



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130-19.11

INFORME DE VISITA FISCAL

DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA - GOBERNACION

ARQUEOS CAJA MENORES

CDVC-DOCF
Octubre 30 y 31 de 2012



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

PRESENTACIÓN DEL INFORME

Contralor Departamental del Valle del Cauca
WEYBAR ADOLFO SINISTERRA BONILLA

Dirección Operativa de Control Fiscal
JORGE ANTONIO QUIÑONEZ CORTES

Representante Legal entidad visitada
UBEIMAR DELGADO BLANDON

Auditora
MAIRA ALEJANDRA SEPULVEDA LASSO



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

CONTENIDO

	Pág.
1. ALCANCE DE LA VISITA	4
2. LABORES REALIZADAS	4
3. RESULTADO DE LA VISITA FISCAL	4
4. OBSERVACIONES	8
5. CONCLUSIONES	8

1. ALCANCE DE LA VISITA.

La Subdirección Operativa Sector Central asigna, mediante el radicado CACCI 11757 del 30 de Octubre de 2012, Comisión para realizar Arqueo a las Cajas Menores de la Administración Departamental del Valle del Cauca, para efecto de realizar la labor se practica Visita Fiscal los días 30 y 31 de Octubre de 2012.

2. LABORES REALIZADAS.

Lo evidenciado durante la visita fiscal, se dejó plasmado en doce (12) Formatos de Arqueos de Cajas Menores y en un (1) Acta firmada por los funcionarios que en ellos intervinieron, precedida de entrevista practicada a quienes tuvieron relación directa con los hechos comisionados,

Como resultado de las anteriores labores, se inicia la elaboración del presente informe, a fin de tramitar la comisión asignada, establecer responsabilidades, de ser evidenciado detrimento al patrimonio público e iniciar el proceso de resarcimiento.

3. RESULTADO DE LA VISITA FISCAL.

Como resultado del análisis documental se pudo establecer las siguientes situaciones de tipo normativo y operativo:

Que Según la Resolución 0172 del 01 de febrero de 2012, del Departamento del Valle del Cauca - Gobernación, está reglamentado el manejo de las cajas menores de las dependencias de la Administración Central del Departamento del Valle del Cauca. (Ver Folios 05 y 06).

La Resolución 0173 del 01 de Febrero de 2012, del Departamento del Valle del Cauca - Gobernación, por medio del la cual se constituyeron las cajas menores en los órganos que conforman el Presupuesto General del Departamento y se fijo la cuantía para cada dependencia de la Administración Central, se pudo establecer que existen creadas veintiuna (21) cajas menores. (Ver Folios 07 al 09).

Se evidencio que mediante la Circular No. 0052, del 04 de Octubre de 2012, el Gobernador del Valle del Cauca en conjunto con su Secretario de Hacienda y Crédito Público, le informo a los Secretarios de Despacho, que de acuerdo a un análisis al Presupuesto de Gastos Aprobado para la presente vigencia fiscal, se estimo que algunas rentas de recursos propios de libre destinación, su recaudo sería inferior al total de los gastos que se pagara con cargo a estos recursos, ya que los ingresos se encuentran sobreestimados, adicionando el control que se debe realizar al Indicador Ley 617 del 2000, por lo anterior quedaría suspendido cualquier trámite presupuestal por concepto de gastos de funcionamientos con recursos propios de libre, incluyendo las cajas menores. (Ver Folio 10).

Posteriormente el Gobernador del Valle del Cauca en conjunto con su Secretario de Hacienda y Crédito Público, mediante la Circular No. 0056, del 19 de Octubre de 2012, le informa a sus Secretarios de Despacho que dando alcance a la Circular No 0052, donde quedaba suspendido los tramites de CDPs y RPCs para gastos de funcionamiento con recursos propios de libre destinación, se excepcionan las cajas menores que el Secretario de Hacienda considere estrictamente necesarias para el normal funcionamiento de la Entidad. (Ver Folio 11).

Se reviso la Póliza de Seguro de Manejo que el Departamento del Valle del Cauca tomo con Seguros del Estado S.A, asegurando un valor total de \$700.000.000, la cual tiene una vigencia de amparo desde el 28 de Julio hasta el 31 de Diciembre de 201 y como objeto amparar a las Entidades Estatales aseguradas contra los riesgos que impliquen menoscabo de fondos y bienes, causados por su empleados en el ejercicio de los cargos amparados, por actos que se tipifiquen como delitos contra la Administración Publica o Fallos de Responsabilidad Fiscal, siempre y cuando el hecho sea cometido dentro de la Vigencia de la Póliza. (Ver Folio 12 y 13)

Se realizo arqueo a doce (12), de las veintiuna (21) cajas menores que tiene la Administración Departamental teniendo en cuenta los siguientes elementos relacionados a continuación, cada uno de estos elementos quedaron adjuntos a cada formato :

1. Constatar que los recursos asignados a cada Caja menor se encuentren, realizando el conteo físico del Efectivo (Billetes y Monedas)
2. Reglamentación y procedimientos del manejo de la Caja menor según el Decreto 0172 del 01 de Febrero de 2012.
3. Constitución y Apropiación Presupuestal, según el Decreto 0173 del 01 de Febrero de 2012.
4. Póliza de seguro de Manejo Global.
5. Seguimiento a cada uno de los rubros presupuestales autorizados en la Apertura.
6. Solicitud de certificado de disponibilidad presupuestal.
7. Certificado de Disponibilidad Presupuestal.
8. Documento de Giro.
9. Que las Facturas, Cuentas de Cobro, o Documento Equivalente, estén de acuerdo a los requisitos exigidos en el artículo 774 del Código de Comercio y al artículo 617 del Estatuto Tributario.
10. La Impresión del Software SAP, donde se registran los ingresos y egresos de la Caja Menor y que estos estén agrupados en el rubro presupuestal al que pertenecen.

A continuación se hace un breve detallado de las cajas menores que fueron arqueadas con sus respectivos responsables, montos, giros y la novedad observada en el cuadro se encuentra explicada a renglón seguido:



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ARQUEOS CAJAS MENORES- DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA									
No.	FECHA	SECRETARIA	DEPENDENCIA	RESPONSABLE	RESOLUCION ASIGNACION	AUDITOR	MONTO	ULTIMO GIRO	OBSERVACIONES
1	30/10/2012	GOBERNADOR	RELACIONES PUB. Y PROTOCOLO	NIDIA MERCEDES BENITEZ CASTILLO	0009 DEL 27 AGOSTO/2012	MAIRA ALEJANDRA SEPULVEDA L.	\$ 4,000,000	26/10/2012	CON NOVEDAD
2	30/10/2012	HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	TESORERÍA GENERAL	OLGA LUCIA GALLEG0 TORRES	011 DEL 27 JUNIO/2012	MAIRA ALEJANDRA SEPULVEDA L.	\$ 2,000,000	27/07/2012	SIN NOVEDAD
3	30/10/2012	HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	DESAPACHO	PATRICIA FERNANDEZ DE SOTO S.	012 DEL 03 AGOSTO/2012	MAIRA ALEJANDRA SEPULVEDA L.	\$ 2,000,000	30/08/2012	SIN NOVEDAD
4	30/10/2012	DESARROLLO INSTITUCIONAL	DESAPACHO	ADRIANA RESTREPO LEON	0259 DEL 10 AGOSTO/2012	MAIRA ALEJANDRA SEPULVEDA L.	\$ 2,000,000	22/08/2012	SIN NOVEDAD
5	31/10/2012	GENERAL	DESAPACHO	ANDRES FERNANDO MONCADA H.	010 DEL 02 OCTUBRE/2012	MAIRA ALEJANDRA SEPULVEDA L.	\$ 2,000,000	05/09/2012	SIN NOVEDAD
6	31/10/2012	SALUD	DESAPACHO	GUILLERMO PALAU RIVERA	11 DEL 27 JUNIO/2012	MAIRA ALEJANDRA SEPULVEDA L.	\$ 2,000,000	13/04/2012	SIN NOVEDAD
7	31/10/2012	EDUCACION	DESAPACHO	RAUL ENRIQUE JARAMILLO ESCOBAR	436 DEL 02 MARZO/2012	MAIRA ALEJANDRA SEPULVEDA L.	\$ 2,000,000	27/03/2012	SIN NOVEDAD
8	31/10/2012	PLANEACION	DESAPACHO	FANNY ZAPATA REYES	021 DEL 28 FEBRERO/2012	MAIRA ALEJANDRA SEPULVEDA L.	\$ 2,000,000	13/08/2012	SIN NOVEDAD
9	30/10/2012	GOBERNADOR	DESAPACHO	AMANDA PEÑA ROJAS	0208 DEL 13 AGOSTO/2012	MARIA ELVA BLANDON ALZATE	\$ 6,000,000	31/08/2012	SIN NOVEDAD
10	30/10/2012	GOBIERNO	DESAPACHO	LUZ MYRIAM FERNANDEZ VELASQUEZ	003 DEL 13 FEBRERO/2012	MARIA ELVA BLANDON ALZATE	\$ 3,000,000	07/06/2012	SIN NOVEDAD
11	30/10/2012	INFRAESTRUCTURA	DESAPACHO	CARMENZA SALAMANCA GARRIDO	003 DEL 02 FEBRERO/2012	MARIA ELVA BLANDON ALZATE	\$ 2,000,000	28/09/2012	SIN NOVEDAD
12	30/10/2012	JURIDICA	DESAPACHO	CLARA INES GONZALEZ SANCHEZ	1328 DEL 12 SEPT/2012	MARIA ELVA BLANDON ALZATE	\$ 2,000,000	30/10/2012	SIN NOVEDAD

OBSERVACIONES ARQUEO CAJA MENOR - OFICINA RELACIONES PUBLICAS Y PROTOCOLO:

La cual fue constituida mediante el Decreto 0983 del 19 de Junio de 2012, adscrita al Despacho del Gobernador de la Administración del Departamento, por un valor de \$4.000.000 y asignada mediante la Resolución 0009 del 27 de Agosto de 2012 a la Señora Nidia Mercedes Benítez Castillo, Auxiliar Administrativo de la Secretaria General para su manejo, el único giro que ha recibido la Funcionaria fue el del 25 de Octubre de 2012, según como consta en el comprobante de egreso numero 180042 y el cheque numero 5401208.

En el arque0 que se le realizo a la Caja Menor, se encontraron las siguientes novedades y/o inconsistencias, (Ver Folio 14 y 15):

- No se le hizo acta de entrega, ni de la papelería de los reembolsos anteriores a la Funcionaria que se le asigno el manejo de la caja menor.

- No se encontró que manejara recibos de caja provisional para los anticipos que se entregan, mientras llega la Factura o documento equivalente.
- Un faltante de \$1.397.800, la Funcionaria encargada de la caja menor manifestó haber entregado el día viernes 26 de octubre de 2012, el valor de \$1.000.000 en un solo anticipo, al Asesor de Despacho Julián Montes, no dejando soporte en un recibo de caja provisional, dejando el registro de la firma de recibido en un cuaderno de apuntes personal, manifestando que el Secretario General le dio la orden, igualmente que le entrego al Secretario General la suma de \$345.000 para un servicio de alimentación de la reunión de trabajo del día lunes 29 de octubre de 2012, de los cuales no dejó evidencia del recibido en ningún soporte y que la diferencia la tenía por fuera, ya que en horas de la mañana se dirigiría a realizar compras varias.
- Se pudo evidenciar que la Funcionaria al realizársele el arqueo correspondiente, saca de su Bolso la suma de \$40.000, los cuales no se le permitió ingresar al conteo del efectivo, manifestando que este valor era para dirigirse a realizar las compras que estaban pendientes, las cuales habían sido ordenadas por su Jefe..

Por lo anterior y de acuerdo al Decreto 0172 del 01 de Febrero de 2012, en su artículo quinto expresa que el ordenador del gasto de la cajas menores del Despacho del Gobernador será el Secretario General, se procedió a tomar diligencia el día 31 de Octubre de 2012, al Doctor Roberto Londoño Cortes, Secretario General, con el fin de validar las inconsistencias presentadas en la Caja Menor al presentarse un faltante de \$1.397.800, donde manifestó que lleva tres meses en el cargo, que desde que se posesiono no había recibido reembolso del caja menor, por lo tanto existían varias necesidades sin resolver tales como la compra de los toners de las Impresoras del Despacho del gobernador y de la Secretaria General, compra de papelería y cafetería entre otras, por tal razón le dijo a la funcionaria Nidia Mercedes Benítez que le hiciera entrega de \$1.000.000 para estas compras al Asesor de Despacho Julián Montes, pero que no tuvo en cuenta el monto estipulado por el reglamento y pensó que la funcionaria conocía del manejo y sus reglamentos ya que ella lleva laborando más de 20 años y ha tenido experiencia en el manejo de cajas menores, de la misma manera manifestó que le solicito el día lunes 29 de octubre de 2012 la suma de \$345.000 a la Funcionaria Benítez para un servicio de restaurante que se ofreció en la sala de juntas del despacho con motivo de la Rendición de Cuentas y actualización de la norma y la factura fue traída por el Proveedor el día martes 30 de octubre de 2012, posterior al arqueo que hizo la Contraloría del Valle en la Visita, por tal razón no se encontró la legalización. Igualmente se le pregunto si tenía conocimiento que también faltaba la suma de \$52.800 que la Funcionaria Benítez los tenía por fuera, exactamente en su bolso ya que se iba a dirigir a hacer compras que le habían asignado en esa dependencia, manifestando el Secretario general, no tener conocimiento y que le preguntaría a su Jefe Inmediata si ella le encomendó tal labor. (Ver Folio 191 y 192)

Se solicito a la Funcionaria Nidia Mercedes Benítez Castillo, entregara mediante escrito, copias de las facturas que soportan el valor faltante de \$1.397.800, donde se evidencia que las compras fueron realizadas entre los días 29, 30 y 31 de Octubre de 2012 y que están cumplen con lo establecido en el Estatuto Tributario y con lo reglamento en el Decreto 0172 del 01 de Febrero de 2012. (Ver Folios 193 al 205)

FECHA	ENTIDAD	No. FACTURA	DESCRICPCION	VALOR
29/10/2012	POSTOBON	FACTURA 765946	AGUA	42,000
29/10/2012	ALVARO HERNAN GRAJALES MONTOYA	CUENTA COBOR	SERVICIO RESTAURANTE	345,000
30/10/2012	LUZ STELLA RINCON	CUENTA COBRO	SERVICIO RESTAURANTE	174,000
30/10/2012	MARIA IDALY TREJOS	FATURA 0203	TONNER FOTOCOPIADORA	380,000
30/10/2012	COMFANDI	TIQUETE 1103979	HIELO CRISTAL	3,050
31/10/2012	ALMACEN DE PLASTICOS	FACTURA 6	ELEMENTOS DE OFICINA	15,050
31/10/2012	MARIA IDALY TREJOS	FACTURA 0210	4 TONNER RICOH	208,000
31/10/2012	MARIA IDALY TREJOS	FACTURA 0209	1 TONNER LEXMAR	145,000
01/11/2012	CACHARRERIA Y PAPELERIA LA 11	FACTURA 2414	PAPELERIA	34,000
01/11/2012	POSTOBON	FACTURA 206783	AGUA	28,000
01/11/2012	MARIA IDALY TREJOS	FACTURA 0211	PAPELERIA	360,000
06/11/2012	POSTOBON	FACTURA 210649	AGUA	35,000
VALOR TOTAL				1,769,100

4. CONCLUSION

Tramitada la Visita, que originó el presente informe, donde se analizo cada uno de los Arqueos realizados a doce dependencias de la Administración Departamental, se evidencia un presunto hallazgo de tipo Administrativo, en el Despacho del Gobernador, donde está Adscrita la Caja Menor de Relaciones Publicas y Protocolo, al entregar la suma de \$1.000.000 a un Funcionario del Despacho, para que realizara compras varias, sobrepasándose el porcentaje del 10% del valor asignado en la Caja menor del Despacho del Gobernador que es de \$4.000.0000, situación que se presento ya que hace mas de tres meses esta caja no tenia reintegros, como también a la fecha del arqueo se pudo verificar que hacía dos días se había recibido el reembolso, motivo por el cual existían necesidades urgentes por resolver, tales como los tonners de las impresoras y fotocopadoras de esa dependencia, elementos necesarios para el buen funcionamiento de la Oficina.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS

VISITA FISCAL – ARQUEOS CAJAS MENORES GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA								
Vigencia 2012								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>En el arqueo que se le realizo a la Caja Menor de Relaciones Publicas y Protocolo, adscrita al Despacho del Gobernador, se encontraron las siguientes novedades y/o inconsistencias:</p> <ul style="list-style-type: none">No se le hizo acta de entrega, ni de la papelería de los reembolsos anteriores a la Funcionaria que se le asigno el manejo de la caja menor.No se le encontró que manejara recibos de caja provisional para los anticipos que se entregan, mientras llega la Factura o documento equivalente.Un faltante de \$1.397.800, la Funcionaria encargada de la caja menor manifestó haber entregado el día viernes 26 de octubre de 2012, el valor de \$1.000.000 en un solo anticipo, al Asesor de Despacho Julián Montes, no dejando soporte en un recibo de caja provisional, dejando el registro de la firma de recibido en un cuaderno de apuntes personal, manifestando que el Secretario General le dio la orden, igualmente que le entrego al Secretario General la suma de \$345.000 para un servicio de alimentación de la reunión de trabajo del día lunes 29 de octubre de 2012, de los cuales no dejo evidencia del recibido en ningún soporte y que la diferencia la tenía por fuera, ya que en horas de la mañana se dirigiría a realizar compras varias.Se pudo evidenciar que la Funcionaria al realizársele el arqueo correspondiente, saca de su Bolso la suma de \$40.000, los cuales no se le permitió ingresar al conteo del efectivo, manifestando que este valor era para dirigirse a realizar las compras que estaban pendientes.	<p>Mediante oficio radicado CACCI12646 del 16 de noviembre de 2012, el Señor Gobernador informa que no se presento no perdida, ni desviación de recursos ya que los mismo fueron empleados en concordancia con lo indicado en el Art 4 del Decreto 0172 del 1 de Febrero de 2012, por medio del cual se reglamenta el manejo de las cajas menores de las dependencias de la Administración Central del Departamento del valle del Cauca. Anexaron los documentos que soportan los gastos autorizados e informan que solicitaron a la Secretaria de Control Interno realizar un seguimiento a todas las cajas menores.</p>	<p>se acepta la Respuesta de la Entidad ya que se evidencio que el reembolso de la Caja Menor había sido recibido dos días antes a la fecha del arqueo, como también que esta caja no había tenido reintegros en los últimos tres meses, por lo tanto existían necesidades urgentes para resolver y permitir con esto el buen funcionamiento de la Entidad.</p> <p>se mantiene el Hallazgo Administrativo.</p>	X				
TOTAL								