



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

No. Nombramiento:

CUA 79947-1-2019

SIAD No. :

540232

Fecha del Nombramiento:

11/04/2019

Fecha de entrega del Informe:

06/04/2019

Fecha de entrega del Informe Final:

02/04/2019

Nombre del Auditor:

LIC. OSCAR ARNOLDO RUANO
GONZÁLEZ

Nombre del Supervisor:

LIC. MARVIN RODOLFO CRUZ MARTÍNEZ

Unidad Ejecutora:

DIRECCION GENERAL DE ACREDITACIÓN
Y CERTIFICACIÓN -DIGEACE-

Tipo de Auditoría:

ARQUEO DE FONDOS ROTATIVOS
INTERNOS Y CORTE DE FORMAS

Áreas Examinadas:

ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Período

01 DE ENERO AL 23 DE ABRIL DE 2019

TOMO 1 DE 1

INFORME EJECUTIVO

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:79947**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
Arqueo de Fondos Rotativos Internos y corte de formas
Direccion General de Acreditacion y Certificacion -DIGEACE-**



GUATEMALA, MAYO DE 2019

INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de Auditoría 79947-1-2019, de fecha 11 de abril 2019, fui nombrado para realizar Arqueo de Fondos Rotativos Internos y Corte de Formas, en la Dirección General de Acreditación y Certificación -DIGEACE-.

OBJETIVOS

GENERAL

Verificar si las operaciones realizadas con los fondos rotativos internos, son liquidadas oportunamente y registradas en el sistema de gestión financiera.

ESPECÍFICOS

- 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 arqueo de fondo rotativo interno y corte de formas practicado en la Dirección General de Acreditación y Certificación -DIGEACE-, comprendió el conteo físico del efectivo y corte de formas oficiales al 23 de abril de 2019; así como, la verificación de la documentación de soporte de los gastos realizados.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De conformidad con la Resolución No. 181 de fecha 18 de enero de 2019, se constituyó el fondo rotativo interno para funcionamiento por la cantidad de Q.50,000.00. Dicho fondo es administrado por la P.C. Lilian Verónica Sosa Zamora, nombrada mediante oficio 43-2019/DIGEACE/DLdD/agvm, de fecha 22 de enero de 2019.

A través de la resolución número 02, de fecha 07 de febrero de 2019, se constituyó el fondo para caja chica por la cantidad de Q.1,300.00, la misma indica que la responsabilidad, guarda y custodia está a cargo de la señora Lesvia Jeanneth Gómez López, quien cauciona fianza de fidelidad.



Se verificó que la unidad ejecutora utilizó el Sistema de Gestión Financiera.

Se verificó que los registros del libro de bancos son correctos, conforme a lo que indica el Sistema de Gestión Financiera.

Se constató por medio de muestra, que las rendiciones de cuentas de la caja fiscal ante la Contraloría General de Cuentas, se han realizado en los primeros días de cada mes, como lo indica la normativa legal vigente.

En la realización del corte de formas, se estableció lo siguiente: a) Las formas oficiales 200-A-3 "Caja Fiscal" y Serie AE 63-A2 "Recibos de ingresos varios", ambos tienen 68 formas y están bajo la responsabilidad de la P.C. Lilian Violeta Sosa Zamora y b) La forma Serie C 1-H "Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario" la existencia es de 39 formas y se encuentra bajo la custodia de Licda. Claudia Ivon Oliva Conde.

Al 23 de abril de 2019, el Fondo Rotativo Interno se integró de la siguiente manera:

**Dirección General de Acreditación y Certificación -DIGEACE-
Arqueo del Fondo Rotativo Interno para Gastos de Funcionamiento
Al 23 de abril de 2019**

Descripción	Valor Q.	Valor Q.	Nota
Fondo Rotativo Interno para Gastos de Funcionamiento -DIGEACE- Resolución No. 181 del 18/01/2019.		50,000.00	
Efectivo y Documentos de legítimo abono			
Efectivo según estado de cuenta bancaria al 23/04/2019	13,599.45		
Documentos de Legítimo Abono	4,704.00		1
CUR pendiente de restitución	30,396.55		2
Fondo de Caja Chica	1,300.00	50,000.00	3
Saldo		0.00	4

Nota 1

Los documentos de legítimo abono por la cantidad de Q.4,704.00, corresponden a liquidaciones de viáticos recientes, los cuales son registrados de forma oportuna en el sistema gestión financiera.

Nota 2

Los documentos pendientes de restitución, por parte de la Dirección de



Administración Financiera -DAFI-, corresponden al comprobante único de registro -CUR- No. 19 de fecha 4 de abril de 2019, por el valor de Q.30,396.55.

Nota 3

El arqueo de fondo de caja chica, fue realizado el 22 de abril de 2019, y no reportó diferencia alguna.

Nota 4

No existe diferencia en el corte del arqueo del fondo rotativo constituido.

OTROS COMENTARIOS DE AUDITORÍA

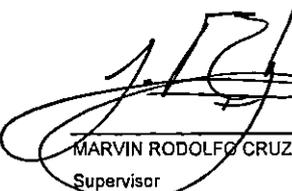
Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría se fortaleció el control interno, en lo siguiente:

Falta de Caución de Fianza de Fidelidad

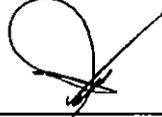
Se determinó que la encargada del fondo rotativo interno, P.C. Lilian Verónica Sosa Zamora, no se le había efectuado el descuento de Fianza de Fidelidad, como se venía haciendo cuando tenía el anterior puesto, situación que se hizo del conocimiento a los responsables, quienes por medio del Oficio 291-2019/DIGEACE/SDPD/ivs, fecha 23 de abril de 2019, solicitaron que se efectuará el descuento de la fianza de fidelidad ante la Subdirección de Administración de Nómina de Recursos Humanos, oficio que consta que fue recibido por la Delegación de Recursos Humanos de la Planta Central del Ministerio de Educación el 24/04/2019 .


Lic. Oscar Arnaldo Ruano González
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

OSCAR ARNOLDO RUANO GONZALEZ
Auditor


Lic. Marvin Rodolfo Cruz Martínez
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

MARVIN RODOLFO CRUZ MARTINEZ
Supervisor


BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE
Sub Director

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


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

ESMELIN CASASOLA FAJARDO
Director

