



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe ejecutivo No.

79946-1-2019

Nombramiento:

79946-1-2019

SIAD No.:

541817

Fecha del Nombramiento:

16 DE MAYO DE 2019

Fecha de entrega del Informe:

31 DE MAYO DE 2019

Fecha de entrega del Informe Final:

31 DE MAYO DE 2019

Nombre del Auditor:

LIC. GUSTAVO ADOLFO FLORES COLÓN

Nombre del Supervisor:

LICDA. JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

Entidad:

DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS
-DIREH-

Unidad Ejecutora:

103 DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS
-DIREH-

Tipo de Auditoría:

ADMINISTRATIVA DE ARQUEO DE FONDOS
ROTATIVOS INTERNOS Y CORTE DE FOMAS

Áreas Examinadas:

FONDO ROTATIVO INTERNO, LIBRO DE BANCO,
CONCILIACIÓN BANCARIA, CUENTA BANCARIA DE LA
-DIREH-, CAJA CHICA, DOCUMENTOS DE LEGITIMO
ABONO, CUR'S PENDIENTES DE RESTITUCION, Y
CAJA FISCAL.

Período Auditado:

AL 20 DE MAYO DE 2019

TOMO 1 de 1

INFORME EJECUTIVO

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:79946**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
Arqueo de Fondos Rotativos Internos y corte de formas
Dirección de Recursos Humanos**

GUATEMALA, MAYO DE 2019



INTRODUCCION

OBJETIVOS

GENERAL

Verificar si las operaciones realizadas con los fondos rotativos internos, son liquidadas oportunamente y registradas en el sistema de gestión financiera.

ESPECÍFICOS

- Verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente aplicable.
- Comprobar el uso del sistema de gestión financiera.
- Determinar el registro oportuno de los documentos de legítimo abono.
- Y otros, que a juicio del auditor considere conveniente verificar durante la realización de la auditoría.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se realizó arqueo del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, así como la verificación de efectivo de la cuenta bancaria No. 3-663-00669-1 del Banco de Desarrollo Rural S.A. denominada Fondo Rotativo Interno Dirección de Recursos Humanos, libro de banco, conciliación bancaria, arqueo del fondo de caja chica, comprobación y verificación de los documentos de legítimo abono y Cur's pendientes de restitución en la Dirección de Recursos Humanos –DIREH- al 20 de mayo de 2019. Asimismo, se verificó el uso del sistema de gestión financiera y se realizó el corte de las formas utilizadas.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De conformidad con la resolución No. 181 de fecha 18 de enero de 2019 se constituyó el fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento de la Dirección de Recursos Humanos –DIREH- por la cantidad de Q.40,000.00. Dichos fondos son administrados por el Licenciado Jhonatan Estuardo Higueros Pérez, Analista Financiero de la Unidad Financiera, responsable de la ejecución según OFICIO DIREH-DAF-UF-863-2019 de fecha Guatemala, 10 de enero de 2019 emitido por la Jefa de la Unidad Financiera con el visto bueno de la Coordinadora Administrativa Financiera de la Dirección de Recursos Humanos –DIREH- del Ministerio de Educación.

El fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, ha sido restituido nueve (9) veces por la cantidad total de Q. 73,776.21. Asimismo, se constató que el sistema de gestión financiera en los módulos de cuenta corriente, bancos, conciliación bancaria mensual, y el módulo mensual de caja fiscal, está siendo utilizado adecuadamente.

Al 20 de mayo de 2019 el arqueo del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento estaba integrado de la siguiente forma:

**DIRECCION DE RECURSOS HUMANOS –DIREH-
ARQUEO DEL FONDO ROTATIVO INTERNO PARA GASTOS DE
FUNCIONAMIENTO
AL 20 DE MAYO DE 2019
Cifras en Quetzales**

Descripción	FUNCIONAMIENTO		Nota
	Valor Q	Valor Q	
Constitución de Fondos		40,000.00	1
Efectivo y Documentos de legítimo abono			
(+) Saldo Según libro banco al 20/05/2019 (Conciliado)	22,158.58		2
(+) Fondo de caja chica	5,000.00		3
(+) Documentos de legítimo abono	11,941.25		4
(+) CUR's pendientes de restitución	900.17	40,000.00	5
Diferencia		0.00	

Fuente: Documentación e información proporcionada por los responsables de la Dirección de Recursos Humanos –DIREH-

NOTAS

Nota 1

El Fondo Rotativo Interno para Gastos de Funcionamiento, está autorizado mediante Resolución No. 181 de fecha 18 de enero de 2019, constituido por un monto de Q. 40,000.00, el cual es administrado a través de la cuenta registrada en el Banco de Desarrollo Rural S.A. No. 3-663-00669-1 denominada Fondo Rotativo Interno Dirección de Recursos Humanos.

Nota 2

Se constató que al 20/05/2019 el saldo de la Cuenta No. 3-663-00669-1 denominada Fondo Rotativo Interno Dirección de Recursos Humanos, del Banco de Desarrollo Rural S.A. y libro de banco, está conciliado.

Nota 3

La caja chica de la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-, se creó según Oficio DIREH-DAF-UF-2325-2019 de fecha Guatemala, 01 de febrero de 2019, y Resolución No. DIREH-04-2019 de fecha Guatemala, 01 de febrero de 2019 emitida por la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-, suscrita por el Director de la -DIREH-, en el punto primero indica que, el monto autorizado para el manejo de caja chica es de Q. 5,000.00 y la responsable es la Licda. Irma Leticia Orellana López, Analista Financiera.

Nota 4

Los documentos de legítimo abono por la cantidad total de Q. 11,941.25 se encuentran conformados por cheques emitidos por pago a proveedores, los cuales son registrados en el sistema de gestión financiera.

Nota 5

Los Cur's pendientes de restitución por la cantidad total de Q. 900.17 se integran de la siguiente forma: el Cur No. 565 de fecha 16/05/2019 entrada No.15 fue enviado a la Dirección de Administración Financiera -DAFI- con fecha: 23/05/2019 según recibo de ingresos varios 63-A2 No. 202308 por la cantidad de Q.520.00, y el Cur No. 543 de fecha 13/05/2019 entrada No. 14 por la cantidad de Q380.17 a la presente fecha no se ha obtenido información de parte de la Dirección de Administración Financiera -DAFI- para la elaboración del recibo de ingresos varios 63-A2 para su restitución.

CONCLUSIÓN

De conformidad a lo indicado en los párrafos anteriores se concluye que las operaciones realizadas con el fondo rotativo interno son liquidadas oportunamente y registradas en el sistema de gestión financiera. Asimismo, las formas y libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, que se utilizan en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH- se encontraron en su totalidad y debidamente resguardadas.


GUSTAVO ADOLFO FLORES COLÓN
Auditor

Lic. Gustavo Adolfo Flores Colón
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


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



BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE
Sub Director

Lic. Byron Roberto Ramirez Velarde
Subdirector
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación



ESMELIN CASASOLA FAJARDO
Director

Lic. Esmelin Casasola Fajardo
DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
MINISTERIO DE EDUCACIÓN