**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-199-2022**

**SIAD 612972**

**Consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica,**

**cupones de combustible y corte de formas con un primer corte al 28 de**

**septiembre de 2022 y el otro al 17 de octubre de 2022, en la Dirección**

**Departamental de Educación de Sacatepéquez**

**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2022**

**ÍNDICE**

**INTRODUCCIÓN 1**

**OBJETIVOS 1**

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1**

**RESULTADO DE LA ACTIVIDAD 1**

**ANEXOS 3**

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento de auditoría, O-DIDAI/SUB-199-2022, de fecha 13 de octubre de 2022; fui designada para realizar consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica, cupones de combustible y corte de formas, en la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez.

**OBJETIVOS**

**GENERAL**

Practicar arqueos de fondos rotativos internos, caja chica, cupones de combustible y corte de formas, 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.
* Verificar si el personal responsable cauciona fianza.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se practicó arqueo de los fondos rotativos internos constituidos para el ejercicio fiscal 2022 para atender gastos de funcionamiento y los servicios básicos de los centros educativos públicos, así como, arqueos al fondo de caja de chica autorizado, a los cupones de combustible y corte de formas, en la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez, con un primer corte al 28 de septiembre de 2022 y el otro al 17 de octubre de 2022.

Además, se verificó el uso del Sistema de Gestión Financiera, el nombramiento de los responsables del manejo de los fondos y la caución de su responsabilidad mediante el pago de fianza; asimismo, aspectos relacionados al cumplimiento de normativa y procedimientos de control interno, según el Sistema de Gestión de la Calidad.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Los resultados del trabajo realizado se describen a continuación:

1. **FONDOS ROTATIVOS INTERNOS**

Se determinó el uso del Sistema de Gestión Financiera para el registro de las operaciones de caja y bancos de los fondos rotativos internos para gastos de funcionamiento y servicios básicos de los centros educativos públicos, de la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez.

El arqueo de los fondos rotativos internos al 28 de septiembre de 2022, es el siguiente:

**Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez**

**Arqueo de Fondos Rotativos Internos para Gastos de Funcionamiento y Servicios Básicos de los Centros Educativo**

**Al 28 de septiembre de 2022**

**(Cifras expresadas en Quetzales)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **Parcial** | **Total** |
| **Fondos Rotativos Internos constituidos** |  | **25,000.00** |
| Fondo Rotativo Interno para gastos de Funcionamiento | 20,000.00 |  |
| Fondo Rotativo Interno para atender Servicios Básicos de los centros educativos | 5,000.00 |  |
| **Bancos, efectivo y documentos de legítimo abono** |  | **25,000.00** |
| Saldo según banco al 28/09/2022 (conciliado) | 11,606.03 |  |
| Fondo de Caja Chica | 3,000.00 |  |
| **Documentos de legítimo abono** |  |  |
| Fondo Rotativo Interno para gastos de Funcionamiento | 8,526.28 |  |
| Fondo Rotativo Interno para atender Servicios Básicos de los centros educativos | 1,867.69 |  |
| **Diferencia** |  | **0.00** |
| **Fuente:** Según documentos y valores presentados por medio del Oficio UDAF No. 272-2022 Referencia ERSZ de fecha 24/10/2022, firmado y sellado por el Coordinador de la Unidad Financiera y por la Jefe del Departamento Administrativo Financiero, de la DIDEDUC de Sacatepéquez. | | |

De conformidad al arqueo efectuado por la auditoría interna, los fondos rotativos internos al 17 de octubre de 2022, se encuentran integrados de la siguiente manera:

**Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez**

**Arqueo de Fondos Rotativos Internos para Gastos de Funcionamiento y Servicios Básicos de los Centros Educativo**

**Al 17 de octubre de 2022**

**(Cifras expresadas en Quetzales)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **Parcial** | **Total** | **Notas** |
| **Fondos Rotativos Internos constituidos** |  | **25,000.00** |  |
| Fondo Rotativo Interno para gastos de Funcionamiento | 20,000.00 |  | **1** |
| Fondo Rotativo Interno para atender Servicios Básicos de los centros educativos | 5,000.00 |  |
| **Bancos, efectivo y documentos de legítimo abono** |  | **25,000.00** |  |
| Saldo según banco al 17/10/2022 (conciliado) | 11,238.72 |  | **2** |
| Fondo de Caja Chica | 3,000.00 |  | **3** |
| **Documentos de legítimo abono** |  |  |  |
| Fondo Rotativo Interno para gastos de Funcionamiento | 10,126.28 |  | **4** |
| Fondo Rotativo Interno para atender Servicios Básicos de los centros educativos | 635.00 |  | **5** |
| **Diferencia** |  | **0.00** |  |

**Fuente:** Elaborado con documentos y valores presentados por la Sección Financiera de la DIDEDUC de Sacatepéquez.

**Nota 1**

Los fondos rotativos internos para atender gastos de funcionamiento y los servicios básicos de los centros educativos públicos, de la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez, se constituyeron según las Resoluciones Nos. 171 y 169 ambas de fecha 18 de enero de 2022 por las cantidades de Q. 20,000.00 y Q. 5,000.00, respectivamente; cuenta del Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, número 030410000207, denominada FONDO ROTATIVO INTERNO DIDEDUC SACATEPÉQUEZ. Dichos fondos son administrados por la Coordinadora de Operaciones de Caja, Juana Guisela Salguero Godoy de Vicente, de conformidad al Manual de Funciones Organización y Puestos de las Direcciones Departamentales de Educación y acta No. 2-2019 de fecha 24 de abril de 2019, quien cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza.

**Nota 2**

Se constató el saldo bancario conciliado al 17 de octubre de 2022, entre la cuenta del Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, número 030410000207 FONDO ROTATIVO INTERNO DIDEDUC SACATEPÉQUEZ y el libro de banco, la cual refleja un saldo conciliado por la cantidad de Q. 11,238.72.

**Nota 3**

El fondo de caja chica por la cantidad de Q. 3,000.00 fue autorizado en la Resolución DESPACHO No. 004-2022 de fecha 24 de enero 2022, emitida por el Director Departamental de Educación de Sacatepéquez; el responsable designado al 17 de octubre de 2022 es Raúl Antonio Valdez Juárez, según la resolución en mención y las Resoluciones Nos. DIDEDUC RR HH SACATEPÉQUEZ 009-2022 y 027-2022 de fechas 03 de enero y 07 de julio de 2022, quien cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza. Los registros de la caja chica se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el Registro No. 4361 de fecha 13 de noviembre de 2018.

**Nota 4**

De los documentos de legítimo abono del fondo rotativo interno para atender gastos de funcionamiento, en el documento de rendición de Fondo Rotativo FR03 de fecha 26 de agosto de 2022, entrada No. 9, estado registrado, se encuentran registradas facturas por la cantidad de Q. 8,526.28, para el proceso de liquidación-restitución, considerando la cuota financiera autorizada para el mes de octubre 2022; estando pendiente del registro para liquidación, 1 factura por servicio de mantenimiento de equipos de aire acondicionado por la cantidad de Q. 1,600.00.

**Nota 5**

De los documentos de legítimo abono del fondo rotativo interno para atender gastos de servicios básicos, están pendientes del registro para el proceso de liquidación, 3 facturas por servicios de telefonía y agua potable por la cantidad total de Q. 635.00.

Asimismo, de la verificación del cumplimiento de aspectos de normativa aplicable y control interno, se estableció que:

1. Para el el registro de la constitución y restitución de los fondos rotativos internos, se emiten recibos de ingresos 63-A2.
2. La encargada de registro y seguimiento presupuestario, ha practicado de forma periódica arqueos a los fondos rotativos internos y al fondo de caja chica utilizando el formato FIN-FOR-15, según designación por medio del Acta No. 2-2019 de fecha 24 de abril de 2019, con la intervención del coordinador de la Sección Financiera, trasladando copia al Despacho de la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez.
3. Los responsables de los fondos rotativos internos y de caja chica, tienen presentada primera declaración de probidad ante la Contraloría General de Cuentas.
4. Para el control y registro de las operaciones del fondo de caja chica: **d.1)** Se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 4361 de fecha 13 de noviembre de 2018; **d.2)** Se utilizan vales de caja chica FIN-FOR-07 para la entrega de dinero en efectivo para la realización de las compras, los cuales llenan requisitos tales como nombre, firma y sello del solicitante y de la autoridad que aprueba, sello de fecha de liquidación, los mismos son archivados y se encuentran en resguardo del responsable de la Caja Chica; al 17 de octubre de 2022, no se encontraron vales que hubiesen superado los tres días sin liquidarse; **d.3)** Hay un monto máximo de Q. 500.00 para el pago de cada factura de gastos realizados; **d.4)** Se publican en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras.gt-, las facturas de gastos emitiendo la constancia respectiva; y **d.5)** Para la liquidación de gastos se utiliza el formato FIN-FOR-01.
5. Se consigna la frase “No Negociable”, a los cheques que se emiten.
6. Por medio del Oficio UDAF No. 259-20222 Referencia ERSZ de fecha 11 de octubre de 2022, recibido el 17 de octubre de 2022, se presentó a la Agencia Antigua No. 41 del Banco Crédito Hipotecario Nacional, la solicitud de actualización de los datos de la cuenta bancaria “FONDO ROTATIVO INTERNO DIDEDUC SACATEPEQUEZ No. 03-041-000020-7, para el registro de las firmas mancomunadas de la referida cuenta, del Director Departamental de Educación de Sacatepéquez, Licenciado Mario Rubén García Morales, Jefe del Departamento Administrativo Financiero, MSc. Zaida Xiomara Contreras Ortiz; y del Coordinador de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera, Licenciado Edgar Ronaldo Solórzano Zamora.
7. **COMBUSTIBLE**

El arqueo de los cupones de combustible al 28 de septiembre de 2022, es el siguiente:

**Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez**

**Arqueo de cupones de combustible**

**Al 28 de septiembre de 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RUBRO** | **SIN UTILIZAR** | | **EXISTENCIA** | **VALOR INDIVIDUAL Q.** | **VALOR TOTAL Q.** | **FECHA DE VENCIMIENTO** | **CUPONES A NOMBRE DE:** | |
| **DEL** | **AL** |
| DIDEDUC ACTIVIDADES CENTRALES | 20620264 | 20620349 | 86 | 100.00 | 8,600.00 | 22/08/2023 | DIRECCIÓN DEPTAL DE EDUC. DE SACATEPÉQUEZ | |
| 20620134 | 20620239 | 106 | 50.00 | 5,300.00 | 22/08/2023 |
| **TOTAL** | | | | | **13,900.00** |  |  |  |

**Fuente:** Elaborado con documentos presentados por el responsable de los cupones de combustible.

Al 17 de octubre de 2022 la auditoría interna, realizó conteo físico de la existencia de cupones de combustible, los cuales se encuentran integrados de la siguiente forma:

**Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez**

**Arqueo de cupones de combustible**

**Al 17 de octubre de 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RUBRO** | **SIN UTILIZAR** | | **EXISTENCIA** | **VALOR INDIVIDUAL Q.** | **VALOR TOTAL Q.** | **FECHA DE VENCIMIENTO** | **CUPONES A NOMBRE DE:** | |
| **DEL** | **AL** |
| DIDEDUC ACTIVIDADES CENTRALES | 20620273 | 20620349 | 77 | 100.00 | 7,700.00 | 22/08/2023 | DIRECCIÓN DEPTAL DE EDUC. DE SACATEPÉQUEZ | |
| 20620138 | 20620239 | 102 | 50.00 | 5,100.00 | 22/08/2023 |
| **TOTAL** | | | | | **12,800.00** |  |  |  |

**Fuente:** Elaborado con documentos y cupones de combustible físicos presentados por el responsable.

El saldo de las existencias físicas a la fecha del arqueo, coincide con el saldo del libro de control de combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 4319 de fecha 10 de octubre 2018, en folios 118 y 119.

De la verificación del cumplimiento de aspectos de normativa aplicable y control interno, se estableció que:

1. El control, registro, guarda y custodia de los cupones de combustible, está a cargo del Coordinador de Servicios Generales, Hugo Orlando Meza Zelada, quien cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza.
2. El responsable de los cupones de combustible, presentó declaración de probidad ante la Contraloría General de Cuentas.
3. Se utilizan los formatos SER-FOR-12 Solicitud de Vehículos, SER-FOR-14 Solicitud y Autorización de Combustible para dependencias, y SER-FOR-15 Bitácoras de Viaje de Vehículos autorizadas por la Dirección de Auditoría Interna.
4. Se practican arqueos periódicos de las existencias de cupones de combustible y como medida de seguridad, los cupones de combustible se mantienen resguardados en un archivo con llave, al cual únicamente tiene acceso el responsable de dichos cupones.
5. Durante el año 2022, no se han realizados asignaciones de combustible para vehículos particulares.
6. **CORTE DE FORMAS**

Según información presentada por medio del Oficio UDAF No. 272-2022 Referencia ERSZ de fecha 24 de octubre de 2022, firmado y sellado por el Coordinador de la Unidad Financiera y por la Jefe del Departamento Administrativo Financiero, de la DIDEDUC de Sacatepéquez, el corte de formas al 28 de septiembre de 2022 es el siguiente:

**Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez**

**Corte de formas**

**Al 28 de septiembre de 2022**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Nombre de la forma** | **Ultimo utilizado** | **Sin utilizar** | | **Existencia** |
| **Del** | **Al** |
| 1 | Forma 1-H Constancia de Ingreso de Almacén y a Inventario | 150568 | 150569 | 150650 | 82 |
| 2 | Forma 1-H Constancia de Ingreso de Almacén y a Inventario |  | 136601 | 136900 | 300 |
| 3 | 200-A-3 Cajas Fiscales Serie C |  | 445876 | 446000 | 125 |
| 4 | 63-A2 Recibos de Ingresos Varios |  | 136119 | 136150 | 32 |
| 5 | 63-A2 Recibos de Ingresos Varios |  | 139651 | 140000 | 350 |
| 6 | 63-A2 Recibos de Ingresos Varios |  | 720201 | 720350 | 150 |

Al 17 de octubre de 2022 la auditoría interna realizó cortes de formas, obteniendo los siguientes resultados:

**Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez**

**Corte de formas**

**Al 17 de octubre de 2022**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Nombre de la forma** | **Ultimo utilizado** | **Sin utilizar** | | **Existencia** |
| **Del** | **Al** |
| 1 | Forma 1-H Constancia de Ingreso de Almacén y a Inventario | 150568 | 150569 | 150650 | 82 |
| 2 | Forma 1-H Constancia de Ingreso de Almacén y a Inventario |  | 136601 | 136900 | 300 |
| 3 | Tarjeta de Existencias de Almacén | 2601 | 2602 | 3000 | 399 |
| 4 | Despacho de almacén | 2329 | 2330 | 2600 | 271 |
| 5 | Viático anticipo | 85 | 86 | 200 | 115 |
| 6 | Viático constancia | 85 | 86 | 200 | 115 |
| 7 | Viático liquidación | 85 | 86 | 200 | 115 |
| 8 | 200-A-3 Cajas Fiscales Serie C | 445877 | 445878 | 446000 | 123 |
| 9 | 63-A2 Recibos de Ingresos Varios | 136119 | 136120 | 136150 | 31 |
| 10 | 63-A2 Recibos de Ingresos Varios |  | 139651 | 140000 | 350 |
| 11 | 63-A2 Recibos de Ingresos Varios |  | 720201 | 720350 | 150 |
| 12 | Tarjetas de Responsabilidad de Bienes Inventariados | 663 | 664 | 1000 | 337 |
| 13 | Tarjetas de Responsabilidad de Bienes Fungibles | 32 | 33 | 1000 | 968 |
| 14 | Cheques Cuenta 03-041-000020-7, Crédito Hipotecario Nacional, Fondo Rotativo Interno DIDEDUC Sacatepéquez (no aplica autorización de Contraloría General de Cuentas). | 10193 | 10194 | 16000 | 5807 |
| 15 | Planilla de pago de becas, Programa de Becas Especiales |  |  |  | 0 |
| 16 | Recibos de fondos para gastos de funcionamiento Forma 01-OE-CCC-CV-MDE Serie C3-303 |  |  |  | 0 |
| 17 | Actas Varias (Sección de Inventarios), Resolución Fb./2662 Clas.: 365-12-8-I-4-97 del 01-04-97. Envío Fiscal 3315 | 356 | 357 | 1000 | 644 |
| **No.** | **Nombre de la forma** | **Ultimo utilizado** | **Sin utilizar** | | **Existencia** |
| **Del** | **Al** |
| 18 | Libro de Inventarios de Activos Fijos, Resolución Fb./2662 Clas.: 365-12-8-I-4-97 de fecha 01-04-97, Envío Fiscal 0003398 del 11-05-21 correlativo 01-2021 del 11-05-21. Libro L2 53160 folio 4 | 1911 | 1912 | 2000 | 89 |
| 19 | Libro de Bancos (Centralizador) Fondo Rotativo Interno DIDEDUC Sacatepéquez Cuenta Monetaria No 03-041-000020-7 Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, Resolución Fb./2662 Clas.: 365-12-8-I-4-97 de fecha 01-04-97, Envío Fiscal 0003323 del 17-09-2013 correlativo 01-2013 del 17-09-2013. Libro 4/35372 folios 4 y 5 | 372 | 373 | 500 | 128 |
| 20 | Libro de Bancos Cuenta Bancaria Monetaria No. 3-001-15651-6 Ingresos Privativos Operación Escuela DIDEDUC SACATEPÉQUEZ autorizado por Contraloría General de Cuentas, Resolución Fb./2662 Clas.: 365-12-8-I-4-97 de fecha 01-04-97, Envío Fiscal 0003321 del 14-05-2013 correlativo 01-2013 del 14-05-2013. Libro 4/35372 folios 4 y 5 | 312 | 313 | 500 | 188 |
| 21 | Libro Auxiliar de Bancos Fondo Rotativo Interno Especial para Programas o Proyectos para el Programa de Gratuidad de la Educación, Cuenta Bancaria Monetaria No. 03-041-000020-7 Fondo Rotativo Interno DIDEDUC SACATEPÉQUEZ, Resolución Fb./2662 Clas.: 365-12-8-I-4-97 de fecha 01-04-97, Envío Fiscal 0003319 del 30-10-2012 correlativo 01-2012 del 30-10-2012. Libro 4/35372 folios 4 y 5 | 270 | 271 | 500 | 230 |
| 22 | Libro Auxiliar de Bancos Fondo Rotativo Especial de Programas o Proyectos destinado para Atender los Programas de Apoyo (Útiles Escolares, Valija Didáctica y Alimentación Escolar), Cuenta Bancaria Monetaria No. 03-041-000020-7 Fondo Rotativo Interno DIDEDUC SACATEPÉQUEZ, Resolución Fb./2662 Clas.: 365-12-8-I-4-97 de fecha 01-04-97, Envío Fiscal 0003330 del 27-10-2014 correlativo 01-2014 del 27-10-2014. Libro 4/35372 folios 04 y 05 | 88 | 89 | 500 | 412 |
| 23 | Libro Auxiliar de Bancos Fondo Rotativo Interno de Gratuidad de la Educación, Cuenta Bancaria Monetaria No. 03-041-000020-7 Fondo Rotativo Interno DIDEDUC SACATEPÉQUEZ, Resolución Fb./2662 Clas.: 365-12-8-I-4-97 de fecha 01-04-97, Envío Fiscal 0003325 del 15-10-2013 correlativo 01-2013 del 15-10-2013. Libro 4/35372 |  | 1 | 500 | 500 |
| 24 | Cuenta Corriente Ingresos Privativos Operación Escuela DIDEDUC SACATEPÉQUEZ, Resolución Fb./2662 Clas.: 365-12-8-I-4-97 de fecha 01-04-97, Envío Fiscal 0003335 del 27-06-2017 correlativo 01-2017 del 27-06-2017. Libro 4/66271 folios 02 y 03, Registro No. 714 | 19 | 20 | 500 | 481 |
| 25 | Libro de Control de la Cuenta No. 03-041-000020-7 FRI Gratuidad No. 2 DIDEDUC, del Crédito Hipotecario Nacional, autorización registro No. 3101 | 153 | 154 | 200 | 47 |
| 26 | Libro Auxiliar de Bancos FRI para Gastos de Funcionamiento Cuenta No. 03-041-000020-7 Crédito Hipotecario Nacional, autorización Registro No. 4365 | 83 | 84 | 200 | 117 |
| 27 | Libro de Control de la Cuenta No. 03-041-000020-7, Crédito Hipotecario Nacional, Control Fondo Rotativo Específico DIDEDUC Sacatepéquez, autorización Registro No. 26910 | 195 | 196 | 200 | 5 |
| 28 | Libro de Conciliación Bancaria Cuenta No. 03-041-000020-7 Crédito Hipotecario Nacional, FRI DIDEDUC Sacatepéquez, autorización Registro No. 3450 | 63 | 64 | 200 | 137 |
| **No.** | **Nombre de la forma** | **Ultimo utilizado** | **Sin utilizar** | | **Existencia** |
| **Del** | **Al** |
| 29 | Libro de Conciliación Bancaria Cuenta No. 3-001-15651-6 BANRURAL, Ingresos Privativos Operación Escuela DIDEDUC Sacatepéquez, autorización Registro No. 4152 | 33 | 34 | 200 | 167 |
| 30 | Libro de Control de Caja Chica, autorización Registro No. 4361 | 63 | 64 | 200 | 137 |
| 31 | Libro de Conocimientos, autorización Registro No. 1993 | 132 | 133 | 400 | 268 |
| 32 | Libro de la Nómina Oficial de Beneficiarios del Programa de Becas Bolsa de Estudio | 6690 | 6691 | 8500 | 1810 |
| 33 | Libro de la Nómina de Pago a Docentes Condecorados con la Orden Nacional "Francisco Marroquín" | 127 | 128 | 250 | 123 |
| **Nota:** Numeral 14, el cheque No. 16000 esta anulado. Numerales 15 y 16, las existencias fueron destruidas, según Acta 95-2022 del 10/10/2022 de la Contraloría General de Cuentas. | | | | | |

Atentamente,