

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría	O-DIDAI/SUB-115-2022
Normbramiento:	O-DIDAI/SUB-115-2022
SIAD No.:	607629
Fecha del Nombramiento:	13/07/2022
Fecha de entrega del Informe:	25/07/2022
Fecha de entrega del Informe Final:	27/07/2022
Nombre del Auditor:	LICDA. MARTHA MICHELLE OVANDO LOPEZ
Nombre del Supervisor:	LICDA. YAHAIRA NATIANA VEGA MALDONADO
Entidad:	DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE TOTONICAPAN
Unidad Ejecutora:	DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE TOTONICAPAN
Tipo de Auditoría:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE ARQUEO DE FONDOS ROTATIVOS INTERNOS, CAJA CHICA Y CUPONES DE COMBUSTIBLE EN LA DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE TOTONICAPAN
Áreas Examinadas:	FINANCIERO
Período Auditado:	AL 14 DE JULIO DE 2022

TOMO 1 de 1

PBX: (502) 2411-9595

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA
INFORME O-DIDAI/SUB-115-2022
SIAD 607629**

**Consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos
internos, caja chica y cupones de combustible en la
Dirección Departamental de Educación de Totonicapán**

GUATEMALA, JULIO DE 2022

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1
ANEXOS	3

INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-115-2022, SIAD 607629 de fecha 13 de julio de 2022, fui designada para realizar Consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.

OBJETIVOS

GENERALES

Practicar arqueos de fondos rotativos internos, 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.
- Practique arqueo de la fecha de presentación en la unidad ejecutora.
- Verificar si el personal responsable cauciona fianza.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se practicó arqueo de los fondos rotativos internos para gastos de funcionamiento y servicios básicos de gratuidad, arqueo de caja chica y de cupones de combustible en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán al 14/07/2022. También se verificó el uso del sistema de gestión financiera y el cumplimiento de caución de fianza y presentación de declaración patrimonial.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De conformidad con las resoluciones 169 y 171 ambas de fechas 18 de enero de 2022, se constituyeron los fondos rotativos internos para funcionamiento por la cantidad de Q.60,000.00 y de servicios básicos de gratuidad por la cantidad de Q.68,300.00. Dichos fondos son administrados por el Licenciado Juan Rafael Ajpop García, Jefe de Sección Financiera y el Licenciado Evaristo Matilde Tzunún Bulux, Coordinador de Operaciones de caja.

A la fecha 14 de julio de 2022, el arqueo de los fondos rotativos internos de gastos de funcionamiento y de servicios básicos de gratuidad, el arqueo de caja chica y cupones de combustible, estaban integrados como se describen en los Anexos 1, 2 y 3.

Como resultado del trabajo efectuado se determinó la siguiente deficiencia:

Deficiencia No. 1

No se utiliza el Módulo de Caja Fiscal, del Sistema de Gestión Financiera.

Condición

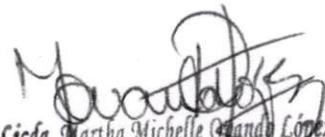
En la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, se efectuó consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible, al 14 de julio de 2022 y al verificar el Sistema de Gestión Financiera, de la Dirección de Administración Financiera –DAFI-, se determinó que no se utiliza el Módulo de Caja Fiscal, debido a que no se elabora en el mismo, sino que es elaborada únicamente de forma manual.

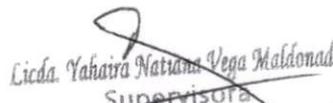
Recomendación

Que el Director Departamental de Educación de Totonicapán, gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez al Jefe de la Sección Financiera, para que el Coordinador de Operaciones de Caja, de cumplimiento a la normativa legal vigente y de conformidad con las normas generales de ejecución presupuestarias y financieras 2022, específicamente a lo relacionado al uso obligatorio de todos los módulos que integra el Sistema de Gestión Financiera, de la Dirección de Administración Financiera –DAFI–, elabore y genere la caja fiscal, con la finalidad de fortalecer el control interno de la DIDEDUC.

De seguimiento a las instrucciones giradas y acciones realizadas, para asegurar el cumplimiento de las mismas, esto con la finalidad de evitar posibles sanciones por parte del ente fiscalizador estatal.

Atentamente,


Licda. Martha Michelle Guzmán López
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Licda. Yahaira Natiana Vega Maldonado
Supervisora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


M.A. Javier Estuardo Romero Espinoza
SUB-DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI
Ministerio de Educación


Licda. Julia Victoria Monzón Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

ANEXOS**Anexo 1**

Dirección Departamental de Educación de Totonicapán
Arqueo de Fondos Rotativos Internos, Caja Chica y Cupones de Combustible
Al 14 del mes de julio de 2022

Arqueo de Fondos Rotativos Internos

(Cifras expresadas en Quetzales)

DESCRIPCION	FUNCIONAMIENTO		GRATUIDAD	
	VALOR	TOTAL	VALOR	TOTAL
Constitución de Fondos		60,000.00		68,300.00
Efectivo y documentos de legítimo abono				
Saldo según banco al 14/07/2022 (Conciliado)	45,188.51		59,681.34	
Fondo de caja chica	5,000.00		-	
Documentos de legítimo abono	9,811.49	60,000.00	8,618.66	68,300.00
Diferencia		-		-

Fuente: La Información fue proporcionada por los responsables de la DIEDUC de Totonicapán, los cuales están integrados por documentos de abono que respaldan viáticos y pago de servicios.

Anexo 2

Dirección Departamental de Educación de Totonicapán
Arqueo de Fondos Rotativos Internos, Caja Chica y Cupones de Combustible
Al 14 del mes de julio de 2022

Arqueo de Caja Chica

(Cifras expresadas en Quetzales)

SALDO EN EFECTIVO	4,049.50
DOCUMENTOS DE ABONO (Ver Anexo I)	335.50
V A L E S (Ver Anexo II)	615.00
SUMA DEL EFECTIVO, DOCUMENTOS DE ABONO Y VALES	5,000.00
MONTO DEL FONDO	5,000.00
DIFERENCIAS	0.00

Fuente: La Información fue proporcionada por los responsables de la DIEDUC de Totonicapán.

Anexo 3
Dirección Departamental de Educación de Totonicapán
Arqueo de Fondos Rotativos Internos, Caja Chica y Cupones de Combustible
Al 14 del mes de julio de 2022

Arqueo de Cupones de combustible

(Cifras expresadas en Quetzales)

Descripción	Programa	Valor del Cupón	Rango		Existencia	Subtotal	Total
			Del	Al			
DIRECCION	1	100.00	2448913	2449061	149	14,900.00	18,100.00
		50.00	2448818	2448881	64	3,200.00	
		100.00	2790049	2790418	370	37,000.00	44,500.00
		50.00	2789899	2790048	150	7,500.00	
		100.00	19147112	19147481	370	37,000.00	44,500.00
		50.00	19146962	19147111	150	7,500.00	
FRANJA DE SUPERVISION	5	100.00	2764615	2764688	74	7,400.00	17,400.00
		50.00	2764354	2764553	200	10,000.00	
TOTAL							124,500.00

Fuente: La Información fue proporcionada por los responsables de la DIEDUC de Totonicapán.