



21 de diciembre 2021  
Informe N° 13-2021 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 21 DE DICIEMBRE DE 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 21 de diciembre de 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:



# Municipalidad del Cantón Central de Limón

Unidad de Auditoría Interna

Tel. 2758-8176

E-mail. [auditoriamunicipal@gmail.com](mailto:auditoriamunicipal@gmail.com)



21 de diciembre 2021  
Informe N° 13-2021 AI/ML

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

## 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 Susette Dixon Sierra, con corte al 21 de diciembre de 2021, los principales resultados se resumen a continuación:

#### 2.1.1 Dinero en efectivo

Detalle de Dinero	Total Cantidad	Totales en ¢
Monedas de ¢5.00	14	70,00
Monedas de ¢10.00	8	80,00
Monedas de ¢25.00	33	825,00
Monedas de ¢50.00	26	1 300,00
Monedas de ¢100.00	14	1 400,00
Monedas de ¢500.00	14	7 000,00
Billete de ¢1.000.00	25	25 000,00
Billete de ¢2000.00	12	24 000,00
Billete de ¢5.000.00	29	145 000,00
Billete de ¢10.000.00		
Billete de ¢20.000.00		
Billete de ¢50.000.00		
<b>Total Efectivo ¢</b>	<b>175,00</b>	<b>204 675,00</b>



# Municipalidad del Cantón Central de Limón

Unidad de Auditoría Interna

Tel. 2758-8176

E-mail. [auditoriamunicipal@gmail.com](mailto:auditoriamunicipal@gmail.com)



21 de diciembre 2021  
Informe N° 13-2021 AI/ML

## 2.1.2 Salidas Pendientes por Liquidar

vales u cheques	Motivo	Autorizado por:	Montos en ¢
10544	Traslado de aire	Suset 20-12-21	46 700,00
<b>Total</b>			<b>46 700,00</b>



# Municipalidad del Cantón Central de Limón

Unidad de Auditoría Interna

Tel. 2758-8176

E-mail. [auditoriamunicipal@gmail.com](mailto:auditoriamunicipal@gmail.com)



21 de diciembre 2021  
Informe N° 13-2021 AI/ML

## 2.1.3 Liquidaciones de Vales de Caja Chica.

Liquidaciones				
Fecha	Descripcion	A nombre de	Autorizado por:	Monto de. ¢
16/12/2021- 10542	Junta Vial	Martin Chao Umaña	Susette	¢13 716,81
14/12/2021 - 10535	SM-4691	Frankiln Aguilar Garcia	Susette	¢14 428,15
16/12/2021 - 10541	SM-4673	Oscar Carrillo Paizano	Susette	¢8 964,00
10/12/2021 - 10531	SM-6324	Frankiln Aguilar Garcia	Susette	¢40 000,00
7/12/2021 - 10527	SM-4697	Frankiln Aguilar Garcia	Susette	¢22 850,00
6/12/2021 - 10523	SM- 6370	Frankiln Aguilar Garcia	Susette	¢6 355,00
16/12/2021	Cuota Patronal	Municipalidad de Limón	Susette	¢22 357,00
16/12/2021 - 10538	Puertas Alcaldia y Vice	Francisco Sandi Guevara	Susette	¢6 946,02
16/12/2021 - 10540	Cecudi Triunfo	Raul Calderon Ching	Susette	¢16 950,00
14/12/2021 - 10536	Actividad oficina de em	Joselyn Downs Miller	Susette	¢56 125,00
14/12/2021 - 10537	Caja de seguridad	Jeison Arce Campos	Susette	¢12 219,48
13/12/2021 - 10534	Arreglo tuberia	Dean Jones Grainger	Susette	¢11 800,00
13/12/2021 - 10533	Compra de agua y sello	Gary West Hyde	Susette	¢21 663,75
13/12/2021 - 10532	Puertas Alcaldia y Vice	Francisco Sandi Guevara	Susette	¢32 599,12
10/12/2021 - 10530	SM- 6194	Oscar Carrillo Paizano	Susette	¢44 801,00
07/12/2021 - 10528	Recoleccion	Jefferson Peterking Gale	Susette	¢20 925,00
2/12/2021 -10516	Compra de materiales	Dean Jones Grainger	Susette	¢13 230,00
8/12/2021 - 10529	Compra de Manometro	Leslie Fuller Gordon	Susette	¢42 500,00
7/12/2021 - 10526	Cambio de Carcaza de l	Rafael Oregon Wilshier	Susette	¢30 000,00
6/12/2021 - 10525	Jugo	Gary West Hyde	Susette	¢4 672,57
17/12/2021 - 10543	Palacio Municipal	Francisco Sandi Guevara	Susette	¢14 153,99
16/12/2021 - 10539	Compra de materiales	Francisco Sandi Guevara	Susette	¢80 162,35
9/12/2021	sin descripcion	Municipalidad de Limón	Susette	¢1 050,00
10/12/2021	sin descripcion	Municipalidad de Limón	Susette	¢10 500,00
<b>Total ¢</b>				<b>548 969,24</b>



21 de diciembre 2021  
Informe Nº 13-2021 AI/ML

### 2.1.4 Recuento de valores de Caja Chica.

Recuento de Valores de Caja Chica		
Total Caja ¢	800 000,00	
Total Efectivo ¢	204.675,00	
Vales	46.700,00	
Total ¢	800.344,24	
<b>Diferencia (+) o (-)</b>	<b>344,24</b>	<b>Sobrante</b>
Total Caja Chica ¢	800.000,00	
Total Efectivo en Caja ¢	204.675,00	
Vales Pendientes por Liquidar	46.700,00	
Total Vales Liquidados ¢	800.344,24	
<b>Diferencia (+) o (-)</b>	<b>344.24</b>	<b>Sobrante</b>

### 3. Conclusión

A continuación se presentan las siguientes conclusiones:

1. Los resultados obtenidos en el arqueo de caja chica practicado el 21 de diciembre 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 **¢344.24** 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