caja chica.

Además, efectuar un estudio de los controles internos para eliminar aquellos controles que son innecesarios o que están duplicados, trasladar al departamento de Contabilidad las copias de las fórmulas de los cheques y mantener un expediente electrónico con la documentación generada por las compras de caja chica.

Estudio N° 039-2013