



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe

O-DIDAI/SUB-122-2022

Nombramiento:

O-DIDAI/SUB-122-2022

SIAD No.:

608182

Fecha del Nombramiento:

25/07/2022

Fecha de entrega del Informe:

03/08/2022

Fecha de entrega del Informe Final:

08/08/2022

Nombre del Auditor:

Edelmar Baudilio Herrera Pelén

Nombre del Supervisor:

Jorge Álvaro Salazar Pineda

Entidad:

MINISTERIO DE EDUCACION

Unidad Ejecutora:

JURADO NACIONAL DE OPOSICION

Tipo de Auditoría:

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

Áreas Examinadas:

Período Auditado:

**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
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1
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 legítimo abono FRI	6,445.00		3
Efectivo en caja chica	4,275.00		4
Documentos de legítimo 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 legítimo 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:

- a. En la factura no describe la dirección de la unidad compradora.
- b. No se extendió el certificado de conformidad y autorización de pago.
- c. No se emitió el certificado de inventario por mantenimiento.
- d. No registran el sello de cancelado con caja chica.
- e. 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.

2. 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:

- a. Las facturas no describen la dirección de la unidad compradora.
- b. No se extendió el certificado de conformidad y autorización de pago.
- c. No se emitió el certificado de inventario por reparación de sillas.
- d. No realizó retención de ISR
- e. No se realizó retención de IVA.
- f. No registran el sello de cancelado.
- g. 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.


Lic. Edelmán Baudilio Herrera Pelén
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


M.A. Javier Estuardo Romero Espinoza
SUB-DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI
Ministerio de Educación


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

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 fotocopidora 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. 37753498 43	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. 17523864 53	ASERTECH Carlos Humberto Marroquin Chuga	Papel toallero	930.00	x					x	x
3	26/07/2022	Serie 5FE8593E No. 42917728 64	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. 31970601 89	El sabor de la casa, Mima Lissette Argueta Cuyun de Conde	24 refacciones	1,200.00	x	x				x	x