

**Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia**  
**Municipalidad de Rafaela**

**INFORME FINAL N° 155**

**Periódico**

**“Arqueos de Caja y Cambio Operativo 2023”**

**SECRETARÍA DE HACIENDA Y FINANZAS**



*[Handwritten signature]*  
*lloft*  
*Mariano*

**Preparó:** Responsable  
de Calidad

**Revisó:** Subsecretaría de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

**Aprobó:** Subsecretaría de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

**Fecha:** 11/12/23

## ÍNDICE

|  |    |
|--|----|
| 1. OBJETO.....   | 3  |
| 2. MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO.....                              | 3  |
| 3. ALCANCE.....  | 4  |
| 4. ACLARACIONES PREVIAS.....                                   | 5  |
| 5. ANÁLISIS.....   | 8  |
| 6. RESULTADOS OBTENIDOS.....                                   | 10 |
| 7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES..... | 15 |
| 8. CONCLUSIÓN.....   | 18 |

|   |   |      |
|---|---|------|
|  | <b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|   | Informe Final   | IF02 |
|   |   | V6   |

## 1. OBJETO

Detallar la situación de los arquezos de caja y cambio operativo llevados a cabo por la Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia durante el año 2023.

## 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° 12.909 (asignación de caja chica) y Resolución Interna N° 7/2020 (designación de responsables).
- Caja Chica GUR: Resolución de Intendencia N° 12.909 (asignación de caja chica) y N° 05/2020 (designación de responsables).
- Caja Chica Obras y Servicios Públicos: Resolución de intendencia N° 12.909 (asignación de caja chica) y N°1010 (designación de responsable) y N°1.072 (designación de suplente) .
- Caja Chica Educación: Resolución de Intendencia N° 12.909 (asignación de caja chica) y resolución interna N° 01/2020 (designación de responsable).
- Caja Chica Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte: Resolución de Intendencia N° 12.909 (asignación de caja chica) y N° 70 (designación de responsable).
- Caja Chica Protección Vial y Comunitaria: Resolución de Intendencia N° 12.909 (asignación de caja chica) y N° 674/2020 (designación de responsable).
- Caja Chica Desarrollo Humano: Resolución de Intendencia N° 12.909 (asignación de caja chica) y N° 0035 (asignación de responsable).

|  |   |   |                        |
|--|---|---|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 11/12/23 |
|--|---|---|------------------------|

|   |   |      |
|---|---|------|
|  | <b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|   | Informe Final   | IF02 |
|   |   | V6   |

- Caja Chica Intendencia: Resolución de intendencia N° 12.909 (asignación de caja chica) y resolución N° 3/22 de designación de responsables.
- Caja Chica Ambiente y Movilidad: Resolución de intendencia N° 12.909 (asignación de caja chica) y N° 23/22 (designación de responsables).
- Caja Chica Protección Civil: Resolución de intendencia N° 12.909 (asignación de caja chica) y N° 13/2021 (designación de responsables).
- Caja Chica Ceremonial y Protocolo: Resolución de Intendencia N° 12.909 (asignación de caja chica) y resolución N° 3/22 de designación de responsables.
- Caja Chica Liceo Municipal: Resolución de Intendencia N° 12.909 (asignación de caja chica) y N° 008/2021 (designación de responsable).
- Cambio Operativo ZEC/SUBE: Resolución Interna N° 1.129/23 (asignación de cambio operativo a cada agente).
- Cambio Operativo Biblioteca Municipal: Resolución Interna N° 3.709 (asignación de caja chica a cada turno de la Biblioteca) y N° 1/21 (designación de responsables).
- Cambio Operativo Caja Recaudadora Municipal N° 37: Resolución Interna N° 4.702.
- Cambio Operativo Caja Recaudadora Municipal N° 40: Resolución Interna N° 2.166.
- Cambio Operativo Caja Recaudadora Municipal N° 42: Resolución Interna N° 3.563 y N° 4.703.
- Cambio Operativo Caja Recaudadora Municipal N° 43: Resolución Interna N° 4.701.
- Cambio Operativo Caja Recaudadora Municipal N° 44: Resolución Interna N° 3.561 y N° 4.702.
- Cambio Operativo Caja Recaudadora Municipal N° 45: Resolución Interna N° 4.704.

### 3. ALCANCE

|  |   |   |                        |
|--|---|---|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 11/12/23 |
|--|---|---|------------------------|

|   |   |      |
|---|---|------|
|  | <b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|   | Informe Final   | IF02 |
|   |   | V6   |

Todas las Secretarías y dependencias municipales que tienen un fondo asignado mediante resolución para caja chica o cambio operativo que fueron informadas a la Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia.

#### 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.

Por otro lado, 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 o transferencias bancarias.

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

|  |   |   |                        |
|--|---|---|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 11/12/23 |
|--|---|---|------------------------|

| Secretaría/Dependencia   | Monto asignado por resolución | Nº Resolución |
|--|-------------------------------|---------------|
| Caja Chica - Secretaría de Desarrollo Humano                       | \$ 5.000,00                   | 12.909        |
| Caja Chica - Secretaría de Cultura                                 | \$ 2.000,00                   | 12.909        |
| Caja Chica - Guardia Urbana Rafaela                                | \$ 3.000,00                   | 12.909        |
| Caja Chica - Secretaría de Educación                               | \$ 2.000,00                   | 12.909        |
| Caja Chica - Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte      | \$ 2.000,00                   | 12.909        |
| Caja Chica - Protección Civil                                      | \$ 2.000,00                   | 12.909        |
| Caja Chica - Secretaría de Obras y Servicios Públicos              | \$ 2.000,00                   | 12.909        |
| Caja Chica - Liceo Municipal                                       | \$ 2.000,00                   | 12.909        |
| Caja Chica - Ceremonial y Protocolo                                | \$ 4.500,00                   | 12.909        |
| Caja Chica - Protección vial y comunitaria                         | \$ 2.000,00                   | 12.909        |
| Caja Chica - Ambiente y movilidad                                  | \$ 5.000,00                   | 12.909        |
| Caja Chica - Intendencia   | \$ 3.000,00                   | 12.909        |
| Cambio Operativo - Caja municipal Nº 37                            | \$ 6.000,00                   | 4.702         |
| Cambio Operativo - Caja municipal Nº 40                            | \$ 2.000,00                   | 2.166         |
| Cambio Operativo - Caja municipal Nº 43                            | \$ 6.000,00                   | 4.701         |
| Cambio Operativo - Caja municipal Nº 45                            | \$ 6.000,00                   | 4.704         |
| Cambio Operativo - Caja municipal Nº 42                            | \$ 6.000,00                   | 4.703         |
| Cambio Operativo - Caja municipal Nº 44                            | \$ 6.000,00                   | 4.702         |
| Biblioteca Municipal - Turno Mañana                                | \$ 500,00                     | 3.709         |
| Biblioteca Municipal - Turno Tarde                                 | \$ 500,00                     | 3.709         |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte - Puesto SUBE/ZEC | \$ 1.000,00                   | 1.129         |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte - Puesto SUBE/ZEC | \$ 1.000,00                   | 1.129         |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte - Puesto SUBE/ZEC | \$ 1.000,00                   | 1.129         |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte - Puesto SUBE/ZEC | \$ 1.000,00                   | 1.129         |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte - Puesto SUBE/ZEC | \$ 1.000,00                   | 1.129         |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte - Puesto SUBE/ZEC | \$ 1.000,00                   | 1.129         |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte - Puesto SUBE/ZEC | \$ 1.000,00                   | 1.129         |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte - Puesto SUBE/ZEC | \$ 1.000,00                   | 1.129         |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte - Puesto SUBE/ZEC | \$ 1.000,00                   | 1.129         |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte - Puesto SUBE/ZEC | \$ 1.000,00                   | 1.129         |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte - Puesto SUBE/ZEC | \$ 1.000,00                   | 1.129         |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte - Puesto SUBE/ZEC | \$ 1.000,00                   | 1.129         |
| <b>Monto total asignado (caja chica y cambio operativo)</b>        | <b>\$ 78.500,00</b>           |               |

**Preparó:** Responsable de Calidad

**Revisó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Aprobó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Fecha:** 11/12/23

|   |   |      |
|---|---|------|
|  | <b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|   | Informe Final   | IF02 |
|   |   | V6   |

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 Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia, que controlarán:

1. **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. **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.

A continuación se detalla el estado de las observaciones realizadas en informes anteriores:

|  |   |   |                        |
|--|---|---|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 11/12/23 |
|--|---|---|------------------------|

| Informe                                       |     | Nº Obs. | Descargo<br>(SI/NO)   | Rec. | Descripción  | Estado       |            |                          |                     |
|---|-----|---------|---|------|--|--------------|------------|--------------------------|---------------------|
| Título  | Nº  |         |   |      |  | Regularizada | En Trámite | Sin Acción<br>Correctiva | No<br>Regularizable |
| Arqueos de Caja y<br>Cambio Operativo<br>2022 | 131 | 1A      | NO  | 1A   | INTENDENCIA: El dinero de la caja chica debe ser guardado en un lugar seguro dentro Intendencia, con disponibilidad para que puedan acceder al mismo los responsables designados.  | X            |            |                          |                     |
|   |     | 1B      | NO  | 1B   | INTENDENCIA: No entregar el dinero de la caja chica a otras áreas o en caso de suceder confeccionar comprobante que respalde la entrega del mismo.   | X            |            |                          |                     |
|   |     | 1C      | NO  | 1C   | INTENDENCIA: Emitir resolución interna con nuevo responsable y se notifique a la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia.  |              |            | X                        |                     |
|   |     | 2A      | NO  | 2A   | SECRETARÍA DE DESARROLLO HUMANO: El dinero de la caja chica debe ser guardado en un lugar seguro dentro de la Secretaría de Desarrollo Humano.   | X            |            |                          |                     |
|   |     | 2B      | NO  | 2B   | SECRETARÍA DE DESARROLLO HUMANO: Retirar el aumento de dinero correspondiente a la nueva resolución de Intendencia Nº 12.909 en la Dirección de Tesorería.   | X            |            |                          |                     |
|   |     | 3A      | NO  | 3A   | SUBSECRETARÍA DE SERVICIOS PÚBLICOS Y TRANSPORTE: Confeccionar una nueva resolución interna designando responsable y suplente para el manejo de los fondos de la caja chica. Otorgarle al suplente el acceso al dinero y los comprobantes correspondientes y enviar una copia de la resolución a la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia. |              |            | X                        |                     |
|   |     | 3B      | NO  | 3B   | SUBSECRETARÍA DE SERVICIOS PÚBLICOS Y TRANSPORTE: Retirar el aumento de dinero correspondiente a la nueva resolución de Intendencia Nº 12.909 en Dirección de Tesorería. Se aclara que el aumento fue solicitado por la Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte.  | X            |            |                          |                     |
|   |     | 4       | NO  | 4    | SECRETARÍA DE PREVENCIÓN EN SEGURIDAD: Enviar una solicitud de trabajo informático a la Dirección de Informática a los efectos de contar con acceso a la deuda de proveedores en el sistema Magic y evitar comprar a morosos.  | X            |            |                          |                     |
|   |     | 5       | NO  | 5    | SECRETARÍA DE HACIENDA Y FINANZAS: Emitir resolución interna que desafecte de la operatoria SUBE a la agente Marta Ackermann, Legajo Nº 5682 e incorporar al nuevo personal asignado.  | X            |            |                          |                     |
| 6   | NO  | 6       | PUESTO SUBE - PARQUE ISLAS MALVINAS: No utilizar dinero personal durante la jornada laboral. Depositar el sobrante e informar a la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia. |      |  | X            |            |                          |                     |

## I. Criterios de Muestreo

No aplica. Se analizaron todos los arqueos realizados entre enero y diciembre del 2023.

## 5. ANÁLISIS

Se analizaron todas las actas y notas correspondientes a los arqueos realizados durante el año por la Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia. Se completó una planilla con los datos, a fin de obtener información relacionada con las posibles irregularidades que se pueden presentar. Han quedado pendientes este año arqueo de caja

**Preparó:** Responsable  
de Calidad

**Revisó:** Subsecretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

**Aprobó:** Subsecretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

**Fecha:** 11/12/23

|   |   |      |
|---|---|------|
|  | <b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|   | Informe Final   | IF02 |
|   |   | V6   |

chica de la Secretaría de Educación ya que sufrieron un robo y solicitaron el cierre de dicha caja. Asimismo, tampoco se realizó el arqueo de cambio operativo SUBE a la agente con legajo N° 2.050 por encontrarse de licencia por enfermedad. Tampoco se pudo efectuar el arqueo de la caja chica de Protección Vial y Comunitaria ya que responsable y suplente se encontraban ambos de licencia.

No se realizó arqueo a la agente legajo N° 5.551 ya que la misma no presta más tareas en SUBE.

El día 16/02/2023 llega a esta Subsecretaría una nota desde la Secretaría de Educación donde informan que el fin de semana del 14 y 15 de enero resultó violentada la oficina de la sede de dicha dependencia donde entre otros elementos sustrajeron \$2000 que corresponden a la caja chica. Se adjuntó copia de la denuncia policial.

El día 15 de septiembre se recepciona nota de parte de la Secretaría de Cultura, la cual informa que procederán a solventar con dinero propio una suma de dinero para regularizar el monto de caja chica, ya que faltaban \$705,87 que corresponden a una compra efectuada en febrero de 2022, a un proveedor que tiene deuda con el municipio y por lo tanto no puede ser rendido ese dinero hasta tanto se salde dicha deuda.

|  |   |   |                        |
|--|---|---|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 11/12/23 |
|--|---|---|------------------------|

**6. RESULTADOS OBTENIDOS**

**CAJA CHICA**

| Secretaría/Dependencia                           | Fecha      | Responsables del arqueo                 | Responsable de caja chica al momento del arqueo | Monto asignado por resolución | Resultado del arqueo | ¿Diferencia mayor al 5%? |    | Observaciones  |
|--|------------|---|---|-------------------------------|----------------------|--------------------------|----|--|
|  |            |   |   |                               |                      | Si                       | No |  |
| Secretaría de Ambiente y Movilidad               | 07/03/2023 | Macarena Calvo<br>Emanuel Viotto Romano | José Bruno Legajo Nº 4.941                      | \$ 5.000,00                   | \$ 5.000,00          |                          | X  |  |
| Secretaría de Desarrollo Humano                  | 28/03/2023 | Silvia Imhoff<br>Estefanía Gauchat      | Romina Manzanares Legajo Nº 5.401               | \$ 5.000,00                   | \$ 5.000,00          |                          | X  | Debido a la ausencia de la responsable, el arqueo se realizó con su suplente Mariana Alasia, Legajo Nº 5.455. Se encuentran disponiendo el dinero correctamente bajo llave dentro de la oficina, como fue recomendado en el informe realizado desde nuestra Dirección.   |
| Secretaría de Cultura                            | 31/03/2023 | Macarena Calvo<br>Ornela Massaccesi     | Viviana Zeballos Legajo Nº 5.977                | \$ 2.000,00                   | \$ 2.000,00          |                          | X  |  |
| Protocolo y Ceremonial                           | 28/06/2023 | Macarena Calvo<br>Ornela Massaccesi     | María del Carmen Gagliardo Legajo Nº 1.664      | \$ 4.500,00                   | \$ 4.500,00          |                          | X  | Comprobante pendiente de rendición Nº 009-19355 \$4503. La agente María del Carmen Gagliardo no se hallaba presente ya que se encuentra gozando de su jubilación, por lo que fue la agente suplente Verónica Visconti, Legajo Nº 4.631 quien recibió a las auditoras.  |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte | 29/06/2023 | Marcos Delbino<br>Martín Abeillé        | Gisela Rojas Legajo Nº 4.844                    |                               |                      |                          |    | No se realizó el arqueo debido a que la agente responsable no encontró el sobre con el dinero ya que en la oficina se encontraban en proceso de mudanza. Asimismo, ante el cambio de funciones de la agente responsable, según lo expresado por ella, se planteó la necesidad de confección de una nueva resolución que designe nuevo responsable y un suplente de caja chica. |

|   |            |                                     |                                      |                     |             |   |   |
|---|------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|-------------|---|---|
| Secretaría de Prevención en Seguridad                         | 26/07/2023 | Martin Abeillé<br>Ornela Massaccesi | Gabriel Fernandez<br>Legajo Nº 6.004 | \$ 3.000,00         | \$ 3.000,00 | X | No se realizó el arqueo debido a que el agente responsable se encontraba en un procedimiento en la calle y la agente suplente Jorgelina Cravero se encontraba de licencia ordinaria. Esta información fue brindada por la agente Natalia Bodoira, Legajo Nº 4.885.  |
| Intendencia   | 23/08/2023 | Silvia Imhoff<br>Ornela Massaccesi  | Verónica Visconti<br>Legajo Nº 4.631 | \$ 3.000,00         | \$ 3.000,00 | X | Se constataron \$820 en efectivo y comprobantes pendientes de rendición por un total de \$2180. Se deja constancia que la agente suplente de la caja es la Sra. María del Carmen Gagliardo, Legajo Nº 1.664, quien se encuentra gozando de su jubilación por lo que se sugiere se proceda a designar mediante resolución al nuevo agente suplente y se notifique a esta Dirección.                      |
| Departamento de Protección Vial y Comunitaria                 | 25/08/2023 | Ornela Massaccesi<br>Marcos Delbino | Ezequiel Postovit<br>Legajo Nº 4.135 | \$ 2.000,00         | \$ 2.000,00 | X | No se realizó el arqueo debido a que los responsables de la misma se encuentran de licencia por larga duración y el área auditada se encuentra en proceso de reestructuración. Dicha información fue aportada por la agente María Belén Zorrilla, Legajo Nº 6.657. Se sugiere que atento a la situación mencionada, se asignen los nuevos responsables mediante resolución y se nos notifique la misma. |
| Secretaría de Prevención en Seguridad                         | 28/08/2023 | Pablo Ferreyra<br>Martin Abeillé    | Gabriel Fernandez<br>Legajo Nº 6.004 | \$ 3.000,00         | \$ 3.000,00 | X | El arqueo se realizó con la suplente, Jorgelina Cravero quien manifestó que cuentan con acceso a consulta de deuda de proveedores en el sistema magic.  |
| Liceo Municipal Miguel Flores                                 | 09/11/2023 | Estefanía Gauchat<br>Martin Abeillé | Florencia Laurino<br>Legajo Nº 5.503 | \$ 2.000,00         | \$ 2.006,00 | X |   |
| Secretaría de Obras y Servicios Públicos                      | 09/11/2023 | Silvia Imhoff Martin<br>Abeillé     | María Cúnico<br>Legajo Nº 6.158      | \$ 2.000,00         | \$ 2.000,00 | X | Se realizó el recuento de \$1130 en efectivo y comprobantes pendientes de rendición por \$870.  |
| Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte              | 10/11/2023 | Estefanía Gauchat<br>Marcos Delbino | Gisela Rojas Legajo<br>Nº 4.844      | \$ 2.000,00         | \$ 2.000,00 | X |   |
| División de Protección Civil y Centro Integral de Emergencias | 14/11/2023 | Marcos Delbino<br>Silvia Imhoff     | Diego Alvarez<br>Legajo 4.810        | \$ 2.000,00         | \$ 2.000,00 | X |   |
| <b>Total de Arqueos analizados:</b>                           | <b>13</b>  |                                     | <b>Monto total analizado:</b>        | <b>\$ 30.500,00</b> |             |   |   |



# Rafaela

Gobierno Municipal

## Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Informe Final

IF02

V6

### CAMBIO OPERATIVO:

| Secretaría/Dependencia               | Fecha      | Responsables del arqueo                    | Responsable al momento del arqueo         | Monto asignado por resolución | Resultado del arqueo | ¿Diferencia mayor al 5%? |    | Observaciones  |
|--------------------------------------|------------|--|---|-------------------------------|----------------------|--------------------------|----|--|
|                                      |            |  |   |                               |                      | Si                       | No |  |
| Puesto SUBE - Hall Palacio Municipal | 08/02/2023 | Macarena Calvo<br>Marcos Delbino           | Lorena Acosta<br>Legajo N° 5.687          | \$ 1.000,00                   | \$ 21.580,00         |                          | X  | Al momento del arqueo se verificó que \$20580 corresponden a la recaudación diaria de SUBE, los \$1000 restantes coinciden con el cambio operativo asignado por resolución interna.  |
| Caja Municipal N° 40                 | 14/03/2023 | Emanuel Viotto<br>Romano Martín<br>Abeillé | Daniel Capella<br>Legajo N° 4.924         |                               |                      |                          |    | El arqueo no pudo llevarse a cabo debido a que el agente responsable se encontraba fuera del edificio municipal, prestando tareas en caja en dependencias de Licencia de Conducir.   |
| Caja Municipal N° 40                 | 22/03/2023 | Emanuel Viotto<br>Martín Abeillé           | Daniel Capella<br>Legajo N° 4.924         | \$ 2.000,00                   | \$ 2.000,00          |                          | X  |  |
| Puesto SUBE, Parque Islas Malvinas   | 24/04/2023 | Ornela Massaccesi<br>Marcos Delbino        | Marcela Peralta<br>Legajo N° 5.505        | \$ 1.000,00                   | \$ 8.540,00          |                          | X  | Al momento del arqueo se verificó que \$7.540 correspondían a la recaudación diaria de SUBE.   |
| Puesto SUBE, Parque Islas Malvinas   | 26/04/2023 | Estefanía Gauchat<br>Macarena Calvo        | Carla Arguello<br>Legajo N° 5.688         | \$ 1.000,00                   | \$ 985,00            |                          | X  | Aún no se encontraba abierto el sistema.   |
| Caja Municipal N° 42                 | 02/06/2023 | Marcos Delbino<br>Martín Abeillé           | Guillermo<br>Zenklusen<br>Legajo N° 5.140 | \$ 3.000,00                   | \$ 4.990,00          | X                        |    | El agente responsable manifestó que solicitó un mayor monto para el cambio operativo y se le asignó \$5.000, pero no está respaldado por una resolución. Por lo tanto, se solicita que se deposite la diferencia en la cuenta N° 6.583/02, enviando copia del mismo a nuestra Secretaría según "Instructivo Arqueo de Caja (IAC09), del 17 de diciembre de 2021. El día 27/6/23 se recepcionó resolución ampliando a \$6000 el monto de la caja chica. |
| Puesto SUBE, Terminal de Omnibus     | 08/08/2023 | Ornela Massaccesi<br>Martín Abeillé        | Antonela<br>Villarruel Legajo<br>N° 5.697 | \$ 1.000,00                   | \$ 2.100,00          |                          | X  | La recaudación en el Sistema SUBE al momento del arqueo era de \$1100.   |

**Preparó:** Responsable de Calidad

**Revisó:** Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Aprobó:** Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Fecha:** 11/12/23

|   |            |                                  |                                   |             |              |   |   |
|---|------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------|--------------|---|---|
| Biblioteca Municipal Lermo Rafael Balbi, turno mañana | 26/09/2023 | Silvia Imhoff Ornela Massaccesi  | Luciana Peirone Legajo N° 4.747   | \$ 500,00   | \$ 500,00    | X |   |
| Puesto SUBE, Parque Islas Malvinas                    | 07/11/2023 | Zulma Gani Estefanía Gauchat     | Héctor Mondino Legajo N° 5.607    | \$ 1.000,00 | \$ 1.000,00  | X | Sin ventas al momento del arqueo.   |
| Puesto SUBE, Terminal de Omnibus                      | 07/11/2023 | Zulma Gani Estefanía Gauchat     | Daiana Lager Legajo N° 5.684      | \$ 1.000,00 | \$ 1.000,00  | X | Sin ventas al momento del arqueo.   |
| Biblioteca Municipal Lermo Rafael Balbi, turno tarde  | 07/11/2023 | Zulma Gani Estefanía Gauchat     | Estefanía Mandril Legajo N° 6.014 | \$ 500,00   | \$ 500,00    | X |   |
| Puesto SUBE - Hall Palacio Municipal                  | 10/11/2023 | Estefanía Gauchat Marcos Delbino | Elisabet Cejas Legajo N° 5.685    | \$ 1.000,00 | \$ 42.200,00 | X | \$41200 corresponden a ventas detalladas SUBE al momento del arqueo.  |
| Puesto SUBE, Terminal de Omnibus                      | 14/11/2023 | Silvia Imhoff Marcos Delbino     | Gladys Falconi Legajo N° 5.410    | \$ 1.000,00 | \$ 18.450,00 | X | \$17.450 corresponden a recaudación diaria de SUBE.   |
| Caja Municipal N° 45                                  | 23/11/2023 | Marcos Delbino Martín Abeillé    | Ema Santillán Legajo N° 5.421     | \$ 6.000,00 | \$ 5.984,00  | X |   |
| Caja Municipal N° 44                                  | 28/11/2023 | Ornela Massaccesi Zulma Gani     | Rubén Redolfi Legajo N° 5.602     | \$ 6.000,00 | \$ 6.000,00  | X | Se realizó el arqueo al Tesorero CPN Javier Ramúa ya que el agente responsable se encuentra de licencia reglamentaria y luego deja de trabajar en el municipio por jubilación. Se ha acordado con el Tesorero que se verificaba que el dinero se encuentre en su Dirección y que luego debe ser ingresado al municipio con el cierre de dicho cambio. |



Gobierno Municipal

Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Informe Final

IF02

V6

|  |            |                                  |                                     |                     |             |   |  |
|--|------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------|---|--|
| Caja Municipal N° 37                   | 28/11/2023 | Ornela Massaccesi<br>Zulma Gani  | Silvia Mondino<br>Legajo N° 4.658   | \$ 6.000,00         | \$ 6.015,00 | X |  |
| Caja Municipal N° 43                   | 13/12/2023 | Macarena Calvo<br>Martín Abeillé | Germán<br>Schilling Legajo<br>5.305 | \$ 6.000,00         | \$ 5.998,00 | X |  |
| Puesto SUBE,<br>Terminal de<br>Omnibus | 15/01/2024 | Zulma Gani<br>Estefanía Gauchat  | Maricel Suarez<br>Legajo 5.683      | \$ 1.000,00         | \$ 3.800,00 | X | \$2.800 corresponden a recaudación diaria de SUBE. |
| <b>Total analizados:</b>               | <b>18</b>  | <b>Monto total analizado:</b>    |                                     | <b>\$ 39.000,00</b> |             |   |  |

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Aprobó: Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Fecha: 11/12/23

|   |   |      |
|---|---|------|
|  | <b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|   | Informe Final   | IF02 |
|   |   | V6   |

## 7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES

### 1) Subsecretaría de Servicios Públicos y Ambiente:

Observación informe final N° 131: Actualmente la resolución interna correspondiente al manejo del fondo de la caja chica solo define un responsable, sin indicar que agente será su suplente.

#### **Descargo:**

No aplica.

#### **Recomendación:**

Confeccionar una nueva resolución interna designando responsable y suplente para el manejo de los fondos de la caja chica. Otorgarle al suplente el acceso al dinero y los comprobantes correspondientes y enviar una copia de la resolución a la Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia.

### 2) Subsecretaría de Servicios Públicos y Ambiente:

Puesto SUBE – Agente Legajo N° 5.551: Según Nota Recibida N° 21 de fecha 07 de febrero de 2023 de la Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte se manifiesta que la agente legajo N° 5.551 presentó certificado por enfermedad de larga duración. Actualmente no está prestando funciones en el puesto SUBE y no existe resolución de su baja ni tampoco designación de un reemplazante.

#### **Descargo:**

No aplica.

#### **Recomendación:**

a) Emitir resolución que determine la baja en el puesto SUBE de la agente Legajo N° 5.551 y que designe su reemplazante. Enviar copia de la misma a la Dirección de Auditoría.

|  |   |   |                        |
|--|---|---|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 11/12/23 |
|--|---|---|------------------------|

|   |   |      |
|---|---|------|
|  | <b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|   | Informe Final   | IF02 |
|   |   | V6   |

b) Remitir a tesorería el importe del cambio operativo hasta tanto se designe nuevo responsable.

3) Intendencia:

La agente suplente de la caja, Legajo N° 1.664, se encuentra gozando de su jubilación.

**Descargo:**

No aplica.

**Recomendación:**

Designar mediante resolución al nuevo agente suplente y notificar a esta Dirección.

4) Departamento de Protección Vial y Comunitaria:

No se realizó el arqueo debido a que los responsables de la misma se encuentran de licencia de larga duración y el área auditada se encuentra en proceso de reestructuración.

**Descargo:**

No aplica.

**Recomendación:**

Se sugiere que atento a la situación mencionada, se asignen los nuevos responsables mediante resolución y se notifique la misma a la Dirección de Auditoría.

5) Secretaría de Hacienda y Finanzas – Caja N° 42:

El agente responsable manifestó que solicitó un mayor monto para el cambio operativo y se le asignó \$5.000, pero no está respaldado por una resolución al momento de efectuarse el arqueo.

**Descargo:**

No aplica.

**Recomendación:**

|  |   |   |                        |
|--|---|---|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 11/12/23 |
|--|---|---|------------------------|

|   |   |      |
|---|---|------|
|  | <b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|   | Informe Final   | IF02 |
|   |   | V6   |

Informar y enviar copias a esta Dirección, de las resoluciones que modifiquen las situaciones de los agentes o los montos asignados.

**6) Secretaría de Hacienda y Finanzas – Caja N° 44:**

Se realizó el arqueo al Tesorero municipal ya que el agente responsable se encuentra de licencia reglamentaria y luego deja de trabajar en el municipio por jubilación.

**Descargo:**

No aplica.

**Recomendación:**

a) Emitir resolución que disponga el cierre de la Caja N° 44 y enviar copia a la Dirección de Auditoría.

b) Ingresar al municipio el dinero asignado a la Caja N° 44 y enviar copia a la Dirección de Auditoría.

**7) Secretaría de Educación y Cultura:**

En virtud de que resultara violentada la oficina de la sede de la Secretaría de Educación donde, entre otros elementos, sustrajeron \$2000 que corresponden a la caja chica, toman la decisión de no solicitar la reposición del dinero.

**Descargo:**

No aplica.

**Recomendación:**

Solicitar a la Dirección de Contaduría el cierre de la caja chica.

|  |   |   |                        |
|--|---|---|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 11/12/23 |
|--|---|---|------------------------|

|   |   |      |
|---|---|------|
|  | <b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|   | Informe Final   | IF02 |
|   |   | V6   |

**8. CONCLUSIÓN**

En el presente informe se analizaron los arqueos de caja efectuados en el año 2023.

Se advierten problemas relacionados con falta de resoluciones internas que designen responsables o bien que dispongan situaciones tales como el cierre de una caja municipal.

También se observa uso de dinero personal para propósitos laborales, cuestión advertida en informe anterior y que debe ser modificada.

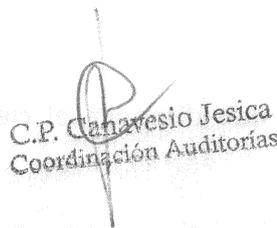
Rafaela, 19 de enero de 2024



C.P. Martín Abelle  
AUDITOR



CP Silvana Imhoff  
AUDITORA



C.P. Canavesio Jesica  
Coordinación Auditorías



DRA. SILVINA IMPERIALE  
Subsecretaría de Auditoría  
Evaluación y Transparencia

|  |   |   |                        |
|--|---|---|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 11/12/23 |
|--|---|---|------------------------|