**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-120-2022**

**SIAD 608119**

**Consejo o consultoría**

**arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible**

**Dirección Departamental de Educación de Jutiapa**

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2022**

**INDICE**

|  |  |
| --- | --- |
| **INTRODUCCIÓN** | **1** |
| **OBJETIVOS** | **1** |
| **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD** | **1** |
| **RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD** | **1-5** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**Consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible en la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa**

**INTRODUCCION**

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-120-2022 de fecha 22 de julio de 2022, emitido por la Directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designado para realizar consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos, caja chica y cupones de combustible en la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa.

**OBJETIVOS**

**OBJETIVO 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.

**OBJETIVO ESPECIFICO**

* Verificar el cumplimiento de la Normativa Legal aplicable y procedimientos internos establecidos en la página de 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.
* Practique arqueo en la fecha de presentación a la unidad ejecutora.
* Verificar su el personal responsable cauciona fianza.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó arqueo de fondo rotativo interno de funcionamiento y fondo rotativo interno para servicios básicos de gratuidad, así como arqueo de cupones de combustibles adquiridos por la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, se constató la utilización del sistema de gestión financiera, que el personal responsable este nombrado y caucionen fianza.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

De conformidad con la información y documentación presentada por el personal responsable se estableció lo siguiente:

**Caja chica**

En cuanto a caja chica según cedula narrativa, la Licenciada Erika Ivania Gudiel coordinadora de Operaciones de Caja de la Sección Financiera, manifestó que no se tiene constituido ningún fondo derivado que los pagos son efectuados a través de fondo rotativo interno de funcionamiento por medio de cheque.

**Fondos rotativos**

La Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, tiene constituido el fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento por la cantidad de Q. 60,000.00 y fondo rotativo interno de servicios básicos de gratuidad por Q. 10,000.00, siendo administrado por Erika Ivania Gudiel encargada de Operaciones de caja de la Sección Financiera y de conformidad con la información y documentación recibida se realizó arqueo de valores estando integrado según el detalle siguiente:

**Dirección Departamental de Educación de Jutiapa**

**Arqueo de fondo rotativo**

**Cifras expresadas en quetzales**

**Al 26 de julio de 2022**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Saldo en banco** | **CUR** | **Documentos de abono** | **Total del fondo** |
| 1 | Fondo rotativo interno gastos de funcionamiento | 24,542.74 | 20,084.96 | 15,372.30 | 60,000.00 |
|  | **TOTAL** | | | | **60,000.00** |

**Fuente: Información y documentos presentados por los responsables, arqueo practicado.**

El saldo en bancos esta resguardo en el banco crédito hipotecario nacional en la cuenta bancaria No. 020390248309 y al 26 de julio de 2022 el sistema de gestión financiera en la cuenta corriente reportó un saldo de Q. 24,542.74, en cuanto al comprobante único de registro -CUR- 24,571 de fecha 15/07/2022 por valor de Q. 20,084.96 está pendiente de restitución y los documentos de abono se tuvieron a la vista y corresponden a pagos efectuados por liquidación de viáticos, servicios de energía eléctrica, telefonía y compra de suministros valor que ascendió a Q. 15,372.30

**Dirección Departamental de Educación de Jutiapa**

**Arqueo de fondo rotativo**

**Cifras expresadas en quetzales**

**Al 26 de julio de 2022**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Saldo en banco** | **Total del fondo** |
| 1 | Fondo rotativo interno para servicios básicos de gratuidad | 10,000.00 | 10,000.00 |
|  | **TOTAL** | | **10,000.00** |

**Fuente: Información y documentos presentados por los responsables, arqueo practicado.**

El saldo en bancos esta resguardo en el banco crédito hipotecario nacional en la cuenta bancaria No. 020390248309 y al 26 de julio de 2022 el sistema de gestión financiera en la cuenta corriente reportó un saldo de Q. 10,000.00.

**Cupones canjeables por combustible**

Los cupones canjeables por combustible se administran para: Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, Supervisión Educativa, Educación Extra Escolar y Educación Especial; así mismo para el registro y control se utilizan libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, siendo el responsable de la custodia y control Ronal Augusto Osorio Girón coordinador de la Sección Administrativa y a la fecha del arqueo practicado por Q. 92,250.00 quedo integrado de la siguiente manera:

**Dirección Departamental de Educación de Jutiapa**

**Arqueo de cupones canjeables por combustible**

**DIDEDUC**

**Al 26 de julio de 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Cupones en existencia** | | **Cantidad** | **Denominación Q.** | **Equivalente en Quetzales** | **Fecha de vencimiento** |
| **Del** | **Al** |
| 1 | Dirección Departamental de Educación | 19478136 | 19478141 | 6 | 100.00 | 600.00 | 26/5/2023 |
| 2 | 19852748 | 19853147 | 400 | 50.00 | 20,000.00 | 26/6/2023 |
| 3 | 19853148 | 19853447 | 300 | 100.00 | 30,000.00 | 21/6/2023 |
|  | **TOTAL** | | | | | **50,600.00** |  |
| **FUENTE: Libros de control de combustible registro 8125 fecha autorización 20/9/2013 y arqueo de cupones** | | | | | | | |  |

Se practicó arqueo de cupones de combustible por valor de Q. 50,600.00, sin embargo, los identificados en el numeral 2 y 3 por el valor de Q. 50,000.00 adquiridos mediante comprobante único de registro CUR 23217 de fecha 22 de junio de 2022, no estaban registrados en el libro de control, por lo que auditoría interna recomendó el ingresó y lo efectuaron el mismo día.

**Dirección Departamental de Educación de Jutiapa**

**Arqueo de cupones canjeables por combustible**

**Programa supervisión educativa**

**Al 26 de julio de 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Cupones en existencia** | | **Cantidad** | **Denominación Q.** | **Equivalente en Quetzales** | **Fecha de vencimiento** |
| **Del** | **Al** |
| 1 | Supervisión Educativa | 16797041 | 16797361 | 321 | 50.00 | 16,050.00 | 1/10/2022 |
|  | **TOTAL** | | | | | **16,050.00** |  |
| **FUENTE: Libros de control de combustible con registro 8126 y fecha de autorización 20/9/2013 y arqueo de cupones** | | | | | | | |  |

Se tuvieron a la vista cupones de combustible por la cantidad de Q. 16,050.00, por lo que se practicó arqueo según los registros y documentos que se tuvieron a la vista.

**Dirección Departamental de Educación de Jutiapa**

**Arqueo de cupones canjeables por combustible**

**Programa educación extraescolar**

**Al 26 de julio de 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Cupones en existencia** | | **Cantidad** | **Denominación Q.** | **Equivalente en Quetzales** | **Fecha de vencimiento** |
| **Del** | **Al** |
| 1 | Educación Extraescolar | 16797544 | 16797566 | 23 | 100.00 | 2,300.00 | 1/10/2022 |
| 2 | 16797462 | 16797501 | 40 | 50.00 | 2,000.00 | 1/10/2022 |
| 3 | 19380345 | 19380444 | 100 | 100.00 | 10,000.00 | 20/5/2023 |
| 4 | 19380245 | 19380344 | 100 | 50.00 | 5,000.00 | 20/5/2023 |
|  | **TOTAL** | | | | | **19,300.00** |  |
| **FUENTE: Libros de control de combustible con registro 11314 y fecha de autorización 3/10/2019 y arqueo de cupones** | | | | | | | |  |

Se realizó arqueo de cupones de combustible mismo que finalizó el 26 de julio de 2022 a las 10:30 hora por la cantidad de Q. 4,300.00, sin embargo, la compra realizada con fecha 18 de mayo de 2022, según comprobante único de registro –CUR- 17627 por valor de Q. 15,000.00, identificados en los numerales 3 y 4 fueron presentados posteriormente a requerimiento de auditoría interna y se practicó un nuevo arqueo a las 16:09 horas del 26 de julio de 2022.

**Dirección Departamental de Educación de Jutiapa**

**Arqueo de cupones canjeables por combustible**

**Programa educación especial**

**Al 26 de julio de 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Cupones en existencia** | | **Cantidad** | **Denominación Q.** | **Equivalente en Quetzales** | **Fecha de vencimiento** |
| **Del** | **Al** |
| 1 | Educación Especial | 16797386 | 16797451 | 66 | 50.00 | 3,300.00 | 1/10/2022 |
| 2 | 16797532 | 16797541 | 10 | 100.00 | 1,000.00 | 1/10/2022 |
| 3 | 19380445 | 19380494 | 50 | 100.00 | 5,000.00 | 20/5/2023 |
|  | **TOTAL** | | | | | **9,300.00** |  |
| **FUENTE: Libros de control de combustible con registro 6428 y fecha de autorización 30/7/2012 y arqueo de cupones** | | | | | | | |  |

Se practicó arqueo de cupones de combustible el día 26 de julio de 2022 a las 10:30 horas por la cantidad de Q. 4,300.00, sin embargo, la compra realizada el 18 de mayo de 2022, según comprobante único de registro –CUR- 17627 por valor de Q. 5,000.00, identificado en el numeral 3 fueron presentados a requerimiento de auditoría interna, practicado un nuevo arqueo a las 16:09 horas del 26 de julio de 2022, posterior al primer arqueo realizado.

**Uso del sistema de gestión financiera**

La encargada de Operaciones de Caja de la Sección Financiera, presentó cuenta corriente del sistema de gestión financiera correspondiente al fondo rotativo interno de funcionamiento y fondo rotativo interno para servicios básicos de gratuidad al 26 de julio de 2022, confirmando la utilización del sistema.

**Verificación de la caución de finanza**

Se verificó el voucher correspondiente al mes de junio de 2022, de Erika Ivania Gudiel encargada de Operaciones de Caja de la Sección Financiera confirmando el pago de fianza, respecto a Ronal Augusto Osorio Girón Coordinador de la Sección Administrativa encargado de la custodia y control de cupones canjeables por combustible manifestó mediante cédula narrativa que no paga fianza.

**Personal nombrado**

Las funciones de administración de los fondos rotativos es realizada por Erika Ivania Gudiel Coordinadora de Operaciones de Caja de la Sección Financiera, en cuanto al manejo y control de cupones canjeables por combustible por Ronal Augusto Osorio Girón coordinador de la sección administrativa, quienes laboran en el renglón presupuestario 011 y realizan las funciones conforme la descripción de funciones principales del puesto indicadas en el Manual de funciones, organización y puestos de las Direcciones Departamentales de Educación DES-MAN-008 versión 3.

**DEFICIENCIA**

Se determinó que el coordinador de la sección administrativa encargado de la custodia y control de cupones canjeables por combustible no cauciona fianza, así mismo al realizar el registro de ingreso de cupones canjeables por combustible por valor de Q. 70,000.00, no se realizó una descripción del ingreso en los libros de control.

**REDOMENDACIÓN**

Que el Director Departamental de Educación de Jutiapa, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a efecto la Jefa del Departamento Administrativo Financiero instruya al Coordinador de la Sección Administrativa para que gestione a la brevedad el descuento de fianza y en los libros de control de cupones canjeables por combustible consigne el concepto y descripción por la compra realizada.

**COMENTARIO DE AUDITORIA**

Derivado de la revisión de los documentos e información presentada por los responsables se concluyó que existe cumplimiento de los aspectos objeto de evaluación, excepto por lo indicado en el apartado de deficiencia y otros registros realizados posterior a la intervención de auditoría interna.