



MUNICIPALIDAD DE LIMÓN

AUDITORÍA INTERNA

Teléfono: 2758-8176

E-mail: auditoriamunicipal@gmail.com

05 de Julio 2021

INFORME N° 07-2021 AI/ML

Licenciada
Susette Dixon Sierra
Departamento de Tesorería
Municipalidad de Limón

Estimada señora:

ASUNTO: INFORME DE AUDITORIA SOBRE ARQUEO PRÁCTICADO A LA CAJA CHICA DE LA TESORERIA MUNICIPAL EL DIA 01 DE JULIO DEL 2021.

1. Introducción

1.1 Origen del Estudio

Este estudio es de carácter financiero y se encuentra contemplado en el Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna, presentado al Concejo Municipal para el período 2021.

1.2 Objetivo del estudio

Comprobar el eficiente manejo y control de la caja chica, y la verificación del cumplimiento de la normativa y reglamentación que rige para la Organización y funcionamiento que administra la Tesorería Municipal.

1.3 Alcance del estudio

El estudio abarca, el efectivo, las liquidaciones y los vales de caja chica existentes al día 01 de Julio del 2021.

1.4 Responsabilidad

- Oficina de Tesorería
- Responsable del manejo de la Caja Chica.

1.5 Normativa Aplicable

La revisión de caja chica se efectuó de conformidad con la siguiente normativa legal aplicable:

- Ley General de Control Interno (8292)
- Reglamento de Tesorería



MUNICIPALIDAD DE LIMÓN

AUDITORÍA INTERNA

Teléfono: 2758-8176

E-mail: auditoriamunicipal@gmail.com

05 de Julio 2021

INFORME Nº 07-2021 AI/ML

- Código Municipal.
- Reglamento de Gastos de Viaje y Transporte Para Funcionarios Públicos

1.6 Generalidades:

- Arqueo de Caja Chica:** Es la constatación de que la documentación que da soporte a los egresos concuerda con los montos autorizados por la caja chica.
- Bienes y Servicios de uso común:** Son los bienes y servicios de uso periódico y repetitivo, utilizados en las operaciones regulares y normales de la Municipalidad.
- Compra Menor:** Es la adquisición de bienes y servicios de menor cuantía, que no superen los límites preestablecidos para los valores de caja chica y cuya necesidad sea urgente y requiere atención inmediata.
- Fondo de caja chica:** Fondo que contiene recursos para la adquisición de bienes y servicios que son de uso común y que no hay en existencia en bodega municipal. Las adquisiciones son de uso exclusivo de las dependencias administrativas y operativas que las gestiona, utilizando también criterios de compra emergente y compra menor.
- Liquidación:** Rendición de cuentas que efectúa el responsable del vale de caja chica mediante presentación de los comprobantes originales que sustentan las adquisiciones o servicios recibidos.
- Viáticos;** Son los gastos de viaje (alimentación, transporte y hospedaje) en el interior del país y se pagarán por medio de este fondo siempre y cuando no supere el monto máximo establecido para el vale
- Vale:** Adelanto de dinero dado para adquirir bienes y/o servicios, debidamente autorizados.

1.7 Metodología Aplicada

Las actividades se basaron en los siguientes procedimientos de revisión y verificación:

- a) Arqueo del efectivo de la caja chica.
- b) Revisión de Liquidaciones y vales por adelantos de dinero.



MUNICIPALIDAD DE LIMÓN

AUDITORÍA INTERNA

Teléfono: 2758-8176

E-mail: auditoriamunicipal@gmail.com

05 de Julio 2021

INFORME N° 07-2021 AI/ML

2. Resultados

2.1 Arqueo de Fondo Fijo de Caja Chica

El arqueo de fondo fijo de caja chica por un monto autorizado de ¢800.000,00 (Ochocientos mil colones exactos) que administra la tesorería municipal bajo la responsabilidad de la funcionaria Shakira Mitchell Reíd, con corte al 01 de Julio 2021, se resume a continuación:

2.1.1 Dinero en efectivo

Detalle de Dinero	Cantidad	Montos
Monedas de ¢5.00	39	195.00
Monedas de ¢10.00	70	700.00
Monedas de ¢25.00	12	300.00
Monedas de ¢50.00	32	1.600.00
Monedas de ¢100.00	45	4.500.00
Monedas de ¢500.00	10	5.000.00
Billetes de ¢1.000.00	3	3.000.00
Billetes de ¢2.000.00	2	4.000.00
Billetes de ¢5.000.00	1	5.000.00
Billetes de ¢10.000.00		
Billetes de ¢20.000.00		
Total Efectivo		¢24.295.00

2.1.2 Salidas Pendientes por Liquidar

Nombre	Monto	Concepto
Dwight Bryden Brown	26.180.00	Compra de gaza
Francisco Sandi Guerrero	710.00	Compra de repuestos
Total:	26.890.00	



MUNICIPALIDAD DE LIMÓN

AUDITORÍA INTERNA

Teléfono: 2758-8176

E-mail: auditoriamunicipal@gmail.com

05 de Julio 2021
INFORME N° 07-2021 AI/ML

2.1.3 Liquidaciones de Vales de Caja Chica.

Fecha	Descripción	A nombre de	Autorizado por:	Monto de. ¢
23/6/2021	Compra de rol	Roberto Write Anderson	Alcalde, 10271	¢16 230,00
22/6/2021	Compra de batería	Rafael Oregón Wiltshre	Alcalde, 10269	¢106 106,20
17/6/2021	Compra de implementos	Rafael Oregón Wiltshre	Alcalde, 10261	¢25 000,00
25/6/2021	Compra de filtros	Roberto Write Anderson	Alcalde, 10275	¢17 822,25
25/6/2021	compra de tubo	Roberto Write Anderson	Alcalde, 10274	¢62 128,00
22/6/2021	compra de material	Francisco Sandi Guerrero	Sin firma alcalde, 10267	¢41 739,00
18/6/2021	Viáticos	Kane Parker Flemmings	Gary Washington Madde	¢18 000,00
22/6/2021	Compra de aceite	Roberto Write Anderson	Alcalde, 10270	¢52 513,45
18/6/2021	viáticos	Raul Alvarez Cruz	Gary Washington Madde	¢18 000,00
25/6/2021	Compra de 7 cascos seg.	Francisco Sandi Guerrero	Alcalde, 10278	¢21 353,08
25/6/2021	Revisión Técnica	Jairzinho Chirino Williams	Alcalde, 10276	¢18 970,00
25/6/2021	Compra de faroles	Roberto Write Anderson	Alcalde, 10277	¢18 480,00
25/6/2021	Viáticos	Carlos Pérez Graenga	Dwight Brown	¢22 500,00
21/6/2021	Compra de duretan	José Cerdas Mena	Alcalde, 10265	¢31 200,00
28/6/2021	Reparación de llantas	Jefferson Picado Mattus	Alcalde, 10280	¢4 000,00
24/6/2021	Compra de apagadores	Ana Vásquez Castro	Alcalde, 10273	¢3 935,00
29/6/2021	Revisión Técnica	Roberto Write Anderson	Alcalde, 10282	¢14 405,00
29/6/2021	Compra de Llavín	Rafael Oregón Wiltshre	Alcalde, 10283	¢7 920,35
29/6/2021	Re inspección Técnica	Roberto Write Anderson	Alcalde, 10285	¢7 202,50
29/6/2021	Compra de Cafetín	Gary West Hyde	Alcalde, 10286	¢13 718,52
29/6/2021	Compra de extensión	Roberto Write Anderson	Alcalde, 10281	¢5 495,58
25/6/2021	Viáticos	Erick Conrado Narvaez	Dwight Brown	¢22 500,00
28/6/2021	Pago de mora	Silvia Rojas Bonilla	Alcalde, 10279	¢49 950,00
28/6/2021	Viáticos	Anthony Balir Porras	Dwight Brown	¢22 500,00
30/6/2021	Rectificador	Roberto Write Anderson	Alcalde, 10287	¢40 000,00
25/6/2021	ICE eléctrico	José Mora	alcalde	¢87 215,00
Total ¢				748 883,93



MUNICIPALIDAD DE LIMÓN

AUDITORÍA INTERNA

Teléfono: 2758-8176

E-mail: auditoriamunicipal@gmail.com

05 de Julio 2021
INFORME N° 07-2021 AI/ML

2.1.4 Recuento de valores de Caja Chica.

Recuento de Valores de Caja Chica		
Total Caja ¢	800 000,00	
Total Efectivo ¢	53 185,00	
Vales	180 050,00	
Total ¢	<u>748.883,93</u>	
Diferencia (+) o (-)	<u>68,93</u>	Sobrante
Total Caja Chica ¢	800.000,00	
Total Efectivo en Caja ¢	24.295,00	
Vales Pendientes por Liquidar	26.890,00	
Total Vales Liquidados ¢	<u>748.883,93</u>	
Diferencia (+) o (-)	68.93	Sobrante

3. Conclusión

A continuación se presentan las siguientes conclusiones:

1. Los resultados obtenidos en el arqueo de caja chica practicado el 1 de julio de 2021, reflejan un adecuado manejo de los recursos de efectivo y el cumplimiento razonable de la normativa y la reglamentación en esta materia. Durante la revisión se observó un sobrante de **¢68.93** colones, cuya cifra representa un monto de poca importancia relativa.

Atentamente,

Lic. Albin Vega Méndez
Auditor Interno Municipal

CC: Archivo
Dirección Financiera
Alcaldía Municipal

YBB