**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-175-2023**

**SIAD 632554**

**CONSEJO O CONSULTORÍA**

**ARQUEO DE FONDOS ROTATIVOS INTERNOS, CAJA CHICA Y**

**CUPONES DE COMBUSTIBLE, EN LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL**

**DE EDUCACIÓN DE ZACAPA.**

**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2023**

**ÍNDICE**

**INTRODUCCIÓN 1**

**OBJETIVOS 1**

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1**

**RESULTADO DE LA ACTIVIDAD 1**

**ANEXO 5**

**INTRODUCCIÓN:**

De conformidad con el nombramiento de Auditoría O-DIDAI/SUB-175-2023, de fecha 16 de octubre de 2023 (recibido el 17/10/2023); fui nombrado para realizar consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible, en la dirección departamental de educación de Zacapa.

**OBJETIVOS**

**GENERAL:**

Practicar arqueos de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible para verificar el cumplimiento de la normativa y procedimientos de control interno.

**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 fondos de caja chica, fondo rotativo interno de funcionamiento y fondo rotativo interno para servicios básicos de gratuidad, así como arqueo de cupones de combustibles adquiridos por la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, se corroboró la utilización del sistema de gestión financiera y que el personal responsable este nombrado y caucionen fianza.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

De conformidad con la información y documentación resguardada por el personal responsable se estableció lo siguiente:

**Caja chica**

La unidad ejecutora 319, tiene constituido un fondo para funcionamiento por Q. 3,000.00 y un fondo para el programa de gratuidad de la educación (servicios básicos) por Q. 3,000.00. La Licenciada Melina Marily Paíz y Paíz, es la responsable del resguardo de los fondos, para lo cual cauciona fianza de cumplimiento. **(Ver Anexo 1)**

**Fondos rotativos**

La Dirección Departamental de Educación de Zacapa, tiene constituido el fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento por la cantidad de Q. 100,000.00 y fondo rotativo interno de servicios básicos de gratuidad por Q. 300,000.00, siendo administrado por Karen Raquel Linares Monroy, encargada de Operaciones de caja de la Sección Financiera y de conformidad con la información y documentación recibida se realizó arqueo de valores estando integrado según el detalle siguiente:

**Dirección Departamental de Educación de Zacapa**

**Arqueo de Fondo Rotativo Interno Gastos de Funcionamiento**

**Cifras expresadas en quetzales**

**Al 18 de octubre de 2023**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Saldo en banco** | **Caja chica** | **Documentos de abono**  | **Total del fondo** |
| 1 | Fondo rotativo interno gastos de funcionamiento | 56,267.57 | 2,191.20 | 41,542.23 | 100,001.00 |
| **TOTAL** | **100,001.00** |

Fuente: Información y documentos presentados por los responsables, arqueo practicado.

El saldo en bancos está resguardo en el crédito hipotecario nacional en la cuenta bancaria No. 02-014-031680-3 y al 18 de octubre de 2023 el sistema de gestión financiera en la cuenta corriente reportó un saldo de Q. 56,267.57, los documentos de abono se tuvieron a la vista y corresponden a pagos efectuados por liquidación de viáticos, servicios de energía eléctrica, telefonía y compra de suministros valor que ascendió a Q. 41,542.23.

**Dirección Departamental de Educación de Zacapa**

**Arqueo de Fondo Rotativo Interno para el Programa de Gratuidad de la Educación**

**Cifras expresadas en quetzales**

**Al 18 de octubre de 2023**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Saldo en banco** | **Caja chica** |  **Documentos de abono**  | **Total del fondo** |
| 1 | Fondo rotativo interno para el programa de gratuidad de la educación (servicios básicos) | 183,855.42 | 2,720.00 | 113,424.58 | 300,000.00 |
| **TOTAL** | **300,000.00** |

Fuente: Información y documentos presentados por los responsables, arqueo practicado.

El saldo en bancos está resguardo en el crédito hipotecario nacional en la cuenta bancaria No. 02-014-031680-3 y al 18 de octubre de 2023, el sistema de gestión financiera en la cuenta corriente reportó un saldo de Q. 183,855.42, los documentos de abono se tuvieron a la vista y corresponden a pagos efectuados por liquidación de servicios de internet, energía eléctrica y telefonía valor que ascendió a Q. 113,424.58.

**Cupones canjeables por combustible**

Los cupones canjeables por combustible se administran para: Dirección Departamental de Educación de Zacapa, Supervisión Educativa, Educación Extra Escolar y Educación Especial; así mismo para el registro y control se utilizan hojas movibles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, siendo la responsable de la custodia y control Glenda Márcela Carranza Vásquez, coordinadora del nivel primario y a la fecha del arqueo practicado, se encontraban en existencia cupones para la Dirección Departamental de Educación de Zacapa por Q. 2,250.00 integrado de la siguiente manera:

**Dirección Departamental de Educación de Zacapa**

**Arqueo de cupones canjeables por combustible**

**DIDEDUC**

**Al 17 de octubre de 2023**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Cupones en existencia** | **Cantidad** | **Denominación Q.** | **Equivalente en Quetzales**  | **Fecha de vencimiento** |
| **Del** | **Al** |
| 1 | Dirección Departamental de Educación  | 23428124 | 23428168 | 45 | 50.00 | 2,250.00 | 19/04/2024 |
| **TOTAL** | **2,250.00** |   |
| FUENTE: Libros de control de combustible de hojas movibles registro RHM-085-R-19-2022 fecha autorización 17/06/2022 y arqueo de cupones |

Se tuvieron a la vista cupones de combustible por la cantidad de Q. 2,250.00, por lo que se practicó arqueo según los registros y documentos proporcionados.

**Uso del sistema de gestión financiera**

La encargada de Operaciones de Caja de la Sección Financiera, presentó cuenta corriente del sistema de gestión financiera correspondiente al fondo rotativo interno de funcionamiento y fondo rotativo interno para servicios básicos de gratuidad al 18 de octubre de 2023, confirmando la utilización del sistema.

**Verificación de la caución de finanza**

Se verificó que los responsables de los fondos de caja chica, fondos rotativos internos y cupones de combustible, cauciona las fianzas respectivas.

**Personal nombrado**

Se verificó que las funciones administrativas del personal que tiene a su cargo, los fondos de caja chica, rotativos internos y cupones de combustible, están debidamente nombrados y realizan las mismas conforme la descripción de funciones principales del puesto indicadas en el Manual de funciones, organización y puestos de las Direcciones Departamentales de Educación DES-MAN-008. Versión 3.

**DEFICIENCIA**

Se determinó una diferencia de más por la cantidad de Q. 1.00, en el arqueo del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, que corresponde al pago de servicio de transporte según factura serie A0E352E0 número 2505131623 de fecha 04/09/2023.

**RECOMENDACIÓN**

Que el Director Departamental de Educación de Zacapa en funciones, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a efecto que el Coordinador Financiero instruya a la encargada de operaciones de caja, para que deposite la diferencia de más por un Q. 1.00, determinada en el arqueo de fondo rotativo interno gastos de funcionamiento a la brevedad al fondo común.

**COMENTARIO DE AUDITORIA**

Derivado de la revisión de los documentos e información presentada por los responsables se concluyó que existe cumplimiento de los aspectos objeto de evaluación ya que la diferencia determinada de más por Q. 1.00, fue depositada al fondo común según boleta No. 108216 de fecha 24/10/2023, excepto por otros registros realizados posterior a la intervención de auditoría interna.

ANEXO

****

 