**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA CUA No.:108035**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Auditoría Administrativa de arqueo de fondo rotativo, caja chica y cupones de combustible en la Direccion General de Cordinacion de Direcciones Departamentales de Educacion**

**-DIGECOR-**

**GUATEMALA, ABRIL DE 2021**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250002)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250001)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2](#_TOC_250000)



# INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. 108035-1-2021, fui nombrado para que realice en modalidad teletrabajo-presencial, auditoría administrativa de arqueo de fondo rotativo interno, caja chica y cupones de combustible, en la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación –DIGECOR-.

**OBJETIVOS GENERAL**

Practicar arqueos de fondo rotativo interno, caja chica y cupones de combustible

para verificar el cumplimiento de la normativa y procedimientos de control interno.

**ESPECIFICOS**

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. Practique arqueo a la fecha de presentación a la unidad ejecutora.

Verificar si el personal responsable cauciona fianza.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se practicó arqueo del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, constituido según resolución No. 210 de fecha 22 de enero de 2021, por un monto de Q.30,000.00, se administra según cuenta bancaria No. 3616007194 del Banco de Desarrollo Rural S.A., denominada DIGECOR FONDO ROTATIVO INTERNO, arqueo de caja chica, por un monto de Q.1,000.00, y de cupones de combustible en la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación –DIGECOR-, al 24 de marzo de 2021. También se verificó el uso del sistema de Gestión Financiera y se realizó corte de las formas utilizadas. Asimismo, se constató que los responsables de los fondos estén debidamente nombrados para su manejo y que caucionen su responsabilidad mediante el pago de fianza.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Los resultados del trabajo realizado se describen a continuación:

# FONDO ROTATIVO INTERNO

Se determinó el uso del sistema de gestión financiera en el módulo de cuenta corriente, movimiento bancario y conciliación bancaria mensuales, para el fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento de la DIGECOR.

A la fecha 24 de marzo de 2021 del arqueo del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento estaba integrado de la siguiente forma:

**DIRECCION GENERAL DE COORDINACIÓN DE DIRECCIONES DEPARTAMENTALES DE EDUCACIÓN –DIGECOR-**

**ARQUEO DEL FONDO ROTATIVO INTERNO PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

**AL 24 DE MARZO DE 2021**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **FUNCIONAMIENTO** |  |
| **Descripción** | **Valor Q** | **Valor Q** | **Nota** |
| Constitución de Fondos, resolución No. 210. |  | 30,000.00 | **1** |
| **Efectivo y documentos de legítimo abono** |  |  |  |
| Saldo según banco al 24/03/2021 (Conciliado) | 19,614.05 |  | **2** |
| Fondo de caja chica, resolución No. 1-2021. | 1,000.00 |  | **3** |
| Documentos de legitimo abono | 9,385.95 | 30,000.00 | **4** |
| Diferencia |  | **0.00** |  |

Fuente: Documentación e información proporcionada por los responsables de la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación –DIGECOR-

**NOTAS**

**Nota 1**

El Fondo Rotativo Interno para gastos de funcionamiento de la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación -DIGECOR-, constituido, según Resolución No. 210 de fecha 22 de enero de 2021, del Viceministro Administrativo, por un monto de Q.30,000.00, cuenta registrada en el Banco de Desarrollo Rural S.A. No. 3616007194 denominada DIGECOR FONDO ROTATIVO INTERNO. Es administrado por el Licenciado Julio Rodolfo Girón Rios, Subdirector de Asistencia Administrativa, y cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza. No está debidamente nombrado por la autoridad

Superior, ya que no presentó su nombramiento donde conste que está a cargo del Fondo Rotativo Interno para gastos de funcionamiento de la dependencia. **(Ver Deficiencia No. 1)**

**Nota 2**

Se constató la conciliación bancaria al 24/03/2021 entre la Cuenta No. 3616007194 –DIGECOR- Fondo Rotativo Interno del Banco de Desarrollo Rural

S.A. y libro de banco, la cual refleja un saldo conciliado de Q. 19,614.05.

**Nota 3**

La caja chica de la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación -DIGECOR-, constituida según Resolución No. 1-2021 de fecha 03 de febrero de 2021, de la Directora de -DIGECOR-, en la que resuelve: Autorizar la constitución del fondo de caja chica por un monto de Q.1,000.00, nombrando como persona responsable del manejo y custodia a la Licda. Vanny Elizabeth Castillo García y cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza.

**Nota 4**

Los documentos de legítimo abono se encuentran registrados en el FR03 Documento de Rendición de Fondo Rotativo de fecha 12/03/2021, Entrada No. 3, Estado Registrado, por el monto de Q. 9,385.95, conformados por cheques emitidos con sus facturas de gastos de energía eléctrica, telefonía y viáticos en el interior, los cuales son registrados en el sistema de Gestión Financiera.

**COMBUSTIBLE**

A la fecha 24 de marzo de 2021 se realizó conteo físico de la existencia de cupones de combustible que estaban integrados de la siguiente forma:

**DIRECCION GENERAL DE COORDINACIÓN DE DIRECCIONES DEPARTAMENTALES DE EDUCACIÓN –DIGECOR- EXISTENCIAS DE CUPONES DE COMBUSTIBLE POR UTILIZAR AL 24 DE MARZO DE 2021**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Correlativo** | **F e c h a Vencimiento** | **Denominación** | **T o t a l Cupones Q.50.00** | **T o t a l Cupones Q.100.00** | **Total Q.** |
| **Del** | **Al** | **Q.50.00** | **Q.100.00** |
| 2230669 | 2230688 | 25/10/2023 | 50.00 |  | 20 |  | 1,000.00 |
| 1959542 | 1959599 | 21/11/2022 |  | 100.00 |  | 58 | 5,800.00 |
| 1959602 | 1959639 | 21/11/2022 |  | 100.00 |  | 38 | 3,800.00 |
| 2230689 | 2230778 | 25/10/2023 |  | 100.00 |  | 90 | 9,000.00 |
|  |  |  |  | **TOTAL** | **20** | **186** | **19,600.00** |

Fuente: Conteo Físico de cupones de combustible verificado con el libro de control y entrega de cupones de combustible

Los cupones de combustible su manejo, control y registro, así como su guarda y custodia, está a cargo del Lic. Julio Rodolfo Girón Rios, Subdirector de Asistencia Administrativa de –DIGECOR-, y cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza.

**DE CONFORMIDAD A LA VERIFICACIÓN REALIZADA SE DETERMINO LA SIGUIENTE DEFICIENCIA**

**Deficiencia No. 1**

**Falta de segregación de funciones**

**Condición**

En la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación –DIGECOR-, al realizar arqueo al Fondo Rotativo Interno para gastos de funcionamiento al 24 de marzo de 2021, se determinó falta de segregación de funciones, en virtud que el Subdirector de Asistencia Administrativa tiene la función administrar el rubro de combustibles y lubricantes, y además tiene a su cargo la responsabilidad en las diferentes fases de programación, ejecución y liquidación del Fondo Rotativo Interno para gastos de funcionamiento de

-DIGECOR-. Asimismo, no presentaron nombramiento emitido por la autoridad correspondiente del servidor público responsable del Fondo Rotativo Interno.

**Recomendación**

La Directora de la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación –DIGECOR-, debe analizar de acuerdo a las funciones de los servidores públicos nombrados en la Dirección, el nombramiento del personal responsable para la administración de los fondos, en este caso del Fondo Rotativo Interno para gastos de funcionamiento constituido según resolución No. 210, a efecto de garantizar la adecuada custodia de los fondos y segregación de funciones.

**CONCLUSIÓN**

Como resultado del trabajo efectuado, excepto por la deficiencia encontrada, el efectivo, la disponibilidad bancaria y documentos de legitimo abono, del Fondo Rotativo Interno para Gastos de Funcionamiento de la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación –DIGECOR-, arqueados el 24 de marzo de 2021 y la existencia de cupones de combustible a la misma fecha, se encuentran adecuadamente salvaguardados y el manejo de los mismos es razonable.

Atentamente,

GUSTAVO ADOLFO FLORES COLON

Auditor

MAYRA ILIANA HERNANDEZ LOPEZ

Supervisor

MILDRED LORENA FUENTES DE LEON

Sub Director

JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

Director