

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

Informe:	O-DIDAI/SUB-120-2022
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-120-2022
SIAD No.:	608119
Fecha del Nombramiento:	22/07/2022
Fecha de entrega del Informe:	02/08/2022
Fecha de entrega del Informe Final:	04/08/2022
Nombre del Auditor:	Lic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero
Nombre del Supervisor:	Lic. Marvin Rodolfo Cruz Martínez
Unidad Ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría
Áreas Examinadas:	Arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible.
Período Auditado:	N/A

TOMO 1 de 1

PBX: (502) 2411-9595

**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
<b>TOTAL</b>					<b>60,000.00</b>

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
<b>TOTAL</b>			<b>10,000.00</b>

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	19478136	19478141	6	100.00	600.00	26/5/2023
2	Departamental de Educación	19852748	19853147	400	50.00	20,000.00	26/6/2023
3		19853148	19853447	300	100.00	30,000.00	21/6/2023
<b>TOTAL</b>						<b>50,600.00</b>	

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 ingreso 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
<b>TOTAL</b>						<b>16,050.00</b>	

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
<b>TOTAL</b>						<b>19,300.00</b>	

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
<b>TOTAL</b>						<b>9,300.00</b>	

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 fianza

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**

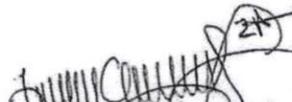
Se determinó que el coordinador de la sección administrativa encargado de la custodia y control de cupones canjeables por combustible no cauciona fianza, así mismo al realizar el registro de ingreso de cupones canjeables por combustible por valor de Q. 70,000.00, no se realizó una descripción del ingreso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

**RECOMENDACIÓN**

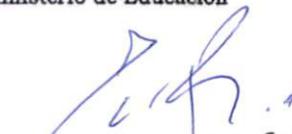
Que el Director Departamental de Educación de Jutiapa, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a efecto la Jefa del Departamento Administrativo Financiero instruya al Coordinador de la Sección Administrativa para que gestione a la brevedad el descuento de fianza y en los libros de control de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

  
Lic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
Lic. Marvin Rodolfo Cruz Martínez  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
M.A. Javier Estuardo Romero Espinoza  
SUB-DIRECTOR  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI  
Ministerio de Educación

  
Licda. Julia Victoria Monzón Pérez  
DIRECTORA  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación