

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02 V5

Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Municipalidad de Rafaela

INFORME FINAL N° 56

Periódico

“Arqueos de Caja y Cambio Operativo 2019”

SECRETARÍA DE HACIENDA Y FINANZAS

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 16/01/20
--	--	--	------------------------

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V5

ÍNDICE

1.	OBJETO.....	3
2.	MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO.....	3
3.	ALCANCE.....	5
4.	ACLARACIONES PREVIAS.....	5
5.	ANÁLISIS.....	6
6.	RESULTADOS OBTENIDOS.....	7
7.	OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES.....	9
8.	CONCLUSIÓN.....	10

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 16/01/20
--	--	--	------------------------

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V5

1. OBJETO

Detallar la situación de los arquezos de caja y cambio operativo llevados a cabo por la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia durante el año 2019.

2. MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO

A continuación se detallan las resoluciones internas de asignación de fondos para caja chica y cambio operativo de las áreas sobre las cuales se realizaron arquezos:

- Caja Chica Sec. De Cultura: Resolución de Intendencia N° 11.909 (asignación de caja chica).
- Caja Chica GUR: Resolución de Intendencia N° 11.909 (asignación de caja chica).
- Caja Chica Obras Públicas: Resolución de Intendencia N° 11.909 (asignación de caja chica) y N° 1.010 (designación de responsable).
- Caja Chica Educación: Resolución de Intendencia N° 11.909 (asignación de caja chica) y Nota de fecha 05/08/15 (designación de responsable).
- Caja Chica Secretaría de Servicios y Espacios Públicos: Resolución de Intendencia N° 11.909 (asignación de caja chica) y N° 70 (designación de responsable).
- Caja Chica Protección Vial y Comunitaria: Resolución de Intendencia N° 11.909 (asignación de caja chica) y N° 567/2015 (designación de responsable).
- Caja Chica Desarrollo Social: Resolución de Intendencia N° 11.909 (asignación de caja chica) y N° 0035 (asignación de responsable).
- Caja Chica Intendencia: Resolución de Intendencia N° 11.909 (asignación de caja chica).
- Caja Chica Ceremonial y Protocolo: Resolución de Intendencia N° 12.603 (asignación de caja chica).

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 16/01/20
--	--	--	------------------------

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V5

- Caja Chica Liceo Municipal: Resolución de Intendencia N° 12.343 (asignación de caja chica) y N° 005/2017 (designación de responsable).
- Cambio Operativo TEP (Agente Marcela Peralta): Resolución Interna N° 2433 (asignación de cambio operativo a la Secretaría) y N° 09/13 (distribución del fondo a cada Agente TEP).
- Cambio Operativo TEP (Agente Gabriela Druetta): Resolución Interna N° 2433 (asignación de cambio operativo a la Secretaría), N° 09/13 (distribución del fondo a cada Agente TEP) y 028/17 (asignación a Gabriela Druetta en reemplazo de Héctor Mondino).
- Cambio Operativo TEP (Agente Gladys Falconi): Resolución Interna N° 2433 (asignación de cambio operativo a la Secretaría) y N° 09/13 (distribución del fondo a cada Agente TEP).
- Cambio Operativo Caja Recaudadora N° 37 (Silvia Mondino): Resolución Interna N° 3560 (incremento del monto asignado).
- Cambio Operativo Caja Recaudadora N° 38 (Daniel Bertorello): Resolución Interna N° 3562 (incremento del monto asignado).
- Cambio Operativo Caja Recaudadora N° 40 (Daniel Capella): Resolución Interna N° 2166 (incremento del monto asignado).
- Cambio Operativo Caja Recaudadora N° 42 (Guillermo Zenklusen): Resolución Interna N° 3563 (incremento del monto asignado).
- Cambio Operativo Caja Recaudadora N° 43 (Germán Schilling): Resolución Interna N° 2175 (asignación de cambio operativo).
- Cambio Operativo Caja Recaudadora N° 44 (Ruben Redolfi): Resolución Interna N° 3561 (incremento del monto asignado).

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 16/01/20
--	--	--	------------------------

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V5

- Cambio Operativo Caja Recaudadora N° 45 (Ema Santillan): Resolución Interna N° 2468 (asignación de cambio operativo).
- Cambio Operativo Biblioteca Municipal: Resolución Interna N° 2.800 (asignación de cambio operativo y distribución a cada turno) y 3.709 (incremento del monto asignado).

3. ALCANCE

Todas las Secretarías y dependencias municipales que tienen un fondo asignado mediante resolución para caja chica o cambio operativo.

4. ACLARACIONES PREVIAS

El cambio Operativo tiene como finalidad equipar al personal a cargo de cobranza con un dinero distribuido en billetes y monedas que permita entregar vuelto.

La caja chica está compuesta por una suma determinada de efectivo reembolsable, que sirve para cancelar obligaciones no previstas y urgentes, de valor reducido y que no sean factibles de satisfacer mediante la emisión de cheques.

En la Municipalidad de Rafaela, estos fondos son asignados a las Secretarías mediante Resoluciones de Intendencia. Luego, es responsabilidad de cada Secretario distribuir el dinero a las dependencias o áreas que lo requieran y definir a los responsables correspondientes a través de una Resolución Interna.

A continuación se detallan los gastos no autorizados a cubrir mediante caja chica: gastos de uso personal de funcionarios y empleados, anticipo de viáticos, gastos de refrigerio, gastos de combustible, insumos informáticos, bienes de uso y gastos autorizados por decreto.

El proceso de arqueo es realizado por dos Responsables de la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia, que controlarán:

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 16/01/20
--	--	--	------------------------

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V5

1. para Caja Chica: que no existan diferencias entre: lo recontado en dinero, comprobantes que tenga en su poder el responsable de la caja y las rendiciones de caja chica presentadas para su reposición pendientes de cobro; y el fondo asignado para esta secretaría mediante resolución interna.
2. para Cambio Operativo: que el total de efectivo, sin tener en cuenta el monto recaudado, sea igual al cambio operativo asignado mediante resolución interna para la Secretaría.

Como resultado de este proceso se generan dos registros: un acta, en la que se detalla la situación del arqueo; y una nota, informando los resultados obtenidos a la Autoridad Superior de la Secretaría y/o área donde fue llevado a cabo.

En caso que se detecte una diferencia, pondrá en evidencia que la administración en el manejo del dinero no es eficiente, por lo que se solicitará al Responsable de la caja chica o fondo operativo que deposite el sobrante o reponga el faltante.

5. ANÁLISIS

Se analizaron todas las actas y notas correspondientes a los arqueos realizados durante el año por la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia, ubicadas en el directorio X:\Arqueos de caja\A partir de ISO y en el bibliorato: Arqueos. Se completaron dos planillas con los datos, una para caja chica y otra para cambio operativo, a fin de obtener información relacionada con las posibles irregularidades que se pueden presentar en el manejo del dinero.

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 16/01/20
--	--	--	------------------------

6. RESULTADOS OBTENIDOS

Caja Chica:

Secretaría / Dependencia	Fecha	Responsables del Arqueo	Responsable de la Caja Chica	Monto Asignado por Resolución	Resultado del arqueo*	Se declaron diferencias?		Observaciones
						SI	NO	
Cultura	08/05/19	Gani Zulma Laurino Florencia	Gabliardo María	\$500,00	\$500,19	X		Se detectó un sobrante de 19 centavos, que no es relevante a los efectos del arqueo.
Protocolo y Ceremonial	26/08/19	Imhoff Silvia Trovarelli Paola	Melina Mársico	\$3.000,00	-			No se pudo llevar a cabo por licencia por enfermedad de la agente. No existe Resolución Interna que designe a la responsable ni a su reemplazo.
Obras Públicas	26/08/19	Imhoff Silvia Trovarelli Paola	Mariela Cúnico	\$500,00	\$503,85	X		Se detectó un sobrante de \$ 3,85, que no es relevante a los efectos del arqueo.
Educación	27/08/19	Imhoff Silvia Laurino Florencia	Luis Sigl	\$500,00	\$500,00		X	
Servicios y Espacios Públicos	14/11/19	Zulma Gani Gauchat Estefanía	Gisela Rojas	\$500,00	\$500,00		X	
Desarrollo Social	21/11/19	Imhoff Silvia Coria Marina	Romina Manzanares	\$500,00	\$660,00	X		La rendición presentada es \$ 160 superior al importe atogado. La diferencia fue a cargo de la agente.
Intendencia	21/11/19	Imhoff Silvia Coria Marina	Verónica Visconti	\$2.000,00	\$2.000,00		X	
Protección Vial y Comunitaria	10/12/19	Imhoff Silvia Gani Zulma	Gabriel Fratini	\$500,00	\$500,00		X	
GUR	13/12/19	Zulma Gani Gauchat Estefanía	César Oviedo	\$500,00	\$520,00	X		La diferencia, al ser un monto menor a \$ 100, no se tuvo en cuenta.
Liceo Municipal	23/12/19	Scándalo Marcela Trovarelli Paola	Eusebio Carlos	\$800,00	\$264,00	X		Se detectó un faltante de \$536, solicitando al responsable que la deposite en la cuenta N° 6583/02. La suplente no tiene acceso al dinero.

* Efectivo + comprobantes + rendiciones pendientes de cobro

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 16/01/20
--	--	--	------------------------

Cambio Operativo

Secretaría / Dependencia	Fecha	Responsables del Arqueo	Responsable del Cambio Operativo	Monto Asignado por Resolución	Resultado del arqueo	Se detectaron diferencias?		Observaciones
						SI	NO	
Biblioteca Municipal Turno Mañana	08/05/19	Gani Zulma Laurino Florencia	Luciana Peirone	\$200,00	\$200,00		X	
Caja Recaudadora N° 43	27/08/19	Imhoff Silvia Laurino Florencia	Germán Schilling	\$1.500,00	\$1.498,00	X		Se detectó un faltante de \$ 2, que no es relevante a los efectos del arqueo.
TEP Parque Malvinas	27/08/19	Imhoff Silvia Laurino Florencia	Marcela Peralta	\$150,00	\$150,00		X	
Caja Recaudadora N° 37	29/08/19	Imhoff Silvia Laurino Florencia	Silvia Mondino	\$3.500,00	\$3.495,00	X		Se detectó un faltante de \$ 5, que no es relevante a los efectos del arqueo.
Caja Recaudadora N° 44	02/09/19	Imhoff Silvia Gani Zulma	Rubén Redolfi	\$3.500,00	\$3.500,00		X	
Caja Recaudadora N° 45	10/12/19	Laurino Florencia Trovarelli Paola	Ema Santillán	\$2.000,00	\$2.005,00	X		Se detectó un sobrante de \$ 5, que no es relevante a los efectos del arqueo.
Caja Recaudadora N° 40	10/12/19	Laurino Florencia Trovarelli Paola	Daniel Capella	\$2.000,00	\$2.000,00		X	
Caja Recaudadora N° 42	11/12/19	Imhoff Silvia Coria Marina	Guillermo Zenklusen	\$3.000,00	\$2.987,70	X		Se detectó un faltante de \$ 12,40; que no es relevante a los efectos del arqueo.
Caja Recaudadora N° 38	11/12/19	Imhoff Silvia Coria Marina	Daniel Bertorello	\$3.000,00	\$2.997,00	X		Se detectó un faltante de \$ 3, que no es relevante a los efectos del arqueo.
Biblioteca Municipal Turno Tarde	13/12/19	Laurino Florencia Coria Marina	Viviana Escobar	\$500,00	\$500,00		X	
TEP Terminal	13/12/19	Imhoff Silvia Trovarelli Paola	Gabriela Druetta	\$150,00	-			No se realizó el recuento porque la agente no tenía la billetera en su poder. Se hará en una próxima ocasión.
TEP Terminal	-	-	Gladys Falconi	\$150,00	-			No se llevó a cabo por ausencia por enfermedad de la agente. No tiene suplente.

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V5

El monto asignado a la Biblioteca Municipal Turno Mañana en el arqueo del mes de mayo 2019 era de \$ 200 según Resolución Interna Nro 2.800. Al realizar el arqueo del otro turno en el mes de diciembre 2019 el monto asignado había sido modificado por la nueva Resolución Interna Nro 3.709 donde el monto se elevó a \$ 500 por cada turno.

En fecha 23 de diciembre de 2019 se realizó la restitución del cambio operativo a la Dirección de Tesorería por \$ 3000 correspondiente al agente Bertorello Daniel.

7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES

1) Observación:

Analizando los resultados de los arqueos realizados durante el año 2019, se puede ver que la única dependencia en la que se produjo una diferencia de dinero significativa fue el Liceo Municipal, donde faltan \$536 (\$300 son injustificados y el resto se generó por problemas con el proveedor).

Además, se produjo una situación en la que, estando el responsable Eusebio Carlos ausente, su suplente (la agente Marcela Bailetti) no pudo acceder al cambio por no tener la llave de la caja, a pesar de estar designada mediante resolución interna N° 005/2017 como suplente para la custodia y manejo de fondos.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

Se recomienda a los encargados de la Caja Chica del Liceo Municipal el manejo responsable de los fondos asignados, realizando un control permanente mediante los comprobantes.

Por otro lado, los roles definidos mediante Resoluciones Internas deben ser respetados o, en caso contrario, se debe solicitar su modificación al Secretario correspondiente.

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 16/01/20
--	--	--	------------------------

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V5

2) Observación:

En la dependencia Protocolo y Ceremonial no existe una Resolución Interna que designe responsables para el manejo de la caja chica.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

Asignar responsables mediante Resolución Interna.

8. CONCLUSIÓN

A través del análisis de todos los arqueos realizados por la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia durante 2019, se pudo observar que la mayoría de las Secretarías y/o dependencias municipales administran los fondos asignados de forma responsable y eficiente.

Esto no aplica para el Liceo Municipal, donde se evidencian irregularidades en el manejo de la caja chica e incumplimientos de las resoluciones internas aplicables.

Cabe aclarar que a partir del nuevo Instructivo de Arqueo de Caja se considerará como faltante o sobrante cualquier diferencia igual o mayor al 5% del monto establecido por cada Resolución, esto pondrá en evidencia que la administración en el manejo del dinero no es eficiente, por lo que se le solicitará el depósito de dicha diferencia en la cuenta municipal N° 6583/02 enviando copia a nuestra secretaría.

Es necesario que la Secretaría de Hacienda y Finanzas evalúe si los montos otorgados son suficientes para el propósito con el que fueron otorgados, si es conveniente mantener o aumentar dicho monto ya que muchos valores quedaron desactualizados.

Rafaela, 04 de marzo de 2020

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 16/01/20
--	--	--	------------------------