|  |
| --- |
| **1. INFORMACIÓN GENERAL** |
| **Nombre de la Entidad** | **ALCALDÍA DE MANIZALES** |
| **Secretario / Director** | **JULIO ALBERTO ALDANA CASTAÑO** |
| **Ejecución de la Auditoria** | Del 19 al 22 de septiembre de 2017 | **Fecha de entrega del informe final** | 27 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 TIC y Competitividad, Tesorería, Desarrollo Social y Secretaria de Hacienda - Despacho.
* 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 Septiembre:

|  |
| --- |
| **CRONOGRAMA MES DE SEPTIEMBRE DE 2017** |
| **FECHA** | **SECRETARÍA** |
| Martes 19 – Septiembre | Secretaría de TIC’S y Competitividad |
| Miércoles 20 – Septiembre | Tesorería |
| Jueves 21 – Septiembre | Secretaría de Desarrollo Social |
| Viernes 22 - Septiembre | Secretaría de Hacienda - Despacho |

**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.

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

|  |
| --- |
| **2.2.4.1 SECRETARIA DE TIC’S Y COMPETITIVIDAD** |
| En visita realizada el día 19 de septiembre de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 2:10 p.m. hasta las 2:20 p.m., se verificó la Resolución 0454 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 TIC’S Y COMPETITIVIDAD** |
| **RESPONSABLE** | Carolina Orozco Rubio |
| **RESOLUCION** | No. 0454 de marzo 14 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$ 159.700,00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $ 75.300,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $ 84.400,00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS | 0 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$ 159.700,00** |

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 HACIENDA - TESORERIA** |
| En visita realizada el día 20 de septiembre de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 3:45 p.m. hasta las 4:00 p.m., se verificó la Resolución 0239 de febrero 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 -****TESORERIA** |
| **RESPONSABLE** | Stella Vallejo López |
| **RESOLUCION** | No. 0239 de febrero 10 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$ 120.000,00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $ 80.999,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $ 39.001,00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS – Provis. | 0 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$ 120.000,00** |

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 con el lleno de los requisitos legales.

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

|  |
| --- |
| **2.2.4.3 SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL** |
| En visita realizada el día 21 de septiembre de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 3:00 p.m. hasta las 3:27 p.m., se verificó la Resolución 0326 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 DESARROLLO SOCIAL** |
| **RESPONSABLE** | MIRIAM GONZALEZ JARAMILLO |
| **RESOLUCION** | No. 0326 de Febrero 23 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$ 164.400,00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $ 17.400,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $ 147.000,00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS | 0 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$ 164.400,00** |

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.

|  |
| --- |
| **RECOMEDACIONES** |
| **N° 1** | Sería adecuado que se manejaran los recibos provisionales cuando sea necesario, el cual debe ser sustituido por el comprobante definitivo a más tardar el día hábil siguiente. |

**HALLAZGOS (0) RECOMENDACIONES (1)**

|  |
| --- |
| **2.2.4.4 SECRETARIA DE HACIENDA – DESPACHO** |
| En visita realizada el día 22 de septiembre de 2017, se dio inicio al arqueo de caja menor a las 9:10 A.m. hasta las 9:25 A.m., se verificó la Resolución 0207 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 DE HACIENDA –** **DESPACHO** |
| **RESPONSABLE** | MARIA GLADIS VALENCIA OCAMPO |
| **RESOLUCION** | No. 0207 de febrero 3 de 2017 |
| **VR. ASIGNACION** | **$ 100.000,00** |
|  |  |
| TOTAL DINERO EN EFECTIVO | $ 67.100,00 |
| TOTAL RECIBOS CON REQUISITOS | $ 32.900,00 |
| TOTAL RECIBOS SIN REQUISITOS | 0 |
| **TOTAL RECIBOS MAS EFECTIVO** | **$ 100.000,00** |

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.

|  |
| --- |
| **RECOMEDACIONES** |
| **N° 1** | Sería adecuado que se manejaran los recibos provisionales cuando sea necesario, el cual debe ser sustituido por el comprobante definitivo a más tardar el día hábil siguiente a la realización del gasto. |
| **N° 2** | Sería pertinente que los registros de los gastos se realicen en el libro auxiliar oportunamente. |

**HALLAZGOS (0) RECOMENDACIONES (2)**

|  |
| --- |
| **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 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. |

Atentamente,

