**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA**

 **Informe O-DIDAI/SUB-219-2022**

**SIAD 613794**

**Consejo o consultoría de arqueo de fondo rotativo, caja chica y cupones de combustible, en la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA-**

**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2022**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250001)

ANEXOS 5

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento de auditoría O-DIDAI/SUB-219-2022 de fecha 28 de octubre de 2022, fui nombrado para realizar consejo o consultoría de arqueo de fondo rotativo interno, caja chica y cupones de combustible, en la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA-.

**OBJETIVOS**

**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.

**ESPECIFICOS**

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 arqueos en la fecha de presentación a la unidad ejecutora.

Verificar si el personal responsable cauciona fianza.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se practicó arqueo del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, constituido según resolución No.170 de fecha 18 de febrero de 2022, por la cantidad de Q. 100,000.00; Dicho fondo es resguardado en la cuenta bancaria No. 3033375863 del Banco de Desarrollo Rural –BANRURAL-, denominada FONDO ROTATIVO INTERNO DIGEPSA MINEDUC; se constató, que la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA- cuenta con fondo de caja chica por la cantidad de Q. 2,000.00. Se efectuó arqueo de cupones de combustible con fecha 07 de noviembre de 2022. También se confirmó el uso del sistema de gestión financiera. Así mismo, se verificó que las responsables de los fondos estén debidamente nombradas para su manejo y que caucionen su responsabilidad mediante el pago de fianza.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Los resultados del trabajo realizado se describen a continuación:

**FONDO ROTATIVO INTERNO**

Se determinó el uso del sistema de gestión financiera y módulo de cuenta corriente, para el fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento de la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA-.

Al 03 de noviembre de 2022 el arqueo del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento estaba integrado de la siguiente forma:

**DIRECCION GENERAL DE PARTICIPACION COMUNITARIA Y SERVICIOS DE APOYO -DIGEPSA-**

**ARQUEO DEL FONDO ROTATIVO INTERNO PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO AL 03 DE NOVIEMBRE DE 2022**

**(Cifras expresadas en quetzales)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Subtotal** | **Total** | **Nota** |
| **Constitución de fondo rotativo** |  | **100,000.00** |  |
| Para gastos de funcionamiento, resolución No. 170 | 100,000.00 |  | 1 |
| **Banco, efectivo y documentos de legítimo abono** |  | **100,000.00** |  |
| Saldo según banco al 03/11/2022 (conciliado)  | 71,650.47 |  | 2 |
| Documentos de legitimo abono FRI | 26,349.53 |  | 3 |
| Efectivo en caja chica | 1,758.50 |  | 4 |
| Documentos de legitimo abono caja chica | 241.50 |  | 5 |
| **Diferencia**  |  | **0.00** |  |

Fuente: Documentación e información proporcionada por los responsables de la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA-

**NOTAS**

**Nota 1**

El fondo rotativo para gastos de funcionamiento constituido es administrado por la Perito Contador Glenda Zuliana López Castillo, Analista Financiero quien cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza. Se encuentra nombrada por la directora de la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA-, mediante oficio No. DIGEPSA-20-2021 de fecha 07 de enero de 2021.

**Nota 2**

Se constató la conciliación bancaria al 03/11/2022 entre la cuenta No. 3033375863, denominada FONDO ROTATIVO INTERNO DIGEPSA MINEDUC, constituida en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- y libro de bancos, la cual refleja un saldo conciliado de Q. 71,650.47.

**Nota 3**

Al efectuar el arqueo de fondo rotativo interno presentó documentos de legítimo abono por la cantidad de Q. 26,349.53.

**Nota 4**

El fondo de caja chica de Q. 2,000.00 es administrado por el Perito Contador Edvin Geovanny Ortiz Hernández, Analista Financiero quien cauciona su responsabilidad mediante pago de fianza. Se encuentra nombrado por la directora de la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA-, mediante Resolución Numero 002-2022 de fecha 02 de febrero de 2022. Al efectuar el arqueo el 03 de noviembre de 2022, presentó efectivo de Q.1,758.50.

**Nota 5**

Al efectuar el arqueo de caja chica también presentó documentos de legitimo abono por la cantidad de Q. 241.50.

**COMBUSTIBLE**

Al 07 de noviembre de 2022, se realizó arqueo de cupones de combustibles que estaban integrados de la siguiente forma:

**DIRECCIÓN GENERAL DE PARTICIPACIÓN COMUNITARIA Y SERVICIOS DE APOYO -DIGEPSA-**

**EXISTENCIA DE CUPONES DE COMBUSTIBLE POR UTILIZAR**

**AL 07 DE NOVIEMBRE DE 2022**

**(Cifras expresadas en quetzales)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Correlativo** | **Fecha de vencimiento** | **Valor Unitario** | **Total cupones físicos** | **Total cupones según libro** | **Total conciliado** |
| **Del** | **Al** |
| 18796516 | 18796952 | 07/04/2024 |  50.00 | 437 | 437 | 21,850.00 |
| 18797970 | 18798202 | 07/04/2024 | 100.00 | 233 | 233 | 23,300.00 |
| **TOTALES** | **670** | **670** | **45,150.00** |

Fuente: Conteo físico verificado con el libro de control y entrega de cupones de combustible.

La guarda y custodia de los cupones de combustible, a la fecha del arqueo se encontraba a cargo del licenciado Otto Rene Stephenson Ojea, quien cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza.

En conclusión, como resultado de los arqueos realizados se determinó que los saldos se encuentran razonablemente en la información contenida en el fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, fondo de caja chica y cupones de combustible.