**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORIA INTERNA**

**Informe O-DIDAI/SUB-130-2022**

**SIAD 608549**

**Consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible en las unidades concentradas: Dirección de Cooperación Nacional e Internacional -DICONIME-, Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, Dirección de Asesoría Jurídica -DIAJ-, Dirección de Comunicación Social -DICOMS-, Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-, Dirección de Desarrollo y Fortalecimiento Institucional -DIDEFI-, Dirección de Desarrollo Magisterial -DIDEMAG- y Consejo Nacional de Educación -CNE-**

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2022**

**INDICE**

INTRODUCCIÒN 1

OBJETIVOS 1

GENERAL 1

ESPECÍFICOS 1

ALCANCE 1

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1

# INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento de auditoría O-DIDAI/SUB-130-2022, de fecha 01 de agosto de 2022, fui nombrado para realizar consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible en las unidades concentradas: Dirección de Cooperación Nacional e Internacional -DICONIME-, Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, Dirección de Asesoría Jurídica -DIAJ-, Dirección de Comunicación Social -DICOMS-, Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-, Dirección de Desarrollo y Fortalecimiento Institucional -DIDEFI-, Dirección de Desarrollo Magisterial -DIDEMAG- y Consejo Nacional de Educación -CNE-.

**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 el 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

El 03 de agosto de 2022, en la Subdirección de Ejecución Presupuestaria y Normatividad, de la Dirección de Administración Financiera -DAFI-, del Ministerio de Educación, se efectúo arqueo de fondo rotativo interno de gastos de funcionamiento de las dependencias concentradas: Dirección de Cooperación Nacional e Internacional -DICONIME-, Dirección de Auditoria Interna -DIDAI-, Dirección de Asesoría Jurídica -DIAJ-, Dirección de Comunicación Social -DICOMS-, Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-, Dirección de Desarrollo y Fortalecimiento Institucional -DIDEFI-, Dirección de Desarrollo Magisterial -DIDEMAG- y Consejo Nacional de Educación -CNE-, además en la misma fecha se realizó arqueo de cupones de combustibles a la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO- y Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado del trabajo se resume a continuación:

**ARQUEO DE FONDO ROTATIVO**

El arqueo de fondo rotativo interno de gastos de funcionamiento de las dependencias concentradas, se integra de la siguiente manera:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ministerio de Educación** | | |
| **Dirección de Administración Financiera** | | |
| **Subdirección de Ejecución Presupuestaria y Normatividad** | | |
| **Arqueo de Fondo Rotativo** | | |
| **Al 01 de agosto de 2022** | | |
| **Cifras en quetzales** | | |
| **Concepto** | **Parcial** | **Total** |
| Asignación de fondo rotativo |  | 150,000.00 |
| Saldo según cuenta bancaria Banrural 3033370107 | 109,136.51 |  |
| Documentos de abono | 40,863.49 | 150,000.00 |
| **Diferencia** |  | **0.00** |
| **Fuente:** Información proporcionada por la Subdirección de Ejecución Presupuestaria y Normatividad. | | |

El fondo rotativo interno se constituyó según resolución No. 278 de fecha 27 de enero de 2022, y es administrado por el Jefe Departamento de Ejecución Presupuestaria y Asistencia Técnica en funciones, señor Fausto Alberto Navarro Orozco, nombrado a partir del 3 de mayo de 2022, con Oficio DAFI-853-2022.

**ARQUEO DE CAJAS CHICAS**

Mediante OFICIO-DAFI-DEP-1537-2022, de fecha 02 de agosto de 2022, la licenciada Thelma Elizabeth Monterroso Díaz, Subdirectora y Fausto Alberto Navarro Orozco, Jefe Departamento de Ejecución Presupuestaria y Asistencia Técnica en funciones, ambos de la Subdirección de Ejecución Presupuestaria y Normatividad, indican que las dependencias concentradas no cuentan con cajas chicas.

**ARQUEO DE CUPONES DE COMBUSTIBLES**

El arqueo de cupones de combustibles en la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO- y Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, se presenta de la siguiente manera:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ministerio de Educación** | | | | | | | |
| **Dirección de Adquisiciones y Contrataciones** | | | | | | | |
| **Arqueo de cupones de combustible** | | | | | | | |
| **Al 01 de agosto de 2022** | | | | | | | |
| **Cifras en quetzales** | | | | | | | |
| **Cupones sin utilizar** | | **Existencia** | **Valor individual** | **Valor Total** | **Saldo en libros** | **Diferencia** | **Fecha de vencimiento** |
| **Del No.** | **Al No.** |
| 16063223 | 16063235 | 13 | 100.00 | 1,300.00 | 1,300.00 | 0.00 | 21-jul.-22 |
|  |  |  | **Total** | **1,300.00** | **1,300.00** | **0.00** |  |
| **Fuente:** Información proporcionada por la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones. | | | | | | | |

Con oficio sin número de fecha 02 de agosto de 2022, el Director de Adquisiciones y Contrataciones, M.Sc. César Enrique De León Corzo, solicita a la empresa Uno Guatemala, S. A., la reimpresión de 13 cupones de combustible denominación Q 100.00, a nombre de la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-, por haber vencido.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ministerio de Educación** | | | | | | | |
| **Dirección de Auditoría Interna** | | | | | | | |
| **Arqueo de cupones de combustible** | | | | | | | |
| **Al 01 de agosto de 2022** | | | | | | | |
| **Cifras en quetzales** | | | | | | | |
| **Cupones sin utilizar** | | **Existencia** | **Valor individual** | **Valor Total** | **Saldo en libros** | **Diferencia** | **Fecha de vencimiento** |
| **Del No.** | **Al No.** |
| 18617981 | 18618283 | 303 | 100.00 | 30,300.00 | 30,300.00 | 0.00 | 24-mar.-23 |
| 19484036 | 19484435 | 400 | 100.00 | 40,000.00 | 40,000.00 | 0.00 | 27-may.-23 |
| 18745903 | 18746202 | 300 | 100.00 | 30,000.00 | 30,000.00 | 0.00 | 06-abr.-24 |
| 18743208 | 18743302 | 95 | 50.00 | 4,750.00 | 4,750.00 | 0.00 | 06-abr.-24 |
|  |  |  | **Total** | **105,050.00** | **105,050.00** | **0.00** |  |
| **Fuente:** Información proporcionada por la Dirección de Auditoría Interna. | | | | | | | |

**CONCLUSIONES**

Como resultado del trabajo efectuado, se determinó que el efectivo y documentos de registro del fondo rotativo interno para dependencias concentradas es razonable, se realiza el registro en el Sistema de Gestión Financiera y se encuentra adecuadamente resguardado, además, el Jefe Departamento de Ejecución Presupuestaria y Asistencia Técnica en funciones, señor Fausto Alberto Navarro Orozco, cauciona fianza.

Se constató que las dependencias concentradas no cuentan con caja chica para gastos menores.

Los cupones de combustible en la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO- se encuentran vencidos y en proceso de reimpresión.

Se determinó que el saldo de cupones de combustible en la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, es razonable y se encuentra adecuadamente resguardado.

**RECOMENDACIÓN**

Que el Director de Adquisiciones y Contrataciones, M.Sc. César Enrique De León Corzo, de seguimiento a la reimpresión de cupones y verifique el cumplimiento de la normativa vigente, así como, los procedimientos establecidos en la página del Sistema de Gestión de Calidad para el uso de cupones de combustible.