## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

**DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA INFORME O-DIDAI/SUB-115-2022**

 **SIAD 607629**

**Consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible en la**

**Dirección Departamental de Educación de Totonicapán**

**GUATEMALA, JULIO DE 2022**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_Toc13247)

[OBJETIVOS 1](#_Toc13248)

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_Toc13249)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1](#_Toc13250)

 [ANEXOS 3](#_Toc13251)

# INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-115-2022, SIAD 607629 de fecha 13 de julio de 2022, fui designada para realizar Consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.

# OBJETIVOS

## GENERALES

Practicar arqueos de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible para verificar el cumplimiento de la normativa y procedimientos de control interno.

## ESPECIFICOS

* Verificar el cumplimiento de la Normativa Legal aplicable y procedimientos internos establecidos en la página del Sistema de Gestiona 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 de la fecha de presentación en la unidad ejecutora.  Verificar si el personal responsable cauciona fianza.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se practicó arqueo de los fondos rotativos internos para gastos de funcionamiento y servicios básicos de gratuidad, arqueo de caja chica y de cupones de combustible en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán al 14/07/2022. También se verificó el uso del sistema de gestión financiera y el cumplimiento de caución de fianza y presentación de declaración patrimonial.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De conformidad con las resoluciones 169 y 171 ambas de fechas 18 de enero de 2022, se constituyeron los fondos rotativos internos para funcionamiento por la cantidad de Q.60,000.00 y de servicios básicos de gratuidad por la cantidad de Q.68,300.00. Dichos fondos son administrados por el Licenciado Juan Rafael Ajpop García, Jefe de Sección Financiera y el Licenciado Evaristo Matilde Tzunún Bulux, Coordinador de Operaciones de caja.

A la fecha 14 de julio de 2022, el arqueo de los fondos rotativos internos de gastos de funcionamiento y de servicios básicos de gratuidad, el arqueo de caja chica y cupones de combustible, estaban integrados como se describen en los Anexos 1, 2 y 3.

Como resultado del trabajo efectuado se determinó la siguiente deficiencia:

**Deficiencia No. 1**

**No se utiliza el Módulo de Caja Fiscal, del Sistema de Gestión Financiera.**

## Condición

En la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, se efectuó consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible, al 14 de julio de 2022 y al verificar el Sistema de Gestión Financiera, de la Dirección de Administración Financiera –DAFI-, se determinó que no se utiliza el Módulo de Caja Fiscal, debido a que no se elabora e imprime en el mismo, sino que es elaborada manualmente.

## Recomendación

Que el Director Departamental de Educación de Totonicapán, gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez al Jefe de la Sección Financiera, para que el Coordinador de Operaciones de Caja, de cumplimiento a la normativa legal vigente y de conformidad con las normas generales de ejecución presupuestarias y financieras 2022, específicamente a lo relacionado al uso obligatorio de todos los módulos que integra el Sistema de Gestión Financiera, de la Dirección de Administración Financiera –DAFI-, elabore, genere e imprima la caja fiscal, con la finalidad de fortalecer el control interno de la DIDEDUC.

De seguimiento a las instrucciones giradas y acciones realizadas, para asegurar el cumplimiento de las mismas, esto con la finalidad de evitar posibles sanciones por parte del ente fiscalizador estatal.

Atentamente,

# ANEXOS

Anexo 1

Dirección Departamental de Educación de Totonicapán

Arqueo de Fondos Rotativos Internos, Caja Chica y Cupones de Combustible

Al 14 del mes de julio de 2022

**Arqueo de Fondos Rotativos Internos**

(Cifras expresadas en Quetzales)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION**  | **FUNCIONAMIENTO**  | **GRATUIDAD**  |
|  **VALOR**  |  **TOTAL**  |  **VALOR**  |  **TOTAL**  |
| Constitución de Fondos  |   |  60,000.00  |   |  68,300.00  |
| **Efectivo y documentos de legítimo abono**  |   |   |   |   |
| Saldo según banco al 14/07/2022 (Conciliado)  |  45,188.51  |   |  59,681.34  |   |
| Fondo de caja chica  |  5,000.00  |   |  -  |  |
| Documentos de legitimo abono  |  9,811.49  |  60,000.00  |  8,618.66  |  68,300.00  |
| **Diferencia**  |  |  **-**  |  |  **-**  |

**Fuente:** La **I**nformación fue proporcionada por los responsables de la DIDEDUC de Totonicapán, los cuales están integrados por documentos de abono que respaldan viáticos y pago de servicios.

Anexo 2

Dirección Departamental de Educación de Totonicapán

Arqueo de Fondos Rotativos Internos, Caja Chica y Cupones de Combustible

Al 14 del mes de julio de 2022

**Arqueo de Caja Chica**

(Cifras expresadas en Quetzales)

|  |  |
| --- | --- |
| **SALDO EN EFECTIVO**  | **4,049.50**  |
| **DOCUMENTOS DE ABONO (Ver Anexo I)**  | **335.50**  |
| **V A L E S (Ver Anexo II)**  | **615.00**  |
| **SUMA DEL EFECTIVO, DOCUMENTOS DE ABONO Y VALES**  | **5,000.00**  |
|  **MONTO DEL FONDO**  | **5,000.00**  |
|  **DIFERENCIAS**  | **0.00**  |

 **Fuente:** La **I**nformación fue proporcionada por los responsables de la DIDEDUC de Totonicapán.

 Anexo 3

Dirección Departamental de Educación de Totonicapán

Arqueo de Fondos Rotativos Internos, Caja Chica y Cupones de Combustible

Al 14 del mes de julio de 2022

**Arqueo de Cupones de combustible**

(Cifras expresadas en Quetzales)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descripción**  | **Programa**  |  **Valor del Cupón**  | **Rango**  | **Existencia**  | **Subtotal**  | **Total**  |
| **Del**  | **Al**  |
|  **DIRECCION**  | **1**  |  100.00  | 2448913  | 2449061  | 149  |  14,900.00  |  18,100.00  |
|  50.00  | 2448818  | 2448881  | 64  |  3,200.00  |
|  100.00  | 2790049  | 2790418  | 370  |  37,000.00  |  44,500.00  |
|  50.00  | 2789899  | 2790048  | 150  |  7,500.00  |
|  100.00  | 19147112  | 19147481  | 370  |  37,000.00  |  44,500.00  |
|  50.00  | 19146962  | 19147111  | 150  |  7,500.00  |
| **FRANJA DE SUPERVISON**  | **5**  |  100.00  | 2764615  | 2764688  | 74  |  7,400.00  |  17,400.00  |
|  50.00  | 2764354  | 2764553  | 200  |  10,000.00  |
|  |  | **TOTAL**  |  | **124,500.00**  |

**Fuente:** La **I**nformación fue proporcionada por los responsables de la DIDEDUC de Totonicapán.