

• DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría	79948-1-2019.
Nombramiento:	79948-1-2019.
SIAD No.:	540229
Fecha del Nombramiento:	11/04/2019
Fecha de entrega del Informe:	07/05/2019
Fecha de entrega del Informe Final:	08/05/2019
Nombre del Auditor:	Lic. Eddu Gerardo Pérez Tuluc
Nombre del Supervisor:	Licda. Julia Victoria Monzon Pérez
Entidad:	Ministerio de Educación
Unidad Ejecutora:	Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa –DIGEFOCE-
Tipo de Auditoría:	Auditoria Adiministrativa
Áreas Examinadas:	Auditoría Administrativa de Arqueo de Fondos Rotativos Internos y corte de formas.
Período Auditado:	N/A

Tomo 1/1

INFORME EJECUTIVO

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:79948**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
Arqueo de Fondos Rotativos Internos y corte de formas
Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad
Educativa-DIGEFOCE-**

GUATEMALA, MAYO DE 2019



INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento No.79948-1-2019 SIAD 540229, de fecha 11 de abril de 2019, fui nombrado para realizar Auditoría Administrativa de arqueo de Fondos Rotativos Internos y Corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General Cuentas en la Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa –DIGEFOCE-.

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

Se realizó arqueo al fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, verificación del efectivo de la cuenta bancaria No.3-616-00681-0 del Banco de Desarrollo Rural, S.A. denominada Fondo Rotativo DIGEFOCE, libro de banco, conciliación bancaria, comprobación y verificación de los documentos de legítimo abono al 22 de abril de 2019. Así mismo, se verificó el uso del sistema de gestión financiera y se realizó el corte de las formas utilizadas. La Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa –DIGEFOCE- no maneja fondo de caja chica.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De conformidad con la resolución No.181 de fecha 18 de enero de 2019 se constituyó el fondo rotativo para gastos de funcionamiento de la Dirección General



de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa –DIGEFOCE- por la cantidad de Q.30,000.00. Dichos fondos son administrados por el Lic. Edwin Rolando Rodríguez García, Subdirector Financiero.

El fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, ha sido restituido dos (2) veces, como se indica a continuación: por la cantidad de Q.29,714.26 con fecha 05/03/2019 y de Q.19,462.31 con fecha 04/04/2019, para un total de Q.49,176.57. Así mismo se estableció que el sistema de gestión financiera se está utilizando el módulo de cuenta corriente, módulo de bancos, conciliación bancaria mensual y caja fiscal.

Al 22 de abril de 2019 el arqueo del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento estaba, integrado de la siguiente forma:

Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE-
Arqueo de Fondo Rotativo Interno para Gastos de Funcionamiento
Al 22 de Abril de 2019
Cifras en Quetzales

Descripción	Valor Q.	Valor Q.	Nota
Constitución del Fondo Rotativo Interno para Gastos de Funcionamiento de la Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE- Según Resolución No. 181 de fecha 18/01/2019		30,000.00	1
Efectivo y Documentos de legítimo abono			
(+) Efectivo Según Libro de Banco Control en 22/04/2019	23,957.43		2
(+) Documentos de Legítimo Abono Viáticos	3,646.75		3
(+) Documentos de Legítimo Abono Proveedores	2,395.82		
(-) ISR por pagar al 22/04/2019	0.00	30,000.00	
Diferencia		0.00	

Fuente: Documentación e información proporcionada por los responsables de la Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa.

NOTAS

Nota 1

El Fondo Rotativo Interno para Gastos de Funcionamiento, está autorizado mediante Resolución No. 181 de fecha 18 de enero 2019, constituido por un monto de Q.30,000.00; dicho fondo se maneja en la cuenta registrada en Banco de Desarrollo Rural, S.A. No.3-616-00681-0 denominada Fondo Rotativo DIGEFOCE.



Nota 2

Se constató según conciliación bancaria al 22/04/2019 que la cuenta No.3-616-00681-0 Fondo Rotativo Interno DIGEFOCE del Banco de Desarrollo Rural, S.A. y libro de banco, refleja un saldo conciliado de Q.23, 957.43. (Ver anexo 1)

Nota 3

Los documentos de legítimo abono se encuentran conformados por gastos de viáticos y por gastos de facturas por pago de proveedores, son registrados en el sistema de gestión financiera, llevando los registros actualizados. (Ver anexo 2 y 3)

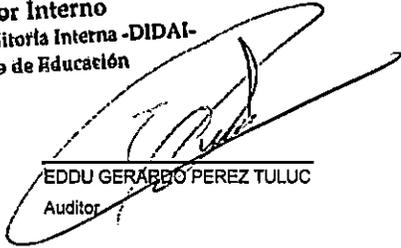
Se procedió a realizar el arqueo de las formas, libros y hojas movibles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales se encontraron en su totalidad y debidamente resguardados. (Ver anexo 4 y 5). Los responsables del resguardo y custodia de las formas, libros y hojas movibles manifestaron que son los únicos que están a su cargo, por lo cual firmaron el papel de trabajo correspondiente.

CONCLUSIÓN

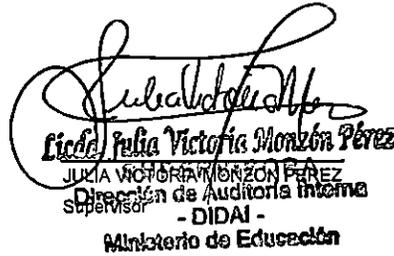
De conformidad a lo indicado en los párrafos anteriores se concluye que las operaciones realizadas con los fondos rotativos internos son liquidadas oportunamente y registradas en el sistema de gestión financiera. Las formas de libros y hojas movibles autorizados por la Contraloría General de Cuentas que se utilizan en la Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa –DIGEFOCE- se encontraron en su totalidad y debidamente resguardadas, no encontrándose deficiencias que ameriten ser consideradas como hallazgos.



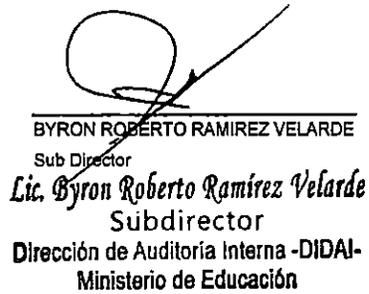
Lic. Eddu Gerardo Pérez Tuluc
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación



EDDU GERARDO PEREZ TULUC
Auditor



Licda Julia Victoria Monzón Pérez
JULIA VICTORIA MONZÓN PÉREZ
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 No.1
Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE-
INTEGRACION DEL SALDO DEL BANCO
BANRURAL CTA 3-616-00681-0
Cifras en Quetzales

FECHA		SALDO AL 31/03/2019
2/04/2019	CH.547	22,833.54
		-1,793.55
3/04/2019	CH.544	-940.00
3/04/2019	CH.539	-1,170.60
	CH.540	-5,820.00
4/04/2019	DEPOSITO No.1931883 FORMA 63-A2 No.823678 RECIBO INGRESOS VARIOS	19,482.31
11/04/2019	CH.546	-2,260.70
11/04/2019	CH.545	-311.00
12/04/2019	(-) Documentos de Legítimo Abono Viaticos	-3,646.75
12/04/2019	(-) Documentos de Legítimo Abono Proveedores	-2,395.82
22/04/2019	SALDO AL 22/04/2019	23,957.43



ANEXO No.2
Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE-
Integración de los Documentos de Legítimo Abono Viáticos
Al 22 de Abril de 2019
Cifras en Quetzales

Fecha	Descripción	No. Cheque	Valor Q.
12/04/2019	MARIO DOMINGO MORALES MATEO	551	1,760.00
12/04/2019	BILLY ABIGAIL SALVADOR DE LEÓN	552	414.75
12/04/2019	ANULADO	553	0.00
12/04/2019	BILLY ABIGAIL SALVADOR DE LEON	554	357.00
12/04/2019	JOSE ALFREDO CHINCHILLA Y CHINCHILLA	555	394.00
22/04/2019	ANULADO	557	0.00
12/04/2019	MARIO DOMINGO MORALES MATEO	558	721.00
	TOTAL		3,646.75

ANEXO No.3
Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE-
Integración de los Documentos de Legítimo Abono Proveedores
Al 22 de Abril de 2019
Cifras en Quetzales

Fecha	Descripción	No. Cheque	Valor Q.
12/04/2019	EMPRESA ELÉCTRICA DE GUATEMALA, S.A.	548	629.82
12/04/2019	ANULADO	549	0.00
12/04/2019	TELECOMUNICACIONES DE GUATEMALA, S.A.	550	386.00
12/04/2019	DESARROLLO COMERCIAL GUATEMALTECO, S.A.	556	1,380.00
	TOTAL		2,395.82



ANEXO No.4
DIRECCION GENERAL DE FORTALECIMIENTO DE LA COMUNIDAD EDUCATIVA -DIGEFOCE-
CORTE DE FORMAS AL 22 DE ABRIL 2019
Responsable del Área Financiera: Lic. Edwin Rolando Rodríguez García
Fecha de Corte de Formas: 22 DE ABRIL DE 2019

No.	FORMA	DESCRIPCION	UTILIZADO			EXISTENCIA	OBSERVACIONES
			DEL	AL	DEL		
1	200-A-3	CAJAS FISCALES	82	83	100	16	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según Forma 4-ASCC Envío Fiscal No. 10153 de fecha 15 Abril de 2013 Cuantadancia 01-04-002, del No.001 al 100
2	63-A2	RECIBO DE INGRESOS VARIOS	823678	823679	850000	26322	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según Forma 4-A1-CCC Envío Fiscal No. 14730 de fecha 13 de Julio de 2016 Cuantadancia C2-12 del No. 600,001 al 650,000
3	200-A-3	CAJAS FISCALES	514316	514319	514500	182	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Serie "C" Según Forma 4-A1-CCC Envío Fiscal No. 14876 de fecha 03 de Junio de 2016 Cuantadancia C2-12, del No.500,001 al 575,000
4	1H	CONSTANCIA DE INGRESO A ALMACEN Y A INVENTARIO	903278	905279	950000	44722	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según Forma 4-A1-CCC Envío Fiscal No. 14345 de fecha 03 de Noviembre de 2015 Cuantadancia C2-12 del No. 890,001 al 950,000
5	VA-VC-VL	VIATICOS ANTICIPO FORMULARIO V-A	295	296	400	105	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según 4-ASCC Envío Fiscal No. 11941 de fecha 8 de Julio de 2015 Cuantadancia 01-04-002 del No. 101 al 400
6	VA-VC-VL	VIATICOS CONSTANCIA FORMULARIO V-C	295	296	400	105	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según 4-ASCC Envío Fiscal No. 11941 de fecha 8 de Julio de 2015 Cuantadancia 01-04-002 del No. 101 al 400
7	VA-VC-VL	VIATICO LIQUIDACIÓN FORMULARIO V-L	295	296	400	105	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según 4-ASCC Envío Fiscal No. 11941 de fecha 8 de Julio de 2015 Cuantadancia 01-04-002 del No. 101 al 400
8		TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVOS FIJOS S/S	20	21	100	80	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según 4-ASCC Envío Fiscal No. 10153 de fecha 15 de Abril 2013 Cuantadancia 01-04-002 del No. 01 al 100
9		TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE BIENES FUNGIBLES S/S	13	14	100	87	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según 4-ASCC Envío Fiscal No. 10897 de fecha 16 de Marzo 2014 Cuantadancia 01-04-002 del No. 01 al 100
10		RECONOCIMIENTO DE GASTOS ANTICIPO RENGLON 189	271	272	500	229	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según 4-ASCC Envío Fiscal No. 14922 de fecha 04 de mayo 2016 Cuantadancia 01-04-002 del No. 01 al 500
11		RECONOCIMIENTO DE GASTOS A LIQUIDACION RENGLON 189	271	272	500	229	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según 4-ASCC Envío Fiscal No. 14922 de fecha 04 de mayo 2016 Cuantadancia 01-04-002 del No. 01 al 500
12		DESPACHO DE ALMACEN SIN SERIE	68	67	200	134	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según 4-ASCC Envío Fiscal No. 14288 de fecha 10 de Agosto 2017 Cuantadancia 01-04-002 del No. 01 al 200
13		TARJETA KARDEX PARA CONTROL DE ALMACEN SIN SERIE	155	156	200	45	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según 4-ASCC Envío Fiscal Serie A No. 11941 de fecha 08 de Julio 2015 Cuantadancia 01-04-002 del No. 101 al 200

ANEXO No.5
DIRECCIÓN GENERAL DE FORTALECIMIENTO A LA COMUNIDAD EDUCATIVA -DIGEFOCE-
AUDITORIA ADMINISTRATIVA DE ARQUEO DE FONDOS ROTATIVOS INTERNOS Y CORTE DE FORMAS 2019
CORTE DE LIBROS AUTORIZADOS AL 22 DE ABRIL 2019

Responsable del Área Financiera: Lto. Edwin Rolando Rodríguez García
 Fecha de Corte de Formas: 22 DE ABRIL DE 2019 HORA: 15:00

NOMBRE DEL LIBRO	Registro No.	Fecha Autorización	AUTORIZADO POR
HOJAS MOVILES DE BANCO CTA. # 361000510 APERTURADA A FONDO ROTATIVO DIGEFOCE, BANCO DE DESARROLLO RURAL BANRURAL	Fb./2662 Clas.:365-12-9-1-4-97	01 DE ABRIL DE 1997	CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE LA No.001 A LA NÚMERO 100. ULTIMA UTILIZADA No.0062, EXISTENCIA DE LA No. 83 A LA No. 100
HOJAS MOVILES DE CONCILIACION BANCAARIA CTA. # 3616006010 APERTURADA A FONDO ROTATIVO INTERNO DIGEFOCE BANCO DE DESARROLLO RURAL BANRURAL	Fb./2662 Clas.:365-12-9-1-4-97	01 DE ABRIL DE 1997	CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE LA No.001 A LA NÚMERO 200. ULTIMA UTILIZADA No.0056, EXISTENCIA DE LA No. 89 A LA No. 200
LIBRO DE CAJA CHICA			NO MANEJAN CAJA CHICA SEGUN NARRATIVA DE FECHA 22/04/2019
CHEQUES BANCAARIA CTA. # 3516006510 APERTURADA A FONDO ROTATIVO INTERNO DIGEFOCE BANCO DE DESARROLLO RURAL BANRURAL			BANCO DE DESARROLLO RURAL S.A. BANRURAL DE LA No.441 A LA NÚMERO 640 ULTIMA UTILIZADA No.0350, EXISTENCIA DE LA No. 0559 A LA No. 640
HOJAS MOVILES DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS	Fb./2662 Clas.:365-12-9-1-4-97	06 DE AGOSTO DE 2018	CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE LA No.001 A LA NÚMERO 100. ULTIMA UTILIZADA No.000, EXISTENCIA DE LA No. 004 A LA No. 100
LIBRO PARA CONOCIMIENTO Y CONTROL DE FORMULARIOS DE RECONOCIMIENTO DE GASTOS	Registro No.69704	11 DE MAYO DEL 2018	CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE LA No.001 A LA NÚMERO 400. ULTIMA UTILIZADA No.011, EXISTENCIA DE LA No. 012 A LA No. 400
LIBRO DE ACTAS	L2 36451	24 DE AGOSTO 2017	CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS REGISTRO L2 36551 DE FECHA 24 DE AGOSTO 2017 DE LA No.001 A LA NÚMERO 500. ULTIMA UTILIZADA No.207, EXISTENCIA DE LA No. 208 A LA No. 500
LIBRO DE ACTAS	L2 41336	06 DE AGOSTO DE 2018	CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS REGISTRO L3 41336 DE FECHA 06 DE AGOSTO 2018 DE LA No.001 A LA NÚMERO 500. ULTIMA UTILIZADA No.00001, EXISTENCIA DE LA No. 00002 A LA No. 500
HOJAS MOVILES PARA CONOCIMIENTOS DE ENTREGA DE CUPONES DE COMBUSTIBLE	Registro No.55269	03 DE ABRIL 2013	CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS REGISTRO 55269 DE FECHA 03 DE ABRIL 2013 DE LA No.200 A LA NÚMERO 400. ULTIMA UTILIZADA No.00025, EXISTENCIA DE LA No. 00026 A LA No. 400