DIRECCION GENERAL DE RADIODIFUSION Y TELEVISION NACIONAL UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA CUA No.:55176

DIRECCION GENERAL DE RADIODIFUSION Y TELEVISION
NACIONAL
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
Evaluación mensual del Arqueos a Caja Chica, Fondo
Rotativo y Caja Fiscal



INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	2
ANEXOS	5



INTRODUCCION

La Dirección General de Radiodifusión y Televisión Nacional, Radio Nacional -TGW-, fue inaugurada el 16 de septiembre de 1930, cumple su compromiso con el pueblo de Guatemala de ser un medio de comunicación radial a nivel nacional, reconociendo su carácter de institución gubernamental y cumpliendo la función de divulgación educativa, cultural, informática y de entretenimiento. Está regulada por el decreto 433 Ley de Radiocomunicaciones de fecha 10 de marzo de 1966.

Conforme a lo anterior la Dirección General de Radiodifusión y Televisión Nacional, en su estructura organizativa, se encuentra el Departamento Financiero, y bajo su jurisdicción, Tesoreria, Fondo Rotativo y Caja Chica, siendo los responsables de llevar los registros contables y financieros, custodiar y controlar los fondos, para poder ejecutar de manera eficiente y eficaz los recursos de está Dirección.

En cumplimiento al Plan Anual de Auditoría -PAA 2016-, aprobado por medio del oficio DGRTN/005/2016/JJR/mg, de fecha once de enero de dos mil dieciséis (11/01/2016), emitido por el Director General de Radiodifusión y Televisión Nacional -TGW-, se realizará la actividad administrativa para evaluar la documentación de soporte de los Arqueos de Caja Chica, las conciliaciones del Fondo Rotativo y la elaboración y presentación de la Caja Fiscal, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de julio de 2016, de conformidad con el nombramiento número 55176-1-2016 de fecha 01 de agosto de 2016.

OBJETIVOS

Evaluar la documentación de soporte, los arqueos y liquidaciones de Caja Chica, las conciliaciones del Fondo Rotativo y los movimientos de ingreso y egreso de Caja Fiscal, como su elaboración y presentación; con el propósito que estén debidamente registrados y autorizados en el período que corresponda.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Con la finalidad de cumplir el objetivo enunciado, se emitió el nombramiento de auditoria de actividades administrativas No. 55176-1-2016, para evaluar la documentación de soporte, los movimientos de ingreso y egreso de la Caja Chica, Fondo Rotativo y Caja Fiscal, correspondiente del 01 de enero al 31 de julio 2016.

Lo anterior, se efectuó con base en las Normas de Auditoría Gubernamental, aprobadas en el Acuerdo Número A-57-2006 de la Contraloría General de Cuentas, por lo que adicionalmente se debe tomar en cuenta lo establecido en la



Norma 3.10 del cuerpo legal en referencia, que establece: "(...) el proceso de la auditoria de conformidad con las presentes normas, no está orientado al descubrimiento de actos ilícitos e irregulares, excepto en los casos que la práctica de dichas auditorias corresponda a denuncias o investigación de dichos actos.

El descubrimiento posterior de tales actos ocurridos durante el período que haya sido objeto de la auditoria, tampoco significará necesariamente que el desempeño del auditor fue inadecuado, a condición de que la auditoria se haya efectuado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental."

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Como resultado de la ejecución de trabajo en el que se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoria, conforme a las Normas de Auditoria para el Sector Gubernamental y los que se consideraron necesarios en las circustancias, concluyo que se detectaron deficiencias en el manejo de la Caja Chica y en la elaboración y presentación de la Caja Fiscal, correspondiente del 01 de enero al 31 de julio de 2016, siendo lo siguiente:

1. Sobrante en Arqueo de Caja Chica

El 07 de septiembre de 2016, se practicó arqueo de caja chica a la encargada del Fondo, del efectivo en billetes y monedas y facturas pendientes de liquidar, para lo cual se determinó un sobrante de Q.24.00, evidenciando que se no realizan arqueos de caja chica periodicos, por parte del Jefe Financiero. (Se adjunta en anexos el arqueo practicado).

Recomendación

El Director General gire instrucciones al Jefe Financiero, para que se practiquen periodica y oportunamente arqueos de caja chica a la encargada del Fondo, con el fin que mantenga integró el efectivo y valores que custodia y evitar posibles hallazgos ante los entes fiscalizadores.

2. Deficiencia en operatoria de Caja Fiscal y error en consignar los formularios usados para elaborar la misma.

En la elaboración de la Caja Fiscal del mes abril, en lo que respecta a los ingresos suman la cantidad de Q. 435,011.88 y lo correcto es Q.435,026.37, por lo que hace falta registrar la cantidad de Q.14.49, correspondiente a la planilla de jornales nómina No. 23-2016. (Se adjunta en anexos movimiento de caja fiscal y libro de bancos)



En la elaboración de la caja fiscal del mes enero de 2016, se observó que en el cuadro de formularios y operados en caja, se consignó las constancias de cajas fiscales, formas 200-A-3, 199008 y 199009; siendo lo correcto 199047 y 199048.

En la elaboración de la caja fiscal del mes marzo de 2016, se observó que en el cuadro de formularios y operados en caja, se consignó las constancias de cajas fiscales, formas 200-A-3, 199049 y 199050; siendo lo correcto 199051, 199052 y 199053.

En la elaboración de la caja fiscal del mes abril de 2016, se observó que en el cuadro de formularios y operados en caja, se consignó las constancias de cajas fiscales, formas 200-A-3, 199049 y 199050; siendo lo correcto 199054 y 199055.

Recomendación

El Director General gire instrucciones al Jefe Financiero, para que sea revisada la elaboración de la Caja Fiscal con la documentación que la sustenta, al encargado de la misma, para su posterior registro en formularios oficiales.

3. Atraso en la presentación de la Caja Fiscal ante la Contraloría General de Cuentas

Al revisar el Libro de Conocimientos de Departamento Financiero, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, se observó que la caja fiscal de enero, abril, junio y julio del año 2016, fueron presentadas en forma extemporanea. (Se adjunta en anexos cuadro cajas fiscales presentadas ante la Contraloría General de Cuentas.)

Recomendación

El Director General gire instrucciones al Jefe Financiero, para que el Encargado de la elaboración y presentación de la Caja Fiscal, registre la operaciones contables oportunamente y proceda a presentarla dentro los primeros cinco días del mes siguiente que corresponda.

RECOMENDACIONES GENERALES

El Encargado de elaborar la Caja Fiscal, debe incluir mensualmente a la documentación de soporte de la Caja Fiscal, el pago de la remesa del Banco de los Trabajadores, de los descuentos realizados al personal que labora en la Dirección General de Radiodifusión.

El Jefe Financiero debe exigir a la Encargada del manejo de la Caja Chica, que entregue sus liquidaciones de caja chica de manera oportuna, para que AUDITURAIN" FW

dichas liquidaciones aparezcan reflejadas en la conciliación del Fondo Rotativo.

La Encargada del manejo de la Caja Chica, al momento de realizar reintegro por pago por concepto de parqueo de vehiculo, debe de adjuntar una certificación de inventarios indicando que el vehiculo utilizado pertenece a la Dirección General de Radiodifusión de Televisión Nacional -TGW-.

El Director General gire instrucciones donde corresponda, para que se elabore un Manual de Procesos y Procedimientos de Caja Chica, con el fin de tener un mejor control del mismo.

CARLOS ALBERTO TOBAL CERNA

Auditor

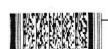


ANEXOS

Arqueo de Caja Chica

". I had both tree.		ARQUEO	DE GAJA CHICA	4	59 590
Responsable:		Nichella	Lanca		
Unidad a que perte	nece	DESTALLO			
	andid.	03/04/20	· It ·		
Fecha del arqueo: Monto Autorizado:		10,000	77 64		
		- Alleyson Branch			
EFECTIVO Billetes					
Denominacion	Cantidad	Valor	Parcial Q St	ubtotal Q	Total Q
200					
100	1.1	1,100.			
50					
20					
10					
5	80	+100			1,500 -
	D.C.				
1					
22					
Monedas					
1.00	15	3			
0.50					
0.25	38	75"			
0.10	3	14/0			
0.05		(Month of the Control			
0.01					8 95
0.01					
DOCUMENTOS D		ABONO	9	092 D	
Valor pendientes of			*1	090 12.	2,505 12
cally segment	stack object or	la de facto c	Manfrolo 1 Ja	chare.	_ 6/11/ 75
			- 11-7		
					W. 0111 #
Total arqueado	Proceedings		There are the residence of the processor of the second sec		10,009
Fondo autorizad	lo			mannannagera milionari m	19,000
			Dife	erencia	27
El dia de hoy sien	ido las 1/ 3/	horas me fue	ron arqueados en mi	presencia, los	fondos de efectivo y
documentos balos	urusyo Yni Custodia lo:	s cuales me fuer	on entregados en form	na integra e int	acta.
ASISTE	C			-4	and the same of th
ASISTER DIRECC	NTE T			110	est .
& GENER	IAL 2			- 11/14	bourge .
2 Firma v	Sello				irma
Quarennia	Sello-				
Conta				10.1	701-1
- LAKI		mana		(91/40	706a.f uditor
Respon	nsable			A	uditor
- 1					
		1 1	I a a		
Observaciones	10 1 1 100	nes to do fine	hier el arger	in marinates	i was weather the

Dirección General de Radiodifusión y Televisión Nacional -TGW-Auditoria Interna



DIRECTOR CONTRACT MADE TO STUDY A TO THE TO STATE

Cuadro de Facturas de Caja Chica Pendientes de Liquidar



Dirección General de Radiodifusión y Televisión Nacional -TGW-Auditoria Interna Detalle de Facturas pendientes de Liquidar Caja Chica

FA	FACTURA				Verificaciones
No. No.	Fecha	Proveedor	Descripción del bien o servicio	Monto	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10
1 07953	23/07/2016	27/07/2016 Formation 6/ But 16"	bolly of Conches	35 1	
2 FE 21 -002	and/to/in	77/07/2010 Pollo Carpero S. A	Compared to 12 reary from progress	419 -	7 7 7
3 80500	25/63/7016	15/10/16 Frietia	Pursue Dehicolo Tojula, A. Lux	12 -	1 1 1 1
4 C 2585	03/08/2016	03/08/2016 SET V.COM	One rejude file pratix	425	1111
5 7612704	08/05/30/NO	or Comenda Pay	1	456 -	\ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \
6 1612703	annel sin In	office pure Corse exprese & A	Service de on a route	5/ -	1117
7 Y64533	CE JOB / JUNE	or pool north so was story of	Servery de Fort Como oche	42	/
1. 1.24 8	10/04 was Emetra	Emetra	Porgreso de votranto del Die 111	12 -	\ \ \ \
+ 94.75 6	11/08/2014	E Metra	Property As both will dot Die the	24 -	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
TAX 0.3 1 01	11 142/26/16	Page expuso SA	SHOWING & HICKMANIE	12 -	X W W X
115/13/15	17/12/10/10	Mys 17000 Known was in Jung 200 3 A	Promo de viña do de produ	30 -	/ / ×
12 (12 %) 21	Marialo Freta	Fretha	Parano de Vibraile del Dandos	16.	\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\
13 401411	21/12/30/14	+ 50 that Dead of states +	Sor and de processionales	40	V V V X
14 Av 7542	91101/40/12	A society Cary Carpenson & A	Service de maior ch	120	アイアス・
15 62 682	25/05/20 10	100,000	me Parjuse del virine to del Director	122	VVVX
16 YEHHIYE	3/3//3/12		Some de mountaile	146	757 %
1210 8406	71100/port	Pilos Part Innuabana logaro s A	for and det you was to ouder	73	XXX
18 14 3764	31/02/2018	31/23/2018 Barren & hotos & A	There shows to the Dank	0 -	V . V X
TO IN THOSE	Brill 45/43	19 TO 14080 PHILE PRINT AND INDIVIDED TO DEPORT & DE	for you to prove that there to	123	× × ×
20 1 1 1/5	21/12/13/16	20 En mile for some Paper la plus har tal , , A	A man to fire 1 the way to be the will	12312	1117
21			7 . 4. /	1 100 12	
22 1/6/4 7	11	V 5 35 37 35 36 19 34 34	The second of th		× 4 ×
23 5 14 5	1 /12/05	Perpendique and A I want to be to	Torrect and to	200	×.
×			1 - 1 - 1		



Cuadro de Facturas Pendientes de Liquidar 2



Dirección General de Radiodifusión y Televisión Nacional -TGW-Auditoría Interna

Detalle de Facturas pendientes de Liquidar Caja Chica

	3	-OF	20	
ð		ivo.	AL.	FAI
		recha		CTURA
		Proveedor		
		Descripción del bien o servicio	4	
		Monto		
		-4		1

VERIFICACIONES:

* NO APLICA

- 1 Datos del Proveedor (Nombre, Nit, Dirección, Fecha de factura, Regimen ISR)
- 2 Nombre completo y NIT de la Dirección General de Radiodifusión y Televisión Nacional
- 3 Descripcion detallada de los bienes adquiridos y/o servicios adquiridos con sus respectivos valores unitarios y total en numeros y letras
- 5 Sello de Caja Chica 4 Leyenda de "Cancelado" o Recibo de caja para facturas cambiarias
- 5 Anexo a facturas de alimentación firmado por las personas responsables 7 Tiene adjunto 1-H
- 8 Tiene adjunto CDP
- 10 Tiene adjunto Certificación de inventarios
 - 9 No contiene tachones, borrones, alteraciones o enmiendas

Saldo según Estado de Cuenta 06/09/2016

Estado de Cuenta,

ESTADO DE CUENTA

BANRURAL

Fecha:

07/09/2016

Nombre Cuenta: CAJA CHICA DIR. GRAL. DE RADIODI

No. Cuenta: 3033693918

Periodo:

01/08/2016 AL 07/09/2016

Fecha	Ofi	Descripción Operación	Docto.	Créditos	Debitos	Saldo Contable	Saldo Disponibl
03/08/2016	7.1	OPERACION CHEQUE PROPIO	97	0.00	1,500.00	6,786.18	6.785.18
30/08/2016	71	DEPOSITO COMPLETO	5577926	728.75	0.00	7,514,93	7 514 93
06/09/2016	71	OPERACION CHEQUE PROPIO	98	0.00	1,500.00	6.014.93	6.014.93
		Totales:	3	728,75	3,000.00	6.014.93	6.014.93



Arqueo de Fondo Rotativo



Dirección General de Radiodifusión y Televisión Nacional -TGW-Auditoría Interna

ARQUEO DE FONDO ROTATIVO

(Cifras expresadas en quetzales)

Responsable del Fondo: Resolución de Nombramiento: Mario Jose del Cid Utivitia Fecha: 07/09/2016 Disposition No 002-2014

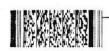
No	CONCEPTO	FONDO ASIGNADO	FONDO AUDITADO	DIFERENCIAS (+/+)
1	Fondo Asignado al Fondo Rotativo	125,000-		THE RESERVE OF THE PERSON NAMED IN
2	Disponibilidad encontrada			
2.1	Bancos (Estado de Cuenta)		72,25246	
3	Documentos de Legitimo Abono		A hop- hair timb T.	
3.1	Facturas		1.110 50	
3.2	Viatico Anticipo		-,/	
3.3	Liquidaciones Pendientes de reembolso		41.637.04	
4.	Otro Tipo de Documentación que respalde el desembolso		11, 4, 5, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1,	
4.1	Fondo de Caja Chica		10,000	
4.2	(-) Retenciones		137,000	
5	SOBRANTE O FALTANTE			
	TOTALES	125,000	125,000 -	

OBSERVACIONES;

Auditor

Responsable de Fondo Rotativ





Estado de Cuenta de Fondo Rotativo al 07/09/2016

7/9/2016

ESTADO DE CUENTA

BANRURAL

Fecha:

07/09/2016

Nombre Cuenta: FONDO ROTATIVO INTERNO DIR. GRAL

No. Cuenta: 3033367891

Periodo:

01/08/2016 AL 07/09/2016

Fecha	Ofi	Descripción Operación	Docto.	Creditos	Debitos	Saide Contable	Saldo Disponibio
03/08/2016	264	OPERACION CHEQUE PROPIO	6677	0.00	540.00	41.874.45	
05/08/2016	968	N/DEBITO PAGO BANCA SAT - BANCA VIRTUAL	10153195	0.00	350.00		41 874 45
05/08/2016	71	OPERACION CHEQUE PROPIO	6681			41,524,45	41 524 45
08/08/2016	908	N/CREDITO OPERACIONES DE INVERSION		0.00	630.00	40,894,45	40 894.45
17/08/2016	71		1398998	59,624.04	0.00	100.518.49	100 518 49
		OPERACION CHEQUE PROPIO	6686	0.00	10.786.78	89,731,71	89 731 71
18/06/2016	900	OPERACION CHEQUE PROPIO	6665	0.00	161.50	89.570.21	89 570 21
22/08/2016	71	OPERACION CHEQUE PROPIO	6682	0.00	210.00		
23/08/2016	168	OPERACION CHEQUE PROPIO	6690	0.00		89,360.21	89,360.21
25/08/2016	845	OPERACION CHEQUE PROPIO			8,795.00	80.565.21	80,565.21
26/08/2016	71		6691	0.00	7,650.00	72,915.21	72.915.21
	11	DEPOSITO COMPLETO	5577581	66.00	0.00	72,981.21	72.981.21
30/08/2016	71	OPERACION CHEQUE PROPIO	6683	0.00	728.75	72.252.46	72 252 46
		Totales:	11	59,690.04	29.852.03	1	
				20,000.04	29,052.03	72,252.46	72,252 46

ni ps.//www.banniral.com.gbcorp/a/menu_nuevo.asp?menu=1000&submenu=1013



Disposición No.002-2014



Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda

Dirección General de Radiodifusión y Televisión Nacional -TGW-

DISPOSICION No.002-2014

Esta Dirección General con base en el Contrato Individual de Trabajo número cuatro guión dos mil trece guión cero veintidos guión DS (4-2013-022-DS) de fecha diecisiete (17) de enero de dos mil trece (2,013) prorrogado según Acuerdo Ministerial número 1062-2013-P- de fecha 31-12-2013 y en uso de las facultades que la Ley confiere DISPONE: Nombrar al señor MARIO JOSE DEL CID URRUTIA, como Encargado de Fondo Rotativo.

En virtud de lo anterior, solicito al personal que labora en esta Dirección General, le brinde su apoyo y colaboración.

La presente Disposición surte sus efectos a partir de la presente fecha.

Guatemala, 04 de febrero del 2014





AUDITORIAINTERNA

Presentación de ante de la CGC de la Caja Fiscal

DIRECCIÓN GENERAL DE RADIODIFUSIÓN Y TELEVISIÓN NACIONAL -TGW-UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

TEMESTELL

PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO A JULIO 2,016 CAJAS FISCALES PRESENTADAS A CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

MES	FECHA LEGAL PRESENTACION	FECHA PRESENTADA	DIAS CALENDARIO EXTEMP.
Enero	05/02/2016	09/02/2016	2
Febrero	07/03/2016	04/03/2016	. 0
Marzo	07/04/2016	06/04/2016	0
Abril	06/05/2016	10/05/2016	2
Мауо	07/06/2016	06/06/2016	0
Junio	08/07/2016	11/07/2016	1
Julio	05/08/2016	09/08/2016	2





Caja Fiscal y Libro de Bancos

Seldo Libro Banco Cha. Pr
22 22 22
30,007,000
97 417 51 49 240 00 110 000 00
37, 867.51
37 293 62 9 896 62 708 910 04 208 910 04
19,240 001 27,619,15 g 655 RO 41,376 28 45 07 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10
120,494,261 48,260 00 41,444,00 10,00
36 257 10 294 724 26 294 738 75 14 49
07, 345, 241 88, 244, (A) 93, 451, 74 10, 000, 00; 21, 546, 28, 210, 77, 70, 310, 188, 60
49,240.001 41 874 45 10 000 00 50 824 04

NGRESOS RECOON GENERAL DE RACHORMINO Y TELEVISIÓN NACIONAL - IGNA PERIODO COMPRENDED DELLO IR BENERO AL 31 DE JULIO 2016 PORTO DE PROPERTO DE CALA PESOAL Y LIBRO BANCOS CAJA FISCAL Jornalos

Saldo según Gaja Fiscat



1645

