



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo	O-DIDAI/SUB-175-2023
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-175-2023
SIAD No.:	632554
Fecha del Nombramiento:	16/10/2023
Fecha de entrega del Informe:	26/10/2023
Fecha de entrega del Informe Final:	26/10/2023
Nombre del Auditor:	JOSE RODOLFO LEMUS FIGUEROA
Nombre del Supervisor:	YURI EFRAIN CHANG CASTRO
Entidad:	MINISTERIO DE EDUCACION
Unidad Ejecutora:	319 DIDEDUC DE ZACAPA
Tipo de Auditoría:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE ARQUEO DE FONDOS ROTATIVOS INTERNOS, CAJA CHICA Y CUPONES DE COMBUSTIBLE, EN LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE ZACAPA.
Áreas Examinadas:	FINANCIERA
Período Auditado:	N/A

TOMO 1 de 1

PBX: (502) 2411-9595



**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

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 arqueos 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 arqueos en la fecha de presentación a la unidad ejecutora.
- Verificar si el personal responsable cauciona fianza.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó arqueos de fondos de caja chica, fondo rotativo interno de funcionamiento y fondo rotativo interno para servicios básicos de gratuidad, así como arqueos 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

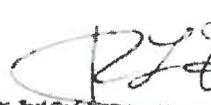
Se determinó una diferencia de más por la cantidad de Q. 1.00, en el arqueo del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, que corresponde al pago de servicio de transporte según factura serie A0E352E0 número 2505131623 de fecha 04/09/2023.

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

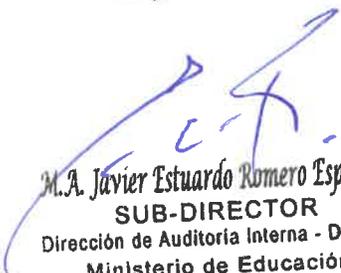
Derivado de la revisión de los documentos e información presentada por los responsables se concluyó que existe cumplimiento de los aspectos objeto de evaluación ya que la diferencia determinada de más por Q. 1.00, fue depositada al fondo común según boleta No. 108216 de fecha 24/10/2023, excepto por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



Lic. José Estuardo López Sigüenza
Auditor Interno
Dirección Departamental de Educación
Zacapa



Lic. Yuri Yfrain Chang Castro
SUPERVISOR
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

ANEXO

