GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

# DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

| | |
|---|---|
| Informe | 79944-1-2019 |
| Nombramiento: | 79944-1-2019 |
| SIAD No.: | 539589 |
| Fecha del Nombramiento: | 03/04/2019 |
| Fecha de entrega del Informe: | 12/04/2019 |
| Fecha de entrega del Informe Final: | 12/04/2019 |
| Nombre del Auditor: | Licda. Sonia Elizabeth García Chaclán |
| Nombre del Supervisor: | Licda. Mayra Iliana Hernández López |
| Entidad: | Dirección de Administración Financiera -DAFI- |
| Unidad Ejecutora: | Dirección de Administración Financiera -DAFI- |
| Tipo de Auditoría: | Auditoria Administrativa de arqueo de fondos y corte de formas |
| Áreas Examinadas: | Fondos rotativos internos |
| Período Auditado: | Al 05/04/2019 |

TOMO 1 de 1

# INFORME EJECUTIVO

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:79944

# MINISTERIO DE EDUCACIÓN
## ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
## Arqueo de Fondos Rotativos Internos y corte de formas
## Direccion de Administracion Financiera

GUATEMALA, ABRIL DE 2019

## INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento 79944-1-2019 de fecha 03 de abril de 2019, fui nombrada para realizar auditoría administrativa de arqueo de fondos rotativos internos y corte de formas en la Dirección de Administración Financiera -DAFI-, 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 05 de abril de 2019, en la Subdirección de Ejecución Presupuestaria y Normatividad, de la Dirección de Administración Financiera -DAFI-, del Ministerio de Educación, de conformidad con el nombramiento 79944-1-2019 de fecha 03 de abril de 2019, se efectuó arqueo de los fondos rotativos identificados como: Fondo rotativo oficina de registro y trámite presupuestal, por un monto de Q.150,000.00 y Dirección de Administración Financiera fondo rotativo interno de funcionamiento, por un monto de Q.30,000.00 y corte de formas.

## RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

La Dirección de Administración Financiera -DAFI- para el manejo y control de los fondos rotativos utiliza los libros de bancos autorizados por la Contraloría General de Cuentas y cuentas monetarias registradas en el Banco de Desarrollo Rural identificados como sigue: a) libro No. L2 24050 y cuenta Bancaria No. 3445512180 para el fondo denominado Dirección de Administración Financiera fondo rotativo interno de funcionamiento y b) libro No. L2 19679 y cuenta bancaria No. 3033370107 para el fondo denominado Fondo Rotativo Oficina de Registro y Tramite Presupuestal.

La Oficina de Registro y Tramite Presupuestal del Ministerio de Educación, se encuentra registrada ante la Contraloría General de Cuentas, con el número de cuentadancia 01-4 y la Dirección de Administración Financiera, con el número de cuentadancia U2-31.

a) El arqueo de los fondos rotativos se integra de la siguiente forma:

**Dirección de Administración Financiera -DAFI-**
**Subdirección de Ejecución Presupuestaria y Normatividad**
**Arqueo de Fondo Rotativo Oficina de Registro y Tramite Presupuestal**
**Al 05 de abril de 2019**
**-Cifras en Quetzales-**

| Concepto | Parcial | Total | Nota |
|---|---|---|---|
| Asignación del Fondo Rotativo | | 150,000.00 | 1 |
| BANRURAL Cta. 303337010-7 (saldo conciliado) | 119,637.00 | | |
| Documentos de Legítimo abono: | | | |
| Viáticos | 29,433.00 | | |
| Planilla de transporte | 930.00 | 150,000.00 | |
| Diferencia | | 0.00 | |

Fuente: Papeles de trabajo

**Dirección de Administración Financiera -DAFI-**
**Subdirección de Ejecución Presupuestaria y Normatividad**
**Arqueo de Fondo Rotativo Interno de funcionamiento**
**Al 05 de abril de 2019**
**-Cifras en Quetzales-**

| Concepto | Parcial | Total | Nota |
|---|---|---|---|
| Asignación del Fondo Rotativo | | 30,000.00 | 2 |
| | | | |
| BANRURAL Cta. 303337010-7 (saldo conciliado) | 26,500.00 | | |
| Fondo de Caja chica (arqueo al 05/04/2019) | 3,500.00 | 30,000.00 | |
| Diferencia | | 0.00 | |

Fuente: Papeles de trabajo

b) Corte de formas:

**Dirección de Administración Financiera -DAFI-**
**Subdirección de Ejecución Presupuestaria y Normatividad**
**Corte de formas y libros autorizados**
**Al 05 de abril de 2019**

| Tipo de documento | Descripción | Existencias | | | Responsable |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Del | Al | Total | |
| FORM 63-A2 | Ingresos varios | 132019 | 132200 | 182 formas | Doris Magaly Cabrera Rivera |
| FORM 200 A-3 | Cajas Fiscales | 533387 | 533400 | 14 formas | Cesar Augusto López Sandoval |
| LIBRO | De Bancos cta.3033370107 | 1294 | 1500 | 207 folios | Cesar Augusto López Sandoval |
| LIBRO | De Bancos cta.3445512180 | 137 | 200 | 64 folios | Cesar Augusto López Sandoval |
| LIBRO | De Conocimientos FORMAS 200 A-3 | 10 | 200 | 191 folios | Cesar Augusto López Sandoval |
| LIBRO | De caja chica | 65 | 100 | 36 folios | Juana Lorena Cabrera Aguilar |
| LIBRO | De control de formularios de viáticos Oficina de Registro y tramite presupuestal | 60 | 400 | 341 folios | José Rodrigo Blanco Montúfar |
| LIBRO | De control de formularios de viáticos, DAFI | 6 | 200 | 195 folios | José Rodrigo Blanco Montúfar |
| VIÁTICOS | Viáticos anticipo, constancia y liquidación, Oficina de Registro y tramite presupuestal | 29846 | 31500 | 1655 formas | José Rodrigo Blanco Montúfar |
| VIÁTICOS | Viáticos anticipo, constancia y liquidación, DAFI | 38 | 100 | 63 formas | José Rodrigo Blanco Montúfar |
| VIÁTICOS | Viáticos al exterior | 872 | 3850 | 2979 formas | José Rodrigo Blanco Montúfar |
| FORM 1-H | Ingreso almacén, DAFI | 448623 | 448700 | 78 formas | José Rodrigo Blanco Montúfar |

Fuente: Papeles de trabajo

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Nota 1

El fondo y cuenta bancaria denominada "Oficina de Registro y Tramite Presupuestal", centraliza el fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento de las dependencias: Dirección de Cooperación Nacional Internacional –DICONIME-, Dirección de Auditoria Interna –DIDAI-, Dirección de Asesoría Jurídica –DIAJ-, Dirección de Comunicación Social –DICOMS- Dirección de Adquisiciones y Contrataciones –DIDECO-, Dirección de Desarrollo y Fortalecimiento Institucional –DIDEFI-, Dirección de Desarrollo Magisterial –DIDEMAG- y Consejo Nacional de Educación –CNE-, para ser ejecutado por la Subdirección de Ejecución Presupuestaria y Normatividad de la Dirección de Administración Financiera del Ministerio de Educación, aprobado mediante Resolución No 183 de fecha 18 de enero de 2019.

**Nota 2**

El Fondo Rotativo Interno de funcionamiento de la Dirección de Administración Financiera, se constituyó mediante Resolución 181 de fecha 18 de enero de 2019.

Ambos fondos son administrados por la Licenciada Doris Magaly Cabrera Rivera, nombrada mediante Oficio DAFI-0198-2019 de fecha 18 de enero de 2019 y el fondo de caja chica se encuentra bajo la responsabilidad de la licenciada Juana Lorena Cabrera Aguilar nombrada mediante oficio DAFI-0194-2019 de fecha 18 de enero de 2019.

**CONCLUSIÓN**

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

Licda. Sonia Elizabeth García Chacla
AUDITOR INTERNO
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

SONIA ELIZABETH GARCIA CHACLAN
Auditor

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