|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1. INFORMACIÓN GENERAL** | | | |
| **Nombre de la Entidad** | **ALCALDÍA DE MANIZALES** | | |
| **Secretario / Director** | **JULIO ALBERTO ALDANA CASTAÑO** | | |
| **Ejecución de la Auditoria** | Del 14 al 23 de diciembre de 2017 | **Fecha de entrega del informe final** | 7 de Diciembre de 2017 |
| **Objetivo de la Auditoria:** | Realizar seguimiento al cumplimiento de la normatividad vigente relacionada con el manejo de Cajas Menores, así como los procedimientos, controles, manejo y ejecución de los recursos, con el fin de verificar los documentos soportes de dichos gastos. | | |
| **Alcance de la Auditoria:** | Determinar mediante el análisis documental la ejecución y el procedimiento llevado a cabo para el manejo de los recursos destinados para cajas menores, así como verificar que los dineros son utilizados para sufragar gastos autorizados de acuerdo a la normatividad vigente. | | |
| **Jefe de la Unidad de Control Interno** | **GLORIA DEL PILAR MARTINEZ MUÑOZ** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA** | |
| **2.1. SERVICIOS AUDITADOS** | | |
| **Nombre del servicio: ARQUEO CAJAS MENORES** | | |
| **Auditor del Proceso:**  **TERESA PEREZ PATIÑO** | **Firma del Auditor:** | |
| **Criterios:** Resolución 239 de febrero 14 de 1996**,** del Municipio de Manizales, **“*Por medio de la cual se establece el procedimiento para el manejo de las cajas menores que funcionan en la Administración Municipal y se dictan otras disposiciones”.*** Resolución 871 de mayo 24 de 1996, del Municipio de Manizales, ***“Por medio de la cual se modifica y adiciona la Resolución Nro. 239 de 1996,***  Resolución Nro. 1464 de agosto 23 de 1996, del Municipio de Manizales, ***“Por medio de la cual se modifica el artículo 3º. de la Resolución Nro. 871 de 1996, que a su vez modificó el artículo 6º. De la Resolución 239 de 1996”.*** Concepto 201320000366121 de septiembre 16 de 2013 de la CGN ***“Manejo de las Cajas Menores”.*** | | |

**2.2.1 MUESTRA AUDITADA**

7 Resoluciones de constitución de las cajas menores.

**2.2.2 METODOLOGÍA DE LA AUDITORIA**

* Entrevista con los funcionarios designados para el manejo de la Caja Menor, de las Secretarias de Medio Ambiente, Salud Pública, Hacienda – Oficina de Bienes, Jurídica, Planeación y la Unidad de Divulgación y Prensa.
* Verificación Resolución de Constitución de las cajas menores.
* Aplicación del formato Arqueo de Caja Menor
* Verificación física de los soportes de los recibos de Caja.
* Verificación libro de caja menor de cada una de las Secretarías auditadas.
* Se realizó arqueo a siete (7) Cajas menores constituidas en la Alcaldía de Manizales, de acuerdo al siguiente cronograma establecido para el mes de Noviembre:

|  |  |
| --- | --- |
| **CRONOGRAMA MES DE NOVIEMBRE DE 2017** | |
| **FECHA** | **SECRETARÍA** |
| Martes 14 – Noviembre | Secretaría de Medio Ambiente |
| Martes 14 – Noviembre | Secretaría de Salud Pública |
| Miércoles 15 - Noviembre | Unidad de Divulgación y Prensa |
| Miércoles 15 - Noviembre | Secretaría Jurídica |
| Miércoles 15 - Noviembre | Secretaría de Hacienda – Oficina de Bienes |
| Miércoles 15 - Noviembre | Unidad de Gestión del Riesgo -UGR |
| Jueves 23 – Noviembre | Secretaría de Planeación |
| Jueves 23 – Noviembre | Secretaría de Educación |
| Jueves 23 - Noviembre | Unidad de Gestión del Riesgo -UGR |

**2.2.3 FORTALEZAS,** Buena disposición de las funcionarias encargadas del manejo de las Cajas Menores para recibir y atender los arqueos.

**2.2.4 CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA**

Se realizaron las visitas a cada una de las secretarías, se verificó que las cajas menores estuvieran constituidas mediante Resolución, que contaran con la póliza de manejo vigente, que el dinero estuviera en poder del funcionario encargado de su manejo y debidamente custodiado, que el libro auxiliar se encontrara al día en el registro de ingresos y egresos, y que los gastos estuvieran debidamente soportados con el lleno de los requisitos legales.

El día 15 de noviembre se realizó visita a la Unidad de Gestión del Riesgo para llevar a cabo el arqueo de caja menor, este día no se pudo llevar a cabo el arqueo de caja menor debido a que el funcionario encargado de su manejo, comunicó que las llaves las tenía en su casa.

El día 23 de noviembre se realiza nueva visita a la Unidad de Gestión del Riesgo para el arqueo de caja menor, el cual no se lleva a cabo toda vez que el funcionario tampoco portaba las llaves.

A continuación se relaciona el consolidado de los arqueos de caja menor realizados a las diferentes Secretarías:

|  |
| --- |
| **2.2.4.1 SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE** |
| En visita realizada el día 14 de noviembre de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 4:00 p.m. hasta las 4:15 p.m., se verificó la Resolución 1281 de agosto 1 de 2017, mediante la cual se constituyó la caja menor, póliza de manejo vigente Nro. 21984824 expedida por la Compañía Allianz Seguros S.A. para la vigencia 2017. |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **DEPENDENCIA** | **SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE** |
| **RESPONSABLE** | Angélica Lorena Mancera Tabares |
| **RESOLUCION** | Nro. 01281 de agosto 1 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$178.800,00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $29.950.00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $148.850.00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS | 0 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$178.800,00** |

* Los registros en el libro auxiliar de caja menor son oportunos.
* Se utiliza el formato controlado en la solicitud de reintegro de caja menor.
* Los gastos se encuentran debidamente soportados mediante facturas con el lleno de los requisitos legales.

**HALLAZGOS (0) RECOMENDACIONES (0)**

|  |
| --- |
| **2.2.4.2 SECRETARIA DE SALUD PUBLICA** |
| En visita realizada el día 14 de noviembre de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 4:17 p.m. hasta las 4:30 p.m., se verificó la Resolución 0453 de marzo 14 de 2017, mediante la cual se constituyó la caja menor, póliza de manejo vigente Nro. 21984824 expedida por la Compañía Allianz Seguros S.A. para la vigencia 2017. |

|  |  |
| --- | --- |
| **DEPENDENCIA** | **SECRETARIA DE SALUD PUBLICA** |
| **RESPONSABLE** | Luisa Fernanda Ocampo Villa |
| **RESOLUCION** | Nro. 0453 de marzo 14 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$ 170.000.00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $29.000,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $11.000.00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS – Provis. | $130.000.00 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$170.000,00** |

* Los registros en el libro auxiliar de caja menor son oportunos.
* Se utiliza el formato controlado en la solicitud de reintegro de caja menor.
* Los gastos se encuentran debidamente soportados mediante facturas.

**HALLAZGOS (0) RECOMENDACIONES (0)**

|  |
| --- |
| **2.2.4.3 UNIDAD DE DIVULGACIÓN Y PRENSA** |
| En visita realizada el día 15 de noviembre de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 9:20 a.m. hasta las 9:37 a.m., se verificó la Resolución 0408 de marzo 7 de 2017, mediante la cual se constituyó la caja menor; póliza de manejo vigente Nro. 21984824 expedida por la Compañía Allianz Seguros S.A. para la vigencia 2017. |

|  |  |
| --- | --- |
| **DEPENDENCIA** | **UNIDAD DIVULGACIÓN Y PRENSA** |
| **RESPONSABLE** | Beatriz Elena Marulanda Franco |
| **RESOLUCION** | Nro. 0408 de marzo 07 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$101.560,00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $81.560,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $20.000,00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS | $0,00 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$101.560,00** |

* Los registros en el libro auxiliar de caja menor son oportunos y son llevados en debida forma.
* Se utiliza el formato controlado en la solicitud de reintegro de caja menor.
* Los gastos se encuentran debidamente soportados mediante facturas con el lleno de los requisitos legales.

**HALLAZGOS (0) RECOMENDACIONES (0)**

|  |
| --- |
| **2.2.4.4 SECRETARIA JURIDICA** |
| En visita realizada el día 15 de noviembre de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 9:30 A.m. hasta las 9:47 A.m., se verificó la Resolución 0206 de febrero 3 de 2017, mediante la cual se constituyó la caja menor; póliza de manejo vigente Nro. 21984824 expedida por la Compañía Allianz Seguros S.A. para la vigencia 2017. |

|  |  |
| --- | --- |
| **DEPENDENCIA** | **SECRETARIA JURIDICA** |
| **RESPONSABLE** | Mónica Catalina Vinasco Uribe |
| **RESOLUCION** | Nro. 0206 de febrero 3 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$300.000,00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $18.457,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $281.543,00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS | $0,00 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$300.000,00** |

* Se utiliza el formato controlado en la solicitud de reintegro de caja menor.
* Los gastos se encuentran debidamente soportados mediante facturas con el lleno de los requisitos legales.

**HALLAZGOS (0) RECOMENDACIONES (0)**

|  |
| --- |
| **2.2.4.5 SECRETARIA DE HACIENDA – OFICINA DE BIENES** |
| En visita realizada el día 15 de noviembre de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 4:00 P.m. hasta las 4:15 P.m., se verificó la Resolución 1454 de septiembre 4 de 2017, mediante la cual se constituyó la caja menor; póliza de manejo vigente Nro. 21984824 expedida por la Compañía Allianz Seguros S.A. para la vigencia 2017. |

|  |  |
| --- | --- |
| **DEPENDENCIA** | **SECRETARIA DE HACIENDA**  **OFICINA DE BIENES** |
| **RESPONSABLE** | Germán López Soto |
| **RESOLUCION** | Nro. 1454 de septiembre 4 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$200.000,00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $57.167,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $142.833,00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS | $0,00 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$200.000,00** |

* Se utiliza el formato controlado en la solicitud de reintegro de caja menor.
* Los gastos se encuentran debidamente soportados mediante facturas con el lleno de los requisitos legales.

**HALLAZGOS (0) RECOMENDACIONES (0)**

|  |
| --- |
| **2.2.4.6 SECRETARIA DE PLANEACIÓN** |
| En visita realizada el día 23 de noviembre 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 3:50 p.m. hasta las 4:05 p.m., se verificó la Resolución 0129 de enero 20 de 2017, mediante la cual se constituyó la caja menor; póliza de manejo vigente Nro. 21984824 expedida por la Compañía Allianz Seguros S.A. para la vigencia 2017. |

|  |  |
| --- | --- |
| **DEPENDENCIA** | **SECRETARIA DE PLANEACIÓN** |
| **RESPONSABLE** | Diana Sorany Orrego Muñoz |
| **RESOLUCION** | Nro. 0129 de enero 20 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$164.500,00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $26.699,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $137.801,00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS | $0,00 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$164.500,00** |

* Se utiliza el formato controlado en la solicitud de reintegro de caja menor.
* Los gastos se encuentran debidamente soportados mediante facturas con el lleno de los requisitos legales.

**HALLAZGOS (0) RECOMENDACIONES (0)**

|  |
| --- |
| **2.2.4.7 SECRETARIA DE EDUCACION** |
| En visita realizada el día 23 de noviembre de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 4:10 p.m. hasta las 4:20 p.m., se verificó la Resolución 0240 de febrero 10 de 2017, mediante la cual se constituyó la caja menor; póliza de manejo vigente Nro. 21984824 expedida por la Compañía Allianz Seguros S.A. para la vigencia 2017. |

|  |  |
| --- | --- |
| **DEPENDENCIA** | **SECRETARIA DE EDUCACIÓN** |
| **RESPONSABLE** | Luz Alied Ossa Ramírez |
| **RESOLUCION** | Nro. 0240 de febrero 10 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$139.740,00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $2.740,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $137.000,00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS | $0,00 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$139.740,00** |

* Se utiliza el formato controlado en la solicitud de reintegro de caja menor.
* Los gastos se encuentran debidamente soportados mediante facturas con el lleno de los requisitos legales.

**HALLAZGOS (0) RECOMENDACIONES (0)**

|  |
| --- |
| **2.2.4.8 UNIDAD DE GESTION DEL RIESGO** |
| En cumplimiento a la programación de la Unidad de Control Interno para los arqueos de caja menor de la Administración Central Municipal, el día 15 de noviembre de 2017 se realizó visita a la Unidad de Gestión del Riesgo para llevar a cabo el proceso de arqueo de caja menor, encontrando que el funcionario responsable de su manejo, no disponía de las llaves de la caja de custodia de los dineros, motivo por el cual, esta actividad no se ejecutó, debiéndose reprogramar para el día 23 de noviembre de los corrientes, encontrando la misma situación. |

|  |  |
| --- | --- |
| **DEPENDENCIA** | **UNIDAD DE GESTIÓN DEL RIESGO** |
| **RESPONSABLE** | Pablo Cesar Herrera Ramírez |
| **RESOLUCION** | Nro. 0324 |
| **VR. ASIGNACION** | **$100.000,00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $0,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $0,00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS | $0,00 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$0,00** |

|  |  |
| --- | --- |
| **HALLAZGO** | |
| **N° 1** | Se evidenció incumplimiento a la finalidad establecida de la Caja menor y del literal g del numeral 3.2 del “PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE LAS CAJAS MENORES”, expedido por la Secretaría de Hacienda de noviembre 8 de 2017, toda vez que la caja menor está diseñada para atender las necesidades imprevistas, urgentes, imprescindibles o inaplazables para la buena marcha de la Administración y el hecho de no tener acceso inmediato a los recursos incumple con este objetivo; así mismo se incumple con las funciones establecidas para el responsable del manejo de la caja menor, como es, atender los “Arqueos de Caja Menor”. El incumplimiento a esta obligación puede acarrear posible investigación de carácter disciplinario debido a la Ley 734 de 2002, Código Disciplinario Único. |

|  |  |
| --- | --- |
| **RECOMENDACIÓN** | |
| **N° 1** | Sería importante que en el proceso de empalme y entrega de cajas menores por disfrute de vacaciones del funcionario titular, se tenga en cuenta a la Unidad de Control Interno como observador del proceso, con el fin de garantizar que se cumpla la entrega conforme los parámetros establecidos en el procedimiento “Funcionamiento de las cajas menores”, establecido por la Secretaría de Hacienda. |

**HALLAZGOS (1) RECOMENDACIONES (1)**

Atentamente,

