**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA CUA No.:108324**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Auditoría Administrativa de arqueo de fondo rotativo, caja chica y cupones de combustible, en la Direccion Departamental de Educacion Guatemala Sur**

**GUATEMALA, ABRIL DE 2021**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250004)

[OBJETIVOS 1](#_TOC_250003)

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2](#_TOC_250001)

[ANEXOS 6](#_TOC_250000)



# INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría 108324-1-2021, de fecha 13 de abril de 2021, fui nombrado para realizar, en modalidad teletrabajo-presencial, auditoría administrativa de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur.

# 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.

**Específicos**

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.

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

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La auditoría administrativa de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, de conformidad con el nombramiento No. 108324-1-2021 de fecha 13 de abril de 2021, comprendió el arqueo de valores correspondiente a: fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, autorizado según resolución número 211 de fecha 22 de enero de 2021, por el monto de Q 75,000.00, que incluye caja chica por un monto de Q 5,000.00; fondo rotativo interno para atender servicios básicos en los centros educativos públicos, autorizado según resolución número 212 de fecha 22 de enero de 2021, por el monto de Q 40,000.00, y cupones de combustible; así como verificación del cumplimiento de los procedimientos y controles internos respectivos, establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad y Sistema de Gestión Financiera.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

La Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, para el control y seguridad de la ejecución de los fondos rotativos y consumo de combustible, utiliza libros de control autorizados por la Contraloría General de Cuentas, con los números siguientes: L2 40914 de fecha 28/06/2018, Libro de Registro y Control Interno del Fondo Rotativo Interno; L2 46734 de fecha 20/09/2019, Libro de Registro y Control Interno del Fondo Rotativo Especial para el Programa de Gratuidad; L2 34586 de fecha 21/03/2017, Libro de Registro y Control de Caja Chica y L2 50980 de fecha 9/10/2020, Libro de conciliación bancaria cuenta 3322022331 a nombre de Fondo Rotativo Interno Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur; así también libros: 052700 de fecha 01/06/2012, Libro para Control de Cupones de Combustible de Supervisores Educativos y 059247 de fecha 07/08/2014, Libro para Registro y Control de Cupones de Combustible del Departamento Administrativo. La dependencia se encuentra registrada ante la Contraloría General de Cuentas, con el número de cuentadancia D2-69-3.

El personal responsable de la administración y ejecución de los fondos ha sido nombrado de la forma siguiente: Fondos Rotativos, licenciado Carlos Humberto Lemus Ramos, designado según resolución administrativa número DDEGS/452-2021/F/D.A de fecha 20/04/2021; Caja Chica, licenciado César Eduardo Barrera Barrios, designado según resolución No. DDEGS-125-2021 de fecha 01/02/2021; Control de Combustibles, Señorita Lesly Carolina Marroquín De León De Colindres, designada según resolución administrativa número DDEGS/449-2021/SAF/D.A. Se constató en las nóminas del sueldo mensual, que las personas mencionadas se les realizó el descuento correspondiente a la caución de Fianza por el manejo de fondos públicos.

A través del Oficio No. DDEGS-SAF-11-2021 de fecha 12/04/2021, los responsables manifestaron que los arqueos periódicos y sorpresivos tanto de los Fondos Rotativos Internos, como a la Caja Chica, los efectúan de la siguiente forma: 1. Arqueo mensual sorpresivo de caja chica, responsable licenciado Rómulo Josué Ruiz Peláez y 2. Arqueo mensual fondos rotativos internos, responsable licenciado Jairo Leonel López Corado. Se determinó que efectúan arqueos a los Fondos Rotativos Internos y Caja Chica, una vez al mes y no de manera sorpresiva.

El registro de las operaciones de caja y bancos, se realiza en el Sistema de Gestión Financiera.

En los arqueos de fondos realizado, se determinó la información siguiente:

**Auditoría Administrativa de Arqueo de Fondos Rotativos Internos Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur Integración del Fondo Rotativo al 13/04/2021**

**(Expresado en Quetzales)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Valores** | **Subtotal** | **Saldo Fondo Rotativo** |
| **FONDO ROTATIVO** |  |  |  |
| Fondo Rotativo Interno Funcionamiento |  | 75,000.00 |  |
| Fondo Rotativo Interno Gratuidad |  | 40,000.00 | **115,000.00** |
| **INTEGRADO:** |  |  |  |
| BANCOS |  | 124,492.10 |  |
| (-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN |  |  |  |
| Cía. del Agua Mariscal S.A. | 12,394.10 |  |  |
| Cía. del Agua Mariscal S.A. | 2,098.00 | 14,492.10 | 110,000.00 |
| **Caja chica** |  |  |  |
| Efectivo |  | 3,012.00 |  |
| Documentos |  |  |  |
| S/Doctos. Revisados |  | 1,988.00 | 5,000.00 |
| **Total Fondo Rotativo Interno** | | | **Q 115,000.00** |

Fuente: Archivo documentos del Fondo Rotativo Interno y registros de la cuenta bancaria

**Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur Integración de Caja Chica al 13/04/2021**

**(Expresado En Quetzales)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Cantidad** | **Denominación** | | **Totales** | |
| Monedas |  |  | |  | |
| Varias denominaciones | 13 |  | | Q | 7.00 |
| Billetes |  |  | |  | |
| s/denominación | 5 | Q | 5.00 | Q | 25.00 |
|  | 9 | Q | 10.00 | Q | 90.00 |
|  | 7 | Q | 20.00 | Q | 140.00 |
|  | 3 | Q | 50.00 | Q | 150.00 |
|  | 26 | Q | 100.00 | Q | 2,600.00 |
| Documentos de Abono |  |  | |  | |
| S/Listado por liquidar |  |  | | Q | 1,988.00 |
|  |  |  | |  | |
|  |  |  | |  | |
| **Total Fondo de Caja Chica** | | | | **Q** | **5,000.00** |

Fuente: Archivo documentos de Caja Chica y conteo físico del efectivo.

**Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur Integración de Cupones de Combustible al 13/04/2021**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **Vencimiento** | **EXISTENCIA** | **Valor Unitario Q.** | **TOTALES**  **Q.** |
| Del 14393560 al 14393641 | 15/12/2023 | 82 | 50.00 | 4,100.00 |
| Del 10026881 al 10026939 | 01/05/2022 | 59 | 50.00 | 2,950.00 |
| Del 11392515 al 11394014 | 06/11/2022 | 1500 | 50.00 | 75,000.00 |
| Del 12683397 al 12684896 | 04/05/2023 | 1500 | 50.00 | 75,000.00 |
|  |  |  |  |  |
| **Total de cupones** | | | | **157,050.00** |

Fuente: Registros en libros de control de cupones y conteo físico de la existencia de cupones en blanco, Uno Gua. S.A.

Derivado del trabajo de auditoría efectuado en los arqueos realizados al Fondo Rotativo Interno para Gastos de Funcionamiento y del Programa de Gratuidad, Caja Chica y Cupones de Combustible, se determinó la siguiente deficiencia:

**1. Falta de Arqueos Sorpresivos Condición**

En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, se determinó que no

efectúan arqueos sorpresivos al Fondo Rotativo Interno, Caja Chica y Cupones de Combustible.

**Criterio**

Circular No. DAFI-020-2021 de fecha 20 de enero de 2021 y Resolución Ministerial No. 0002-2021 de fecha 4 de enero de 2021 “Normas Generales para la Ejecución Presupuestaria y Financiera, y Normas de Austeridad y Contención del Gasto”, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en el numeral 18 indica: “…que la máxima autoridad de cada Dependencia debe nombrar a personal competente, para que realicen en forma sorpresiva arqueos a los fondos rotativos constituidos”.

**Recomendación**

Que el Director (a) Departamental de Educación gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que se realicen los arqueos de forma sorpresiva al Fondo Rotativo Interno, Caja Chica y Cupones de Combustible, como lo establece la Circular DAFI-020-2021.

**OTROS COMENTARIOS DE AUDITORÍA**

Durante el arqueo de fondos efectuado al Fondo Rotativo Interno y Cupones de Combustible, se fortaleció el control interno, debido a que fueron emitidas las resoluciones administrativas números DDEGS/452-2021/F/D.A y DDEGS/449-2021/SAF/D.A; ambas de fecha 20 de abril de 2021, donde se designó al encargado del fondo rotativo interno y a la encargada de los cupones de combustible, respectivamente.

Los puntos indicados anteriormente, quedaron descritos en el Acta DIDAI-02-2021 de fecha 19 de abril de 2021, en folios números 12743 y 12744 del libro L2 45561 autorizado por Contraloría General de Cuentas.

OSCAR SAUL RODRIGUEZ LEMUS

Auditor

MARVIN RODOLFO CRUZ MARTINEZ

Supervisor

MILDRED LORENA FUENTES DE LEON

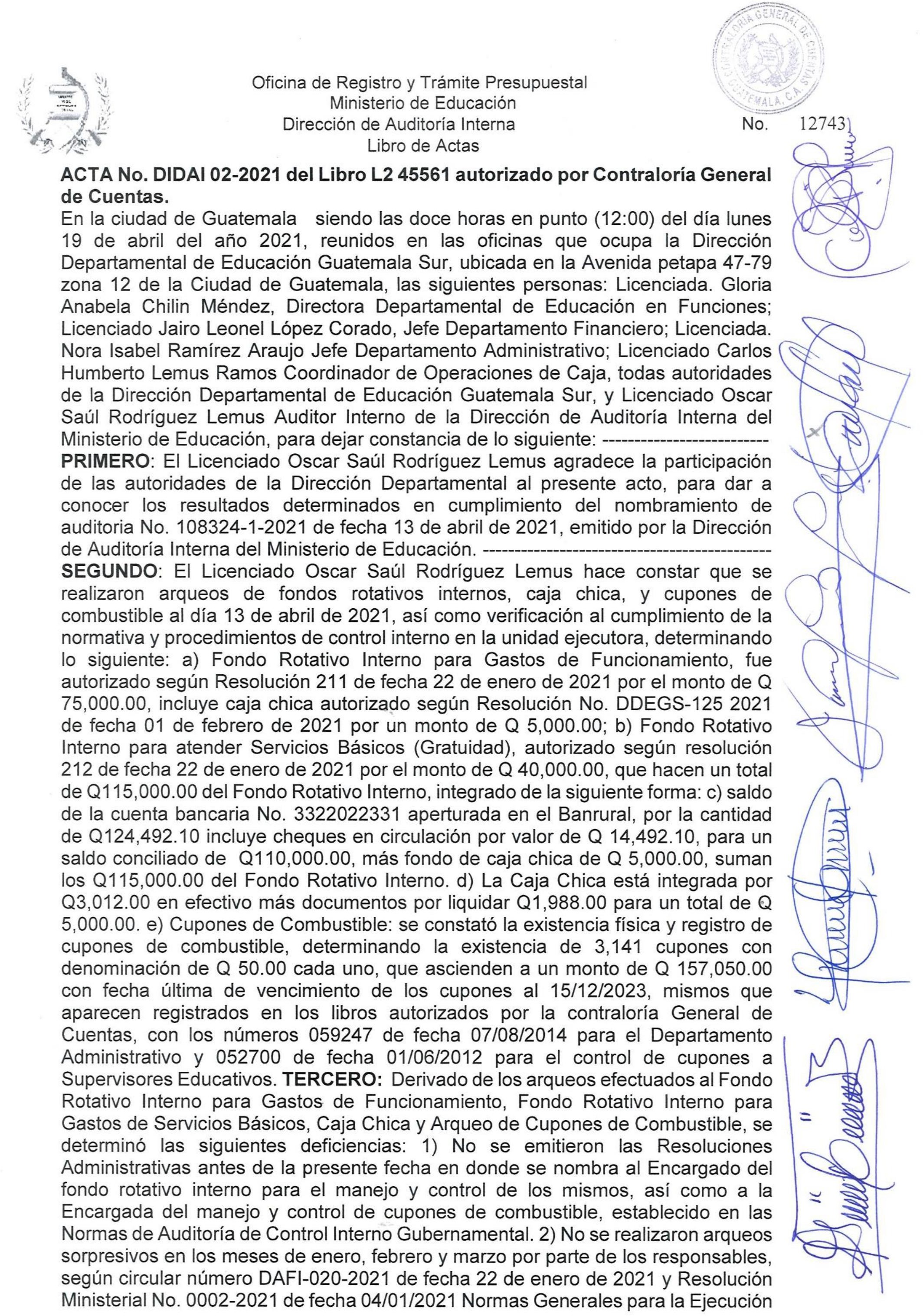
Sub Director

JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

Director

# ANEXOS

Anexo 1



.

