

• DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría	79961-1-2019.
Nombramiento:	79961-1-2019.
SIAD No.:	542683
Fecha del Nombramiento:	30/05/2019
Fecha de entrega del Informe:	19/06/2019
Fecha de entrega del Informe Final:	19/06/2019
Nombre del Auditor:	Lic. Eddu Gerardo Pérez Tuluc
Nombre del Supervisor:	Licda. Julia Victoria Monzon Pérez
Entidad:	Ministerio de Educación
Unidad Ejecutora:	Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación -DIGECOR-
Tipo de Auditoría:	Auditoría Administrativa
Áreas Examinadas:	Auditoría Administrativa de Arqueo de Fondos Rotativos Internos y corte de formas.
Período Auditado:	N/A

Tomo 1/1

# **INFORME EJECUTIVO**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.:79961**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS  
Arqueo de Fondos Rotativos Internos y corte de formas  
-DIGECOR-**

**GUATEMALA, JUNIO DE 2019**



## **INTRODUCCION**

De conformidad con el nombramiento No.79961-1-2019 SIAD 542683, de fecha 30 de mayo de 2019, fui nombrado para realizar Auditoría Administrativa de arqueo de Fondos Rotativos Internos y Corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General Cuentas en la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación -DIGECOR-.

## **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 auditoria.

## **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se realizó arqueo al fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, verificación del efectivo de la cuenta bancaria No.3-616-00719-4 del Banco de Desarrollo Rural, S.A. denominada DIGECOR Fondo Rotativo Interno, libro de banco, conciliación bancaria, comprobación y verificación de los documentos de legítimo abono al 03 de junio de 2019. Asimismo, el uso del sistema de gestión financiera y 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 para gastos de funcionamiento de la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación -DIGECOR- por la

cantidad de Q.30,000.00. Dichos fondos son administrados por la Licenciada Mildred Leticia Chacón Santiago, Asesora de Subdirección de Asistencia Administrativa.

El fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, ha sido restituido cinco (5) veces por la cantidad total de Q.71,737.40 de la siguiente manera: Q.8,856.21 el 05/03/2019; Q.16,577.35 el 21/03/2019; Q.19,813.16 el 04/04/2019; Q.12,573.97 el 07/05/2019 y Q.13,916.71 el 28/05/2019. Asimismo, se constató una diferencia entre la conciliación bancaria y el reporte de movimientos por cuenta bancaria del sistema de gestión financiera por la cantidad de Q.103.25. (Ver hallazgo No.1).

Al 03 de junio de 2019 el arqueo del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento estaba integrado de la siguiente forma:

**Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación -DIGECOR-**

**Arqueo de Fondo Rotativo Interno para Gastos de Funcionamiento**

Al 03 de Junio de 2019

Cifras en Quetzales

Descripción	Valor Q.	Valor Q.	Nota
Constitución del Fondo Rotativo Interno para Gastos de Funcionamiento de la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación -DIGECOR- Según Resolución No. 181 de fecha 18/01/2019		30,000.00	1
Efectivo y Documentos de legítimo abono			
(+) Saldo del Banco Conciliado al 03/06/2019	9,221.11		2
(+) Fondo de Caja Chica	1,300.00		3
(+) Documentos de Legítimo Abono Viáticos	58.00		4
(+) Documentos de Legítimo Abono Proveedores	19,823.18		
(-) Retención de IVA SAT-2229 No. 42 (Copia Adjunta) por pagar al 03/06/2019	-402.29	30,000.00	
Diferencia		0.00	

Fuente: Documentación e información proporcionada por los responsables de la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación.

## NOTAS

### Nota 1

El Fondo Rotativo Interno para Gastos de Funcionamiento, está autorizado mediante Resolución No. 181 de fecha 18 de enero 2019, constituido por un monto de Q.30,000.00; cuenta registrada en Banco de Desarrollo Rural, S.A. No.3-616-00719-4 denominada DIGECOR Fondo Rotativo Interno.

**Nota 2**

Se constató que al 3 de junio de 2019 el saldo de Q. 9,221.11 de la cuenta bancaria No.3-616-00719-4 DIGECOR Fondo Rotativo Interno, del Banco de Desarrollo Rural, S.A. y libro de banco esta conciliado. (Ver anexo 1)

**Nota 3**

El Fondo de Caja Chica de la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación -DIGECOR- está autorizado mediante oficio No. DIGECOR-173-2019 de fecha 12 de febrero 2019 por un monto de Q.1, 300.00 y la persona responsable del mismo es Licda. Vanny Elizabeth Castillo (Ver arqueo adjunto). Con oficio No. DIGECOR-173A-2019 de fecha 13/02/2019. El Lic. Byron Oswaldo González Casiano nombra Licda. Marilis Aguilar López para que realice arqueos en forma periódica al fondo de caja chica y al fondo rotativo interno, proporcionando fotocopia del último realizado el día 15/05/2019.

**Nota 4**

Los documentos de legítimo abono se encuentran conformados por gastos de viáticos y por facturas para pago de proveedores, los cuales son registrados en el sistema de gestión financiera, los mismos se encuentran actualizados. (Ver anexos 2 y 3)

Se procedió a realizar arqueo de las formas, libros y hojas movibles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales se encontraron en su totalidad y debidamente resguardadas. (Ver anexos 4, 5, 6 y 7)

**Hallazgo deficiencia de Control Interno.****Hallazgo No.1**

**Diferencia entre la conciliación bancaria y reporte de movimientos por cuenta bancaria del sistema de gestión financiera.**

**Condición**

En la Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación -DIGECOR-, al 03 del mes de junio de 2019, al efectuar el arqueo de fondos rotativos internos se constató una diferencia entre la conciliación bancaria y el reporte de movimientos por cuenta bancaria del sistema de gestión financiera por la cantidad de Q.103.25, cuyo valor fue acreditado dos (2) veces en el reporte del sistema de Gestión Financiera el 07/03/2019.

**Criterio**

En las Normas Generales de Control Interno Gubernamental establece en el numeral 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio.

**Causa**

Falta de control y supervisión en el registro del sistema de gestión financiera por el registro duplicado de Q.103.25 con fecha 07 de marzo de 2019 con No. 26969179.

**Efecto**

Puede dar origen a toma de decisiones erróneas por parte de la autoridad máxima de la entidad pública al proporcionar un saldo incorrecto.

**Recomendación**

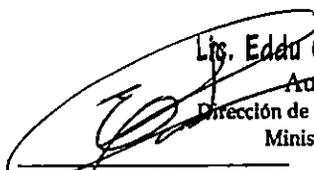
El Director de la Dirección General Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación -DIGECOR-, debe girar instrucciones por escrito y dar seguimientos a las mismas para que las personas responsables del registro en el sistema de gestión financiera, verifique el cuadro del mismo e implementar de forma inmediata controles para evitar diferencias futuras, que en determinado momento afecten la toma de decisiones al reportar un saldo erróneo.

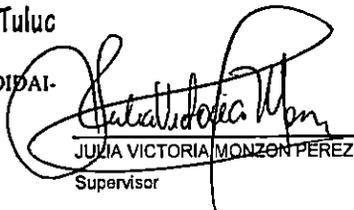
**Comentario de los responsables**

A través de oficio No.622-2019-DIGECOR de fecha 05/06/2019 manifiesta el MSC. Byron González Casiano solicita a al Lic. José Donald Carías, Director de Administración Financiera –DAFI- apoyo para que por su medio se realicen las gestiones necesarias para eliminar la operación duplicada el 07 de marzo de 2019 con número de documento 26969179.

**CONCLUSIÓN**

De conformidad a lo indicado en los párrafos anteriores se concluye que La Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación –DIGECOR- a) Registra en el sistema de gestión financiera las operaciones realizadas con los fondos rotativos internos y las mismas son liquidadas oportunamente b) Las formas, libros y hojas movibles autorizados por la Contraloría General de Cuentas se encuentran en su totalidad y debidamente resguardadas y c) Se estableció una diferencia entre la conciliación bancaria y el reporte de movimientos por cuenta bancaria del sistema de gestión financiera.

  
**Lic. Eddu Gerardo Pérez Tuluc**  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación  
EDDU GERARDO PEREZ TULUC  
Auditor

  
**Licda. Julia Victoria Monzón Pérez**  
Supervisora  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación  
JULIA VICTORIA MONZÓN PÉREZ  
Supervisor

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

  
BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE  
Sub Director  
**Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde**  
Subdirector  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
**Lic. Esmelin Casasola Fajardo**  
DIRECTOR  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
ESMELIN CASASOLA FAJARDO  
Director



## ANEXOS

**ANEXO No.1**  
**Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación -DIGECOR-**  
**INTEGRACION DEL SALDO DEL BANCO**  
**BANRURAL CTA 3-616-00679-1**  
**Cifras en Quetzales**

Fecha	Descripción	No. Cheques en Circulación	Saldo
	<b>SALDO AL 31/05/2019</b>		<b>22,708.61</b>
26/04/2019	GERSON URBINA RUIZ	695	1,650.00
26/04/2019	MARLENE NOEMI CHOC HERNANDEZ	698	200.00
24/05/2019	DIESELDORFF KAFEE, S.A.	714	955.00
28/05/2019	JOSO, S.A.	715	5,412.50
29/05/2019	DATAFLEX, S.A.	716	5,270.00
	<b>SALDO AL 03/06/2019</b>		<b>9,221.11</b>

**ANEXO No.2**  
**Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación -DIGECOR-**  
**Integración de los Documentos de Legítimo Abono Vialicos**  
**Al 03 de Junio de 2019**  
**Cifras en Quetzales**

Fecha	Descripción	No. CUR	Valor Q.
28/05/2019	AZALIA TRINIDAD CASTILLO	53	58.00
			0.00
			0.00
	<b>TOTAL</b>		<b>58.00</b>

**ANEXO No.3**  
Dirección General de Coordinación de Direcciones Departamentales de Educación -DIGECOR-  
Integración de los Documentos de Legítimo Abono Proveedores  
Al 03 de Junio de 2019  
Cifras en Quetzales

Fecha	Descripción	No. CUR	Valor Q.
28/05/2019	ENERGIA ELECTRICA	53	3,418.93
28/05/2019	TELEFONIA	53	1,359.00
28/05/2019	SERVICIOS DE CAPACITACION	53	1,500.00
28/05/2019	ALIMENTOS PARA PERSONAS	53	408.00
28/05/2019	PRODUCTOS PLASTICOS	53	585.00
28/05/2019	PRODUCTOS SANITARIOS	53	836.75
28/05/2019	TELEFONIA	53	80.00
29/05/2019	PRODUCTOS PLASTICOS	75	5,412.50
29/05/2019	ALIMENTOS PARA PERSONAS	72	955.00
29/05/2019	ACCESORIOS Y REPUESTO EN GENERAL	72	5,270.00
	<b>TOTAL</b>		<b>18,823.18</b>



## ANEXO No.4

## CORTE DE FORMAS

DIRECCION GENERAL DE COORDINACION DE DIRECCIONES DEPARTAMENTALES DE EDUCACION -DIGECOR-

AREA DE: ANALISIS DE COMPETENCIAS

NOMBRE DE LA ENCARGADA: LICDA. ZOILA EMPERATRIZ CHACON GONZALEZ DE GUTIERREZ

AL 3 DE JUNIO DE 2019

No.	Descripción	Última emitida	Primera en blanco	Última autorizada	Total	Descripción
1	Libro control y registro de Forma de 1h número 58143 libro empastado	27	28	100	73	REGISTRO No. 58143 DE FECHA 24/03/2019 DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, DE LA No.01 A LA NÚMERO 100. ULTIMA UTILIZADA No.027, EXISTENCIA DE LA No. 028 A LA No. 100
2	Libro control y registro de formas 63-A2 libro empastado	6	7	100	94	REGISTRO No. 58144 CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE FECHA 24/05/2014 DE LA No.01 A LA NÚMERO 100. ULTIMA UTILIZADA No.006, EXISTENCIA DE LA No. 007 A LA No. 100
3	Forma 1H	261702	261703	261750	48	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según Forma 4-A No.60298 de fecha 15/12/2017 da 2017 Cuentadancia 01-04-06, del No. 261,601 al 261,750
4	Forma 63-A2	972443	972444	972500	57	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según Forma A-4 Errío Fiscal No. 55457 de fecha 07 diciembre de 2016 Cuentadancia 01-04-06, del No. 972,401 al 972,500
5	Formas 200-A-3 "Caja fiscal" electrónica	84	85	100	16	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según Forma A-4-41-GCC Constancia de Autorización de Impresión de Formatos No. 14624 de fecha 03 diciembre de 2015 Cuentadancia 01-04-06, del No. 1 al 100
6	Libro para conocimiento y entrega de caja fiscal no. 55789 empastado	34	35	200	166	REGISTRO No. 55789 CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DEL FECHA 30/05/2013 DE LA No.01 A LA NÚMERO 200. ULTIMA UTILIZADA No.034, EXISTENCIA DE LA No. 035 A LA No. 200
7	Libro de Inventario de Bienes Fungibles L2 23397 hojas móviles	8	9	100	92	REGISTRO No.L2 23397 CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE FECHA 06/12/13 DE LA No.01 A LA NÚMERO 100. ULTIMA UTILIZADA No.008, EXISTENCIA DE LA No. 009 A LA No. 100
8	Libro de Inventario de Activos Fijos L2 23398	26	27	100	74	REGISTRO No.L2 23398 DE FECHA 06/12/2013 DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE LA No.01 A LA NÚMERO 100. ULTIMA UTILIZADA No.026, EXISTENCIA DE LA No. 027 A LA No. 100
9	Tarjetas responsabilidad de Activos Fijos	70	71	200	130	REGISTRO No.2487 CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE LA No.001 A LA NÚMERO 200. ULTIMA UTILIZADA No.070, EXISTENCIA DE LA No. 071 A LA No. 200

**ANEXO No.5**  
**CORTE DE FORMAS**  
**DIRECCION GENERAL DE COORDINACION DE DIRECCIONES DEPARTAMENTALES DE EDUCACION -DIGECOR-**  
**AREA DE: SUBDIRECCION Y ASISTENCIA ADMINISTRATIVA**  
**NOMBRE DE LA ENCARGADA: LICDA. MILDRED LETICIA CHACON SANTAGO**  
**AL 3 DE JUNIO DE 2019**

No.	Descripción	Última emitida	Primera en blanco	Última autorizada	Total	Descripción
1	Cheques Banco Desarrollo Rural S. A. -BANRURAL Cuenta 3-6-16-00719-4 a nombre de DIGECOR FONDO ROTATIVO INTERNO	716	717	800	84	
2	Cheques Banco Desarrollo Rural S. A. -BANRURAL Cuenta 3-6-16-00719-4 a nombre de DIGECOR FONDO ROTATIVO INTERNO	0	801	1100	300	
3	Libro de banco, Banco Desarrollo Rural S. A. -BANRURAL Cuenta 3-6-16-00719-4 a nombre de DIGECOR FONDO ROTATIVO INTERNO Hojas Maydes	58	59	100	42	REGISTRO No.L2 32070 DE FECHA 10/06/2016 DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE LA No.01 A LA NÚMERO 100. ULTIMA UTILIZADA No.058. EXISTENCIA DE LA No. 059 A LA No. 100

ANEXO No.6  
CORTE DE FORMAS  
DIRECCION GENERAL DE COORDINACION DE DIRECCIONES DEPARTAMENTALES DE EDUCACION -DIGECOR-  
AREA DE: SUBDIRECCION DE ASISTENCIA ADMINISTRATIVA  
NOMBRE DE LA ENCARGADA: LICDA. MARLEIS AGUILAR LOPEZ  
AL 3 DE JUNIO DE 2019

No.	Descripción	Última emitida	Primera en blanco	Última autorizada	Total	Descripción
1	Libro de control de existencias de almacén	48	50	100	51	REGISTRO No.L2 3288 DE FECHA 26/08/2016 DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE LA No.01 A LA NÚMERO 100. ULTIMA UTILIZADA No.048, EXISTENCIA DE LA No. 050 A LA No. 100
2	Libro de para actas número L2 24199	88	89	100	12	REGISTRO No.L2 24199 DE FECHA 26/03/2014 DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE LA No.01 A LA NÚMERO 100. ULTIMA UTILIZADA No.088, EXISTENCIA DE LA No. 089 A LA No. 100.
3	Tarjetas de kardex	1890	1931	2500	610	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según Forma A-42 Constancia de Autorización y Registro de Tarjetas Hojas Seltas y Otros Formas de Control Auxiliar No.2938 de fecha 18 de Diciembre de 2017 Cuentadancia 01-04-006, del No. 1,501 a 2,500
4	Libro para control de cupones de combustible número L2 41406	141	142	200	59	REGISTRO No.L2 241406 DE FECHA 13/08/2016 DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE LA No.101 A LA NÚMERO 200. ULTIMA UTILIZADA No.141, EXISTENCIA DE LA No. 142 A LA No. 200

ANEXO No.7  
CORTE DE FORMAS  
DIRECCION GENERAL DE COORDINACION DE DIRECCIONES DEPARTAMENTALES DE EDUCACION -DIGECOR-  
AREA DE: ADMINISTRATIVA FINANCIERA  
NOMBRE DE LA ENCARGADA: LICDA. VANIVY ELIZABETH CASTILLO GARCIA  
AL 3 DE JUNIO DE 2019

No.	Descripción	Última emitida	Primera en blanco	Última autorizada	Total	Descripción
1	Libro Actas Administrativas (RRHH) hojas Moviles)	11	12	100	89	REGISTRO No.L2 33026 CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE FECHA 2012/2017 DE LA No.001 A LA NÚMERO 100. ULTIMA UTILIZADA No.011, EXISTENCIA DE LA No. 012 A LA No. 100
2	Libro de conocimientos de entrega de Despachos de Almacén libro empastado	13	14	200	187	REGISTRO No.64825 CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE FECHA 09/06/2016 DE LA No.001 A LA NÚMERO 200. ULTIMA UTILIZADA No.013, EXISTENCIA DE LA No. 014 A LA No. 200
3	Despachos de almacén	374	375	600	228	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según Forma 4-A4 No. 0019993 de fecha 18 diciembre de 2017 Cuantadancia 01-04-06, del No. 301 al 600.
4	Libro para Control y Registro de la Entrega de Formulario de Víáticos Libro empastado	27	28	200	173	REGISTRO No.058142 CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE FECHA 24/05/2014 No.001 A LA NÚMERO 200. ULTIMA UTILIZADA No.027, EXISTENCIA DE LA No. 028 A LA No. 200
5	Formularios de Víatico Anticipo Formulario V-A	265	266	500	235	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según Forma 4-ASCC Envío Fiscal No. 0014657 de fecha 18 diciembre de 2017 Cuantadancia 01-04-06, del No. 151 al 500.
6	Formularios de Víatico Constancia Formulario V-C	265	266	500	235	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según Forma 4-ASCC Envío Fiscal No. 0014657 de fecha 18 diciembre de 2017 Cuantadancia 01-04-06, del No. 151 al 500.
7	Formularios de Víatico Liquidación Formulario V-L	265	266	500	235	Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas Según Forma 4-ASCC Envío Fiscal No. 0014657 de fecha 18 diciembre de 2017 Cuantadancia 01-04-06, del No. 151 al 500.
8	LIBRO DE CAJA CHICA HOJAS MOVILES REGISTRO No.L2 21735	98	99	100	2	REGISTRO No. L2 21735 CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE LA No.001 A LA NÚMERO 100. ULTIMA UTILIZADA No.0098, EXISTENCIA DE LA No. 99 A LA No. 100