**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA**

**Informe O-DIDAI/SUB-122-2022**

**SIAD 608182**

**Consejo o consultoría de arqueo de fondo rotativo, caja chica y cupones de combustible, en el Jurado Nacional de Oposición -JNO-**

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2022**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250001)

ANEXOS 5

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento de auditoría O-DIDAI/SUB-122-2022 de fecha 25 de julio de 2022, fui nombrado para realizar consejo o consultoría de arqueo de fondo rotativo interno, caja chica y cupones de combustible, en el Jurado Nacional de Oposición -JNO-.

**OBJETIVOS**

**GENERAL**

Practicar arqueos de fondo rotativo interno, 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 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.

Practicar arqueos en la fecha de presentación a la unidad ejecutora.

Verificar si el personal responsable cauciona fianza.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se practicó arqueo del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, constituido según resolución No.170 de fecha 18 de febrero de 2022, por la cantidad de Q. 20,000.00; Dicho fondo es resguardado en la cuenta bancaria No. 3-663-00670-6 del Banco de Desarrollo Rural –BANRURAL-, denominada FONDO ROTATIVO JURADO NACIONAL DE OPOSICION; se constató, que el Jurado Nacional de Oposición –JNO- cuenta con fondo de caja chica por la cantidad de Q. 5,000.00. Se efectuó arqueo de cupones de combustible con fecha 29 de julio de 2022. También se verificó el uso del sistema de gestión financiera. Así mismo, se verificó que las responsables de los fondos estén debidamente nombradas para su manejo y que caucionen su responsabilidad mediante el pago de fianza.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Los resultados del trabajo realizado se describen a continuación:

**FONDO ROTATIVO INTERNO**

Se determinó el uso del sistema de gestión financiera y módulo de cuenta corriente, para el fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento del Jurado Nacional de Oposición -JNO-.

Al 01 de agosto de 2022 el arqueo del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, estaba integrado de la siguiente forma:

**JURADO NACIONAL DE OPOSICION -JNO-**

**ARQUEO DEL FONDO ROTATIVO INTERNO PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO AL 01 DE AGOSTO DE 2022**

**(Cifras expresadas en quetzales)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Subtotal Q.** | **Total Q.** | **Nota** |
| **Constitución de fondo rotativo** |  | **20,000.00** |  |
| Para gastos de funcionamiento, resolución No. 170 | 20,000.00 |  | 1 |
| **Banco, efectivo y documentos de legítimo abono** |  | **20,000.00** |  |
| Saldo según banco al 31/07/2021 (conciliado) | 8,555.00 |  | 2 |
| Documentos de legitimo abono FRI | 6,445.00 |  | 3 |
| Efectivo en caja chica | 4,275.00 |  | 4 |
| Documentos de legitimo abono caja chica | 725.00 |  | 5 |
| **Diferencia** |  | **0.00** |  |

Fuente: Documentación e información proporcionada por los responsables del Jurado Nacional de Oposición -JNO-

**NOTAS**

**Nota 1**

El fondo rotativo para gastos de funcionamiento constituido es administrado por la Licenciada Mildred Floridalma Valdez Velásquez, Asistente del Departamento Administrativo Financiero, y cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza. Se encuentra nombrada por el director del Jurado Nacional de Oposición -JNO-, mediante oficio No. JNO-44-2022 de fecha 03 de febrero de 2022.

**Nota 2**

Se constató la conciliación bancaria al 01/08/2022 entre la cuenta No. No. 3663006706, denominada FONDO ROTATIVO JURADO NACIONAL DE OPOSICION, constituida en el Banco de Desarrollo Rural –BANRURAL- y libro de bancos, la cual refleja un saldo conciliado de Q. 8,555.00.

**Nota 3**

Al efectuar el arqueo de fondo rotativo interno presenta documentos de legítimo abono por la cantidad de Q. 6,445.00.

**Nota 4**

El fondo de caja chica de Q. 5,000.00 es administrado por la licenciada Mischelle Yborg Luther Méndez, analista del Departamento Administrativo Financiero, quien cauciona su responsabilidad mediante pago de fianza. Se encuentra nombrada por el director del Jurado Nacional de Oposición -JNO-, mediante oficio No. JNO-185-2022 de fecha 20 de abril de 2022. Al efectuar el arqueo el 29 de julio de 2022, presenta efectivo de Q. 4,275.00.

**Nota 5**

Al efectuar el arqueo de caja chica también presenta documentos de legitimo abono por la cantidad de Q. 725.00.

**COMBUSTIBLE**

Al 29 de julio de 2022, se realizó arqueo de cupones de combustibles que estaban integrados de la siguiente forma:

**JURADO NACIONAL DE OPOSICION –JNO-**

**EXISTENCIA DE CUPONES DE COMBUSTIBLE POR UTILIZAR**

**AL 29 DE JULIO DE 2022**

**(Cifras expresadas en quetzales)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Correlativo** | | **Fecha de vencimiento** | **Valor Unitario** | **Total cupones físicos** | **Total cupones según libro** | **Total conciliado** |
| **Del** | **Al** |
| 19525163 | 19525395 | 24/05/2023 | 50.00 | 233 | 233 | 11,650.00 |
| **TOTALES** | | | | **233** | **233** | **11,650.00** |

Fuente: Conteo físico verificado con el libro de control y entrega de cupones de combustible.

La guarda y custodia de los cupones de combustible, a la fecha del arqueo se encontraba a cargo de la licenciada Mischelle Yborg Luther Méndez, analista del departamento administrativo financiero, quien cauciona su responsabilidad mediante el pago de fianza.

**DE CONFORMIDAD A LA VERIFICACIÓN REALIZADA SE TIENE EL SIGUIENTE RESULTADO**

1. **Deficiencias en documentos de caja chica**

**Condición**

Al realizar arqueo de caja chica al 29 de julio de 2022 y evaluar el control interno, en los documentos que conforman los gastos realizados, se determinaron las siguientes deficiencias:

1. En la factura no describe la dirección de la unidad compradora.
2. No se extendió el certificado de conformidad y autorización de pago.
3. No se emitió el certificado de inventario por mantenimiento.
4. No registran el sello de cancelado con caja chica.
5. La fecha registrada en el formulario ADQ-FOR-01 disponibilidad presupuestaria para pagos no programados es distinta a la registrada en la factura.

Ver anexo 1, según el orden de las literales descritas.

**Recomendación**

Que el Director del Jurado Nacional de Oposición, gire sus instrucciones por escrito a la jefe en funciones del departamento administrativo financiero y esta a su vez a la responsable de la caja chica a efecto de dar cumplimiento a lo establecido en el sistema de gestión de la calidad, FIN-INS-07, instructivo constitución y liquidación de caja chica del proceso de gestión financiera.

1. **Deficiencias en documentos del fondo rotativo interno**

Al realizar arqueo de fondo rotativo interno al 01 de agosto de 2022 y evaluar el control interno, en los documentos que conforman los gastos realizados, se determinaron las siguientes deficiencias:

1. Las facturas no describen la dirección de la unidad compradora.
2. No se extendió el certificado de conformidad y autorización de pago.
3. No se emitió el certificado de inventario por reparación de sillas.
4. No realizó retención de ISR
5. No se realizó retención de IVA.
6. No registran el sello de cancelado.
7. Las facturas no se encuentran razonadas en el adverso.

Ver anexo 2, según el orden de las literales descritas.

**Recomendación**

Que el Director del Jurado Nacional de Oposición, gire sus instrucciones por escrito a la jefe en funciones del departamento administrativo financiero y esta a su vez a la responsable del fondo rotativo interno a efecto de dar cumplimiento a lo establecido en el sistema de gestión de la calidad, FIN-INS-08, instructivo constitución y liquidación del fondo rotativo interno del proceso de gestión financiera.

**Anexos**

**Anexo 1**

**Deficiencias en documentos de caja chica**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Fecha** | **Factura No.** | **Proveedor** | **Descripción** | **Valor en Quetzales** | **a** | **b** | **c** | **d** | **e** |
| 1 | 27/07/2022 | Serie F156EDD9 No. 3896134788 | D´Tecnica de Equipos ( Gerson Urbina Ruiz) | Servicio de mantenimiento a fotocopiadora marca Sharp AR M257 Serie NO. 75068328 | 350.00 |  | X | X | X | X |
| 2 | 27/07/2022 | Serie 35F47BC6 No. 657016376 | Julio Gerardo Ramirez | Mantenimiento y reparación de trituradora de papel marca Fellows modelo PS-67CS | 375.00 | X | X | X | X |  |

**Anexo 2**

**Deficiencias en documentos del fondo rotativo interno**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Fecha** | **Factura No.** | **Proveedor** | **Descripción** | **Valor en Quetzales** | **a** | **b** | **c** | **d** | **e** | **f** | **g** |
| 1 | 28/07/2022 | Serie 506910EE No. 3775349843 | RETEMAC Julio Gerardo Ramirez | Reparación de sillas tipo ejecutivo y secretariales | 3,815.00 | x |  | x | x | x | x | x |
| 2 | 26/07/2022 | Serie B1 AF2139E No. 1752386453 | ASERTECH Carlos Humberto Marroquin Chuga | Papel toallero | 930.00 | x |  |  |  |  | x | x |
| 3 | 26/07/2022 | Serie 5FE8593E No. 4291772864 | Servicio de limpieza Catalán Roberto Catalán Samayoa | Servicio de limpieza, julio 2022 | 500.00 | x | x |  |  |  | x | x |
| 4 | 10/06/2022 | Serie 3E9C45AA No. 3197060189 | El sabor de la casa, Mirna Lissette Argueta Cuyun de Conde | 24 refacciones | 200.00 | x | x |  |  |  | x | x |