**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-127-2022**

**SIAD 608369**

**Consejo o consultoría de arqueos de fondos rotativos, caja chica y cupones de combustible, en la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango**

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2022**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_Toc110411967)

[OBJETIVOS 1](#_Toc110411968)

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_Toc110411969)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2](#_Toc110411970)

# INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-127-2022, de fecha 28 de julio de 2022, fui designado para realizar consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible, en la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango.

# 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.

Practique arqueo en 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. 171, de fecha 18 de enero de 2022, por la cantidad de Q.50,000.00, y en la integración del fondo se determinó que se tiene constituido fondo para caja chica por valor de Q.2,000.00, autorizado mediante resolución No.: DDECH-208/2022, de fecha 03 de marzo de 2022; asimismo, arqueo al fondo rotativo interno para atender servicios básicos en los centros educativos públicos, el cual fue constituido según resolución No. 169, de fecha 18 de enero del año en curso, por la cantidad de Q.15,000.00. Dichos fondos son resguardados en la cuenta bancaria No. 030370000902 del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, denominada FONDO ROTATIVO INTERNO DIDEDUC CHIMALTENANGO. Se efectuó arqueo de cupones de combustible con fecha 03 de agosto de 2022, reflejando una existencia de Q.56,450.00. También se verificó el uso del sistema de Gestión Financiera. 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

El resultado del trabajo realizado se resume a continuación:

# FONDO ROTATIVO INTERNO

Se determinó el uso del sistema de gestión financiera y módulo de cuenta corriente, para el fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento y fondos para atender servicios básicos en los centros educativos públicos de la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango y al 01 de agosto de 2022, estaban integrados de la siguiente forma:

**DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE CHIMALTENANGO ARQUEO DEL FONDO ROTATIVO INTERNO PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Y FONDO PARA ATENDER SERVICIOS BÁSICOS DE LOS CENTROS EDUCATIVOS PÚBLICOS**

 **AL 01 DE AGOSTO DE 2022**

**(Cifras Expresadas en Quetzales)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **SUBTOTAL Q.** | **TOTAL****Q.** | **NOTA** |
| Constitución de fondos rotativos |  | 65,000.00 |  |
| Constitución del fondo para gastos de funcionamiento, resolución No. 171 | 50,000.00 |  | **1** |
| Constitución de fondo para atender servicios básicos en los centros educativos públicos, resolución No. 169 | 15,000.00 |  |
| Efectivo y documentos de legítimo abono |  | 65,026.27 |  |
| Saldo según banco al 01/08/2022 (Conciliado) | 60,387.87 |  | **2** |
| Documentos de legitimo abono FR03 No. 8 |  2,638.40 |  | **3** |
| Fondo de caja chica | 2,000.00 |  |
| Diferencia |  | 26.27 |
| **Fuente:** Documentación e información proporcionada por los responsables de la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango. |

**Nota 1**

Los fondos constituidos de la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango, son administrados por la Licenciada Patrocina Acán Tepáz, Coordinadora de Operaciones de Caja, y cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza. Se encuentra debidamente nombrada por la autoridad superior de la unidad ejecutora, mediante nombramiento DIREH-3133-2009, de fecha 03 de julio de 2009.

**Nota 2**

Se constató la conciliación bancaria al 01/08/2022 entre la Cuenta No. 030370000902 Fondo Rotativo Interno DIDEDUC Chimaltenango del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, libro de bancos y conciliaciones bancarias, la cual refleja un saldo conciliado de Q.60,387.87, el cual está integrado por fondo de funcionamiento por la cantidad de Q.45,361.60, fondo para atender servicios básicos de los centros educativos públicos Q.15,000.00.

**Nota 3**

De conformidad con la integración presentada por la Coordinadora de Operaciones de Caja y arqueos efectuados, los documentos de legítimo abono ascienden a la cantidad de Q.2,638.40, el fondo de caja chica Q.2,000.00 y la diferencia de Q.26.27 corresponden a los intereses capitalizados por el banco.

**COMBUSTIBLE**

Al 03 de agosto de 2022, se realizó arqueo de cupones de combustible que estaban integrados de la siguiente manera:

**DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE CHIMALTENANGO EXISTENCIA DE CUPONES DE COMBUSTIBLE**

**AL 03 DE AGOSTO DE 2022**

**(Cifras Expresadas en Quetzales)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CORRELATIVO** | **FECHA DE VENCIMIENTO** | **VALOR UNITARIO** | **TOTAL CUPONES** | **TOTAL Q.** | **NOTA** |
| **DEL** | **AL** |
| 2464969 | 2465077 | 22/11/2022 | 50.00 | 109 | 5,450.00 | **1** |
| 19490120 | 19491119 | 25/05/2023 | 50.00 | 1,000 | 50,000.00 |
| 3019069 | 3019088 | 30/06/2023 | 50.00 | 20 | 1,000.00 |
| TOTAL |  | 56,450.00 |  |
| **Fuente**: Conteo Físico de cupones de combustible verificado con los libros de control y entrega de cupones de combustible. |  |

**Nota 1**

Los cupones de combustible registrados en los Libros de Control de Combustible No. 3419-2009 y No. 8308-2020, a la fecha del arqueo, están a cargo del Profesor Ismael Díaz Tujal, Coordinador de Servicios Generales, quien cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza.

Cabe indicar que, durante la ejecución del trabajo de auditoría, no se detectaron deficiencias o inconsistencias que debieran reportarse, sin embargo, se recomienda poner atención a los cupones que están próximos a vencer con fecha 22/11/2022.

.