|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1. INFORMACIÓN GENERAL** | | | |
| **Nombre de la Entidad** | **ALCALDÍA DE MANIZALES** | | |
| **Secretario / Director** | **JULIO ALBERTO ALDANA CASTAÑO** | | |
| **Ejecución de la Auditoria** | Del 24 de Agosto al 29 de agosto de 2017 | **Fecha de entrega del informe final** | 7 de Septiembre 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** | | |
| **Auditor Líder** | **TERESA PEREZ PATIÑO** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **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**

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 Hacienda, Despacho del Alcalde, Gobierno y Tránsito y Transporte.
* Verificación Resolución de Constitución de cada una 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 cuatro (4) Cajas menores constituidas en la Alcaldía de Manizales, de acuerdo al siguiente cronograma establecido para el mes de Agosto:

|  |  |
| --- | --- |
| **CRONOGRAMA MES DE AGOSTO DE 2017** | |
| **FECHA** | **SECRETARÍA** |
| Jueves 24 de agosto de 2017 | Secretaría de Hacienda – Grupo Determinación y Liquidación de Impuestos |
| Viernes 25 de agosto de 2017 | Despacho Alcalde |
| Lunes 28 de agosto de 2017 | Secretaría de Gobierno |
| Martes 29 de agosto de 2017 | Secretaría de Tránsito y Transporte |

**2.2.3 FORTALEZAS**

Las funcionarias se mostraron receptivas a las recomendaciones dadas en el desarrollo del proceso auditor, ya que les permitirá fortalecer el control interno contable y optimizar el manejo de la caja menor.

**2.2.4 CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA**

Se realizaron las visitas a cada una de las secretarías y se verificó que las cajas menores estuvieran constituidas mediante Resolución y contaran con la póliza de manejo vigente para la caja menor; que el dinero estuviera en poder del funcionario encargado de su manejo, que el libro auxiliar se encontrara al día en el registro de ingresos y egresos.

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

|  |
| --- |
| **2.2.4.1 SECRETARIA DE HACIENDA – GRUPO DE DETERMINACION Y LIQUIDACION DE IMPUESTOS DEL MUNICIPIO DE MANIZALES** |
| En visita realizada el día 24 de agosto de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 3:03 p.m. hasta las 3:30 p.m., se verificó la Resolución 0325 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 DEL MUNICIPIO**  **GRUPO DE DETERMINACION Y**  **LIQUIDACION DE IMPUESTOS** | |
| **RESPONSABLE** | Martha Lucia Albornoz Duque  Paula Juliana Montes Restrepo | |
| **RESOLUCION** | No. 0325 de febrero 23 de 2017 | |
| **VR. ASIGNACION** | **$82.900,00** | |
|  |  | |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $64.880.00 | |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $17.220.00 | |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS | 0,00 | |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$82.100,00** | |
| **DIFERENCIA** | **$800.00** | |

Se concluyó en la realización del arqueo que desde la apertura de la caja menor, en el libro auxiliar se viene presentando una diferencia por valor de $800.00, ya que se registró por $82.100 y el valor de constitución de acuerdo a la Resolución Nro. 0325 de febrero de 23 de 2017, al certificado de disponibilidad presupuestal y a la generación de pago por parte de la Tesorería es por $82.900.

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** | |
| **N° 1** | No existe coherencia entre el valor registrado en el libro auxiliar de caja menor y el valor asignado mediante la Resolución Nro. 0325 de febrero 23 de 2017, incumpliendo con lo establecido en la Resolución 871 de 1996, ***“Mediante la cual se modifica y adiciona la Resolución Nro. 239 de 1996”*** Artículo Cuarto, Parágrafo I, y la metodología establecida en el manual ***FUNCIONAMIENTO DE LAS CAJAS MENORES,*** numeral 3.6 Soportes de los gastos cancelados con el Fondo de la Caja Menor, establecido por el Grupo de Contabilidad – Secretaria de Hacienda. |
| **N° 2** | No se evidencia la comunicación por escrito al Grupo de Contabilidad, informando del cambio de la responsable del manejo de la caja menor en la Secretaría de Hacienda- Grupo de Determinación y Liquidación de Impuestos, toda vez que en el proceso auditor se pudo establecer que la funcionaria se encuentra disfrutando de su periodo de vacaciones y la persona designada para reemplazarla en el manejo de la caja menor, no cuenta con la Resolución “Por medio de la cual se modifica de manera temporal la responsabilidad de encargo de la caja menor, incumpliendo con lo establecido en la metodología establecida en el manual ***FUNCIONAMIENTO DE LAS CAJAS MENORES,*** numeral 3.1 Responsable del Manejo de Caja Menor - Nota, establecido por el Grupo de Contabilidad – Secretaria de Hacienda. |

|  |  |
| --- | --- |
| **RECOMEDACIONES** | |
| **N° 1** | Es importante que se cumplan todas las directrices dadas por el Grupo de Contabilidad para el manejo y funcionamiento de las cajas menores, con el fin de responder por su buen manejo y cumplir con el objetivo de las mismas. |

**HALLAZGOS (2) RECOMENDACIONES (1)**

|  |
| --- |
| **2.2.4.2 DESPACHO DEL ALCALDE** |
| En visita realizada el día 25 de agosto de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 3:03 p.m. hasta las 3:40 p.m., se verificó la Resolución 0120 de enero 18 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** | **DESPACHO DEL ALCALDE** |
| **RESPONSABLE** | LINA MARIA URIBE ACEVEDO |
| **RESOLUCION** | No. 0120 de Enero 18 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$686.940.00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $256.840,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $330.100,00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS – Provis. | $100.000,00 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$686.940,00** |

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)**

|  |
| --- |
| **2.2.4.3 SECRETARIA DE GOBIERNO** |
| En visita realizada el día 28 de agosto de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 3:30 p.m. hasta las 3:45 p.m., se verificó la Resolución 0327 de febrero 23 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 GOBIERNO** |
| **RESPONSABLE** | MARIA MERCEDES LARGO IGLESIAS |
| **RESOLUCION** | No. 0327 de Febrero 23 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$164.500,00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $13.242,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $151.258,00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS | $0,00 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$164.500,00** |

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 DE TRANSITO Y TRANSPORTE** |
| En visita realizada el día 28 de agosto de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 8:55 A.m. hasta las 9:05 A.m., se verificó la Resolución 0130 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 TRÁNSITO Y TRANSPORTE** |
| **RESPONSABLE** | CLAUDIA LORENA LÓPEZ LÓPEZ |
| **RESOLUCION** | No. 0130 de enero 20 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$164.500,00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $3.400,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $161.100,00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS | $0,00 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$164.500,00** |

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)**

|  |  |
| --- | --- |
| **RECOMEDACION GENERAL** | |
| **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 observadora del proceso, con el fin de garantizar que se cumpla la entrega conforme a los parámetros establecidos en el procedimiento *“Funcionamiento de las Cajas Menores”*, establecido por la Secretaría de Hacienda. |

Atentamente,



Elaboró: TJPP