

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría

79949-001-2019

No. Nombramiento:

CUA-79949-001-2019

SIAD No.:

540629

Fecha del Nombramiento:

25 de abril de 2019

Fecha de entrega del Informe Final:

13 de mayo de 2019

Nombre del Auditor:

Lic. José Manuel Alvarado Racancoj

Nombre del Supervisor:

Licda. Mayra Iliana Hernández López

Entidad:

Dirección General de Evaluación e
Investigación Educativa -DIGEDUCA-

Unidad Ejecutora:

Dirección General de Evaluación e
Investigación Educativa -DIGEDUCA-

Tipo de Auditoría:

Auditoría Administrativa

Área Examinada:

Arqueo de fondos rotativos internos y
corte de formas

Período auditado:

n/a

TOMO 1/1

INFORME

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:79949**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
Arqueo de Fondos Rotativos Internos y corte de formas
Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa
-DIGEDUCA-**



GUATEMALA, MAYO DE 2019

INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento No.79949-1-2019, de fecha 25 de abril de 2019, fui nombrado para realizar auditoría administrativa de arqueo de fondos rotativos internos y corte de formas en la Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa -DIGEDUCA-, 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 30 de abril de 2019, en la Coordinación Financiera de la Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa -DIGEDUCA-, del Ministerio de Educación, de conformidad con el nombramiento 79949-1-2019 de fecha 25 de abril de 2019, se efectuó arqueo del fondo rotativo de funcionamiento, identificado como: Fondo Rotativo DIGEDUCA, por un monto de Q.100,000.00 y corte de formas.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

La Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa -DIGEDUCA- para el manejo y control del fondo rotativo interno de funcionamiento utiliza el libro de bancos No. L2-33711, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y cuenta de depósitos monetarios registrada en el Banco de Desarrollo Rural S.A. No. 3616006787.

La Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa -DIGEDUCA-, se encuentra registrada ante la Contraloría General de Cuentas, con la cuentadancia No. 01-04-005.



El arqueo del fondo rotativo se integró de la siguiente forma:

Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa -DIGEDUCA-
Arqueo de Fondo Rotativo Interno de Funcionamiento
Al 30 de abril de 2019
-Cifras en Quetzales-

Concepto	Parcial	Total	Nota
Asignación del Fondo Rotativo		100,000.00	1
BANRURAL Cta. 3616006787 (saldo conciliado)	68,106.85		
Fondo de Caja Chica	5,000.00		
Documentos de Legítimo abono:			
CUR's 147 y 153 pendientes de reintegro	21,894.65		
Viáticos en liquidación.	4,998.50	100,000.00	
Diferencia		0.00	

Fuente: Papeles de trabajo

Corte de formas y Libros:

Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa -DIGEDUCA-
Corte de formas y libros autorizados
Al 30 de abril de 2019

Tipo de documento	Descripción	Existencias			Responsable
		Del	Al	Total	
FORM 63-A2	Ingresos varios	334,772	334,800	29	Sandra Vásquez
FORM 200 A-3	Cajas Fiscales	119	1,000	882	Juan Antonio Chamalé
1H	Ingreso de almacén e Inventarios	692439	692500	62	Sandra Vásquez
Viáticos	Formulario Electrónico de Viáticos	62	500	439	Juan Antonio Chamalé
Planilla de Transporte	Planilla de pago de transporte	21	100	80	Juan Antonio Chamalé
Reconocimiento de Gasto	Reconocimiento de gasto	189	300	112	Roxana Castellanos
Despacho de almacén	Despacho de Almacén	774	1,200	427	Sandra Vásquez
LIBRO	De Bancos FRI DIGEDUCA	170	200	31	Roxana Castellanos
LIBRO	De conocimientos Formas 200-A-3	41	200	160	Roxana Castellanos
LIBRO	De caja chica	20	200	181	Blanca Alicia Dávila
LIBRO	De control de formularios de viáticos interior	84	400	317	Juan Antonio Chamalé
LIBRO	Control de Cajas Fiscales	16	200	185	Roxana Castellanos
LIBRO	Control de formas 63-A2	13	200	188	Roxana Castellanos
LIBRO	Control de reconocimiento de gasto	18	100	83	Roxana Castellanos
LIBRO	Control de planillas de transporte	4	200	197	Roxana Castellanos
LIBRO	Control de despachos de almacén	27	200	174	Roxana Castellanos
LIBRO	Control de 1H	3	200	198	Roxana Castellanos

Fuente: Papeles de trabajo

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**Nota 1**

El Fondo Rotativo Interno de funcionamiento de la Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa -DIGEDUCA-, se constituyó mediante Resolución 181, de fecha 18 de enero de 2019.

Dicho fondo es administrado por la Licenciada Olivia Roxana Caballeros de Godoy, nombrada mediante Oficio No. 038/2019, de fecha 21 de enero de 2019 y el fondo de caja chica se encuentra bajo la responsabilidad de la licenciada Blanca Alicia Dávila, nombrada mediante Resolución No. 002 de fecha 25 de enero de 2019, emitido por la Directora General.

CONCLUSIÓN

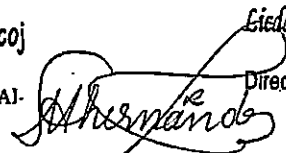
Como resultado del trabajo efectuado, se determinó que el efectivo, documentos de legítimo abono y registros de los fondos rotativos y el corte de formas son razonables y se encuentran adecuadamente salvaguardados.

Atentamente,



JOSE MANUEL ALVARADO RACANCOJ
Auditor

Lic. José Manuel Alvarado Racancoj
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación



MAYRA ILIANA HERNANDEZ LOPEZ
Supervisor

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



BYRON ROBERTO RAMIREZ 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

