

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe

79952-1-2019

Nombramiento:

79952-1-2019

SIAD No.:

540876

Fecha del Nombramiento:

02/05/2019

Fecha de entrega del Informe:

16/05/2019

Fecha de entrega del Informe Final:

16/05/2019

Nombre del Auditor:

Licda. Sonia Elizabeth García Chacón

Nombre del Supervisor:

Licda. Maira Iliana Hernández López

Entidad:

Dirección General de Educación
Extraescolar -DIGEEX-

Unidad Ejecutora:

Dirección General de Educación
Extraescolar -DIGEEX-

Tipo de Auditoría:

Auditoría Administrativa de archivo de
fondos y corte de formas

Áreas Examinadas:

Fondos rotativos internos

Período Auditado:

1 Mayo 2019

INFORME EJECUTIVO

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:79952**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
Arqueo de Fondos Rotativos Internos y corte de formas
Direccion General de Educacion Extraescolar**



GUATEMALA, MAYO DE 2019

INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento 79952-1-2019 de fecha 02 de mayo de 2019, fui nombrada para realizar auditoría administrativa de arqueo de fondos rotativos internos y corte de formas en la Dirección General de Educación Extraescolar -DIGEEX-, del Ministerio de Educación.

OBJETIVOS

GENERAL

Verificar si las operaciones realizadas con los fondos rotativos internos, son liquidadas oportunamente y registradas en el Sistema de Gestión Financiera.

ESPECIFICOS

- Verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente aplicable.
- Comprobar el uso del Sistema de Gestión Financiera.
- Determinar el registro oportuno de los documentos de legítimo abono.
- Y otros, que a juicio del auditor considere conveniente verificar durante la realización de la auditoría.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

El día 06 de mayo de 2019, en la Dirección General de Educación Extraescolar -DIGEEX- del Ministerio de Educación, de conformidad con el nombramiento 79952-1-2019 de fecha 02 de mayo de 2019, se efectuó arqueo del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, por un monto de Q.40,000.00 y el día 08 de mayo el corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

La Dirección General de Educación Extraescolar -DIGEEX-, para el manejo y control del fondo rotativo interno, utiliza el libro de conciliación bancaria autorizados por la Contraloría General de Cuentas No.L2 24204 y cuenta monetaria registrada en el Banco de Desarrollo Rural No. 3-616-00718-0.

La Dirección General de Educación Extraescolar -DIGEEX-, se encuentra registrada ante la Contraloría General de Cuentas, con el número de cuentadancia D2-92.



a) El arqueo de fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento se integra de la siguiente forma:

Dirección General de Educación Extraescolar –DIGEEX-
Arqueo de Fondo Rotativo Interno
Al 06 de mayo de 2019
-Cifras en Quetzales-

Concepto	Parcial	Total	Notas
Asignación del Fondo Rotativo		40,000.00	1
BANRURAL Cta. 3616007180 (saldo conciliado)	3,750.70		
Fondo de Caja chcla (arqueo al 06/05/2019)	5,406.00		2
Reintegros pendientes:			
CUR No.98 del 30/04/2019	18,625.30		
Documentos de Legítimo abono:			3
Viáticos	13,624.00	41,406.00	
Sobrante		1,406.00	4
Fuente: Papeles de trabajo			

b) Corte de formas:

Dirección General de Educación Extraescolar -DIGEEX-
Corte de formas y libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas
Al 08 de mayo de 2019

Tipo de documento	Descripción	Existencias			Responsable
		Del	Al	Total	
FORM 63-A2	Ingresos varios	292519	292550	32	Ebely Cardona García
FORM 200 A-3	Cajas Fiscales	431771	431800	30	Ebely Cardona García
Libro	De Bancos cta.3616007180	137	300	164	Herbert Juárez Cate
Libro	Libro de caja chica	68	200	133	Seidy Rodríguez Arenales
Libro	De Conocimientos FORMAS 200A3	42	400	359	Ebely Cardona García
Libro	De control de formularios de viáticos	30	400	371	Ebely Cardona García
VIATICOS	Viáticos anticipo, constancia y liquidación	324	800	477	Ebely Cardona García
TRANSPORTE	Planillas de transporte	6	300	295	Ebely Cardona García
Libro	Control de registro y control de planillas de transporte	4	400	397	Ebely Cardona García
CHEQUES	cheques voucher	556	600	45	Ebely Cardona García
ALMACEN	Despachos de almacén	529	1300	772	Argelia Alvarado Urizar
FORM 1-H	Ingreso almacén	403741	403800	60	Argelia Alvarado Urizar
Libro	De inventarios	19	200	182	Víctor Peinado Pichola
INVENTARIO	Tarjetas de responsabilidad	65	750	686	Víctor Peinado Pichola
Fuente: Papeles de trabajo					

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Nota 1

El fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento de la Dirección General de Educación Extraescolar -DIGEEX-, se constituyó mediante Resolución 181 de



fecha 18 de enero de 2019, el fondo es administrado por la Perito Contador Ebely Yesseny Cardona García, nombrada mediante Oficio No.003A-DIGEEX-2019/HAJ de fecha 07 de enero de 2019.

Nota 2

El fondo de caja chica se constituyó mediante resolución No. DIGEEX-002-2019 de fecha 21 de enero de 2019 por la cantidad de Q.4,000.00 y se encuentra bajo la responsabilidad de la licenciada Seydi Haydali Rodríguez Arenales, nombrada mediante oficio No. 058-A-DIGEEX-2019/WMRA de fecha 22 de enero de 2019.

Nota 3

El reintegro corresponde al comprobante único de registro -CUR- No.98 de fecha 30 de abril de 2019 pendiente de restitución por parte de la Dirección de Administración Financiera -DAFI-, y los documentos de legítimo abono se encuentran conformados por gastos de viáticos en el interior.

Nota 4

Al realizar el arqueo de caja chica se identificó un sobrante de Q.1,406.00 integrado por documentos de legítimo abono por gastos de parqueo, extracción de basura y alimentos para personas. Ver hallazgo No. 1

DE CONFORMIDAD A LA VERIFICACION REALIZADA SE DETERMINARON LOS SIGUIENTES HALLAZGOS:**Hallazgo No.1**

Inadecuado procedimiento en caja chica.

Condición:

En la Dirección General de Educación Extraescolar -DIGEEX- al practicar el arqueo de caja chica se encontró Q.4,000.00 en efectivo (monto autorizado del fondo) y Q.1,406.00 en documentos de legítimo abono de marzo, abril y mayo por conceptos de parqueo, extracción de basura y alimentos para personas, que fueron pagadas con dinero de la encargada de caja chica, situación que fue corregida al registrar las facturas en el libro de caja chica y liquidar el fondo durante la ejecución de la auditoria. Ver anexo No.1

Recomendación:

La Directora General de DIGEEX gire instrucciones por escrito y de seguimiento al cumplimiento de las mismas para que el Jefe Administrativo Financiero realice lo siguiente:



1. Instruya por escrito a la encargada de caja chica, para que sin excepción alguna cumpla con el procedimiento para la ejecución presupuestaria del Ministerio de Educación FIN-PRO-01 sección C.3.
2. Realicen arqueos sorpresivos de forma periódica para verificar el adecuado manejo del fondo de caja chica.

Deficiencia No.2**Resumen de formularios usados, mal consignado en caja fiscal.****Condición:**

En la Dirección General de Educación Extraescolar -DIGEEX- al realizar el corte de formas, se determinó que en el resumen de formularios en existencia registrado en la caja fiscal del mes de abril 2019, se reportó de manera incorrecta las existencias de la forma "constancia de ingresos a almacén y a inventarios -1H-", consignando que el número de la última forma sin uso es 406,800 siendo lo correcto 403,800.

Recomendación:

La Directora General de DIGEEX gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y de seguimiento a las mismas, a efecto que la encargada del fondo rotativo interno, al llenar la forma 200 A-3, tenga el debido cuidado y cumpla con lo indicado en la guía de formas oficiales de financiero FIN-GUI-02. Literal B.2.2.2 información adicional (reverso de la forma 200 A-3 Caja fiscal de egresos) numeral 5) formularios en existencia para el siguiente mes. Asimismo, consigne en la caja fiscal del mes de mayo 2019, la corrección, indicando la numeración de las formas 1H en existencia que debió reportarse.

OTROS COMENTARIOS DE AUDITORIA

Durante la realización de la auditoria, a solicitud del auditor mediante nota de auditoria No. 1-79952 de fecha 08 de mayo de 2019, se implementaron los siguientes controles internos:

Falta de descuento de fianza de fidelidad a la encargada de caja chica.

Mediante oficio No.DIGEEX-No.397-2019/WMRA/shra se solicitó a Recursos Humanos descontar fianza de fidelidad a la encargada de caja chica a partir del presente mes, con evidencia de recibido por Recursos Humanos el 07 de mayo de 2019.

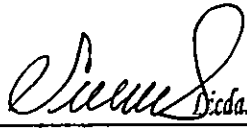
Falta de requisitos formales en documentos de legítimo abono.

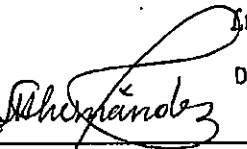
En documentos de legítimo abono se procedió a completar requisitos formales



tales como: firmas de revisión, aprobación y/o visto bueno en formularios de viáticos, detalle de facturas, formularios de comisión oficial. Así mismo, se incluyó firma de visto bueno de la Directora al dorso de las facturas y se adjuntaron constancias de publicación en el sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- que incluye el NPG (número de publicación de Guatecompras).

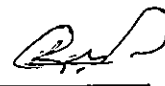
Las deficiencias descritas en este informe, se dieron a conocer a los responsables por medio de Acta No.DIDAI-08-2019 de fecha 14 de mayo de 2019 del libro con registro L2 21,400 autorizado por la Contraloría General de Cuentas y a la fecha de este informe las mismas se encuentran confirmadas.


Licda. Sonia Elizabeth García Chacón
SONIA ELIZABETH GARCÍA CHACÓN
Auditor
AUDITOR INTERNO
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Licda. Mayra Iliana Hernández López
Supervisora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


BYRON ROBERTO RAMÍREZ VELARDE
Sub Director

Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde
Subdirector
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


ESMELIN CASASOLA FAJARDO
Director

Lic. Esmelin Casasola Fajardo
DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
MINISTERIO DE EDUCACIÓN



ANEXOS

ANEXO-1
Dirección General de Educación Extraescolar -D/GEEEX-
Integración del sobrante de caja chica
(Facturas pagadas con dinero propio de la encargada del fondo)
Al 06 de mayo de 2019

No.	Factura No.	Fecha	Nombre del proveedor	Concepto	Valor
1	AL-9338	27/03/2019	ALCAMIAL S.A.	Parqueo	10.00
2	C-010110	28/03/2019	Arrendamiento Anabella de Solares	Parqueo	66.00
3	D-494824	29/03/2019	PRODESP	Parqueo	20.00
4	EU2-21028	03/04/2019	Estacionamientos Urbanos, S.A.	Parqueo	20.00
5	A-006121	03/04/2019	Parqueo FOX	Parqueo	5.00
6	A-2302	04/04/2019	Luvio Rodas Jerez	Servicio de extracción de basura	100.00
7	AL-11270	05/04/2019	ALCAMIAL, S.A.	Parqueo	15.00
8	D-018899	09/04/2019	TALLY SERVICIOS	Parqueo	20.00
9	A-006131	25/04/2019	PARQUEO FOX	Parqueo	10.00
10	A92-356270	03/05/2019	CANTATA CB	ALIMENTACIÓN	1,140.00
TOTAL					1,406.00

Fuente: Arqueo de caja chica

