**ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA**

**DEPARTAMENTO DE LA PAZ**

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Zacatecoluca 05 de enero de 2020

**AL HONORBLE CONCEJO MUNICIPAL Y**

**DR. FRANCISCO SALVADOR HIREZI**

**ALCALDE**

**INFORME DE ARQUEOS REALIZADOS EN NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2020**

Presente.-

Por este medio hago de su conocimiento que he practicado arqueos sorpresivos a los diferentes cajeros y personal que manejan y custodian fondos de efectivo; durante los meses de noviembre y diciembre de 2020; realizando **29 arqueos**: 11 arqueos a cajas, 2 al Fondo Circulante y 16 arqueos a colectores que maneja especies municipales. Esta actividad está contemplada en el Plan de Trabajo Operativo 2020.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mes / día** | **Nº arqueos** | **Nº de Caja** | **Responsable** | **Nº de Recibos de Ingresos** | | **Monto Encontrado** | **Monto según doc.** | **Comentario del Auditor Interno** |
| **Del** | **Al** |
| **NOVIEMBRE**  24/11/2020 | 1 | CAJA N°2 | ROBERTO RODRIGUEZ **(1)** | 947755 | 947813 | EFECTIVO $1,858.46  CHEQUES  $8,090.23  N/A(nota abono)  $134.65  **Total $10,083.34** | $10,920.11 | $ 836.66 De los cuales $790.30 estaban en gestión de cobro quedando una **diferencia de $46.36** **(1)** |
| 25/11/2020 | 1 | CAJA N°4 | ARELY CERNA | RECIBOS  935928 | RECIBOS | $ 100.49 | $ 7.35 | $ 0.14 |
| CERTIF.  80091 | CERTIF.  80121 | $93.00 |
| 25/11/2020 | 1 | TIANGUE | SONIA PEREZ | RECIBOS  349583 | RECIBOS  349593 | $ 32.34 | $ 32.34 | $ 0.00 |
| C.V  763951 | C.V  763961 |
| 25/11/2020 | 1 | MERCADOS | MIGUEL ROJAS | 339102 | 339125 | $ 924.07 | $ 924.07 | $0.00 |
| 25/11/2020 | 1 | CARNET | IVANIA SAMAYOA | 621831 | 621852 | $ 5.50 | $ 5.50 | $0.00 |
| **DICIEMBRE**  22/12/2020 | 1 | CAJA N°2 | ROBERTO RODRIGUEZ | 949440 | 949544 | EFECTIVO $9,979.09  CHEQUES  $19,627.33  REMESA  $134.65  **Total $29,741.07** | $29,738.32 | SOBRANTE $2.75 SE REALIZO UN RECIBO CON EL MONTO SOBRANTE N°949548 |
| 22/12/2020 | 1 | CAJA Nº 3 | OSCAR RODRIGUEZ | REPOSIC.  669576 | REPOSIC.  669577 | $ 175.20 | $ 4.20 | $0.00 |
| CERTIF.  84862 | CERTIF.  84918 | $ 171.00 |
| 22/12/2020 | 1 | CAJA N°4 | ARELY CERNA | RECIBOS  936058 | RECIBOS  936077 | EFECTIVO $1,387.26  CHEQUES  $34.30 | $1,340.56 | $0.00 |
| CERTIF.  80938 | CERTIF.  80964 | $81.00 |
| 22/12/2020 | 1 | MERCADOS | MIGUEL ROJAS | 339594 | 339617 | $ 1,594.41 | $ 1,594.41 | $0.00 |
| 22/12/2020 | 1 | TIANGUE | SONIA PEREZ | RECIBOS  349999  980453 | RECIBOS  350000  980456 | $ 20.58 | $ 20.58 | $ 0.00 |
| 22/12/2020 | 1 | CARNET | IVANIA SAMAYOA | 621889 | 621900 | $ 3.00 | $ 3.00 | $0.00 |
| **TOTAL** | **11** | **Total de arqueos realizados durante el periodo de noviembre a diciembre de 2020** | | | | | | |

**CV.** Cartas de Ventas

**BD.** Boletos de Destace

**Notas:**

1. **La diferencia se debe a que en el momento del arqueo el recibo 947769, 947794-947798 y 947801-947802 con un monto de $ 790.30 estaba en gestión de cobro. Y la diferencia de $ 46.36 se debe a que en el reporte del día 23 de noviembre el sistema duplico el recibo N° 947706 el cual tenía un valor de $57.14. se anexa nota de Tesorera donde explica el faltante.**

**OBSERVACIONES: 1. En el Arqueo realizado a esta Caja del D Nº 2 del 24/11/20, se constató fallas del Sistema de Cobro al duplicar recibos automáticamente y el Usuario puede eliminar el documento o recibo y posteriormente anularlo físicamente; lo cual no debe estar autorizado para realizar esta función**

**Actualmente no hay personal del mantenimiento del Sistema de Cobro, para poder informar su correcta manipulación por parte de los Usuarios de Caja.**

**2. Personal Encargado de Manejar Efectivo, que no está afianzado, según disposiciones reglamentarias; Arely Cerna e Ivania Samayoa; (según lo manifiesta la Licenciada Invania Samayoa, la responsable de custodiar los Carnet de Menoridad es la señora Ana Mirna Bonilla de Serpas)**

Fondo Circulante aprobado por un monto de $1,150.00. Este fondo ha sido manejado adecuadamente por la responsable Señorita **Griselda García**, según el detalle siguiente:

**ARQUEOS SORPRESIVOS FONDO CIRCULANTE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHA** | **Nº DE ARQUEOS** | **MONTO ENCONTRADO$** | **MONTO SEGÚN DOC.** | **MONTO SEGÚN ACUERDO** | **DIFERENCIA** |
| 25/11/2020 | 1 | $ 2.68 | $ 1,147.32 | $ 1,150.00 | $ 0.00 |
| 22/12/2020 | 1 | $ 2.00 | $ 1,148.00 | $ 1,150.00 | $ 0.00 |
| **TOTALES** | **2** |  | | | |

**NOTA:**

Ampliando la actividad y meta, en atención al Plan de Trabajo 2020 se han practicado 16 aqueos a los encargados o colectores de baños y parqueos que manejan especies municipales de valor de $0.25 baños $0.25 motos y $0.50 vehículos.

**BAÑOS PARQUE NICOLAS PEÑA. Responsable colector: DELMY HENRRIQUEZ. Fecha 03/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET: DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR $0.25 CTVOS.** |
| 540,001 | 550,000 | 10,000 | $ 2,500.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTAL DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS** | **TOTAL COBRADOS DE VALOR $0.25** |
| 542,631 | 542,936 | 306 | $ 76.50 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 03 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**BAÑOS MERCADO ROLDAN 1° NIVEL. Responsable colector: NAHUM FLORES: fecha 03/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET: DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR $0.25** |
| 530,001 | 540,000 | 10,000 | $ 2,500.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTAL DE TIQUET COBRADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS $0.25** |
| 535,568 | 535,681 | 114 | $28.50 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 03 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**OBSERVACION: se encontró un sobrante de $6.75 se procedió a quitar los tiquete que no habían sido entregados; Se pudo constatar que el Colector no realiza correctamente su función, al retener 27 especies a $0.25 c/u.**

**BAÑOS MERCADO ROLDAN 2° NIVEL. Responsable colector: NORMA HERNANDEZ: fecha 03/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR** |
| 520,001 | 530,000 | 10,000 | $ 2,500.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTL DE TIQUET COBRADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS** |
| 523,688 | 523,738 | 151 | $ 12.75 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 03 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**BAÑOS MERCADO 1 Y 2. Responsable colector: CRISTINA MORENO. Fecha 03/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR** |
| 510,001 | 520,000 | 10,000 | $ 2,500.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTAL DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS** |
| 517,780 | 517,924 | 145 | $ 36.25 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 03 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**BAÑOS MERCADO MILAGRO DE LA PAZ. Responsable colector: REINA ISABEL BURGOS. Fecha 03/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR** |
| 474,001 | 475,000 | 1,000 | $ 250.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTL DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS** |
| 474,524 | 474,559 | 36 | $ 9.00 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 03 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**BAÑOS MERCADO PERPETUO SOCORRO. Responsable colector: MERLIN RODRIGUEZ: fecha 03/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR** |
| 475,001 | 476,000 | 1,000 | $ 250.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTL DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS** |
| 475,204 | 475,223 | 20 | $ 5.00 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 03 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**BAÑOS MERCADO ANASTACIO AQUINO Responsable colector: GUADALUPE CISNEROS. Fecha 03/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR** |
| 476,001 | 477,000 | 1,000 | $ 250.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTAL DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS** |
| 476,168 | 476,196 | 29 | $ 7.25 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 03 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**PARQUEO DE MERCADOS ROLDAN Responsable colector: JOSE ANGEL MUNDO, fecha: 03/12/2020**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR** |
| VEHICULOS $ 0.50 | 402,001 | 403,000 | 1,000 | $ 500.00 |
| MOTOS $ 0.25 | 248,001 | 249,000 | 1,000 | $ 250.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | | **TOTAL DE TIQUET COBRADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS** |
| VEHICULOS $ 0.50 | 402,140 | 402,175 | 36 | $ 18.00 |
| MOTOS $ 0.25 | 247,974 | 247,991 | 18 | $ 4.50 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 03 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

$0.25 motos y $0.50 vehículos.

**BAÑOS PARQUE NICOLAS PEÑA. Responsable colector: DELMY HENRRIQUEZ. Fecha 22/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR $0.25 CTVOS.** |
| 570,001 | 580,000 | 10,000 | $ 2,500.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTAL DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS** | **TOTAL COBRADOS DE VALOR $0.25** |
| 572,089 | 572,612 | 524 | $ 131.00 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 22 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**BAÑOS MERCADO ROLDAN 1° NIVEL. Responsable colector: NAHUM FLORES: fecha 22/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR $0.25** |
| 560,001 | 570,000 | 10,000 | $ 2,500.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTAL DE TIQUET COBRADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS $0.25** |
| 564,005 | 564,182 | 178 | $44.50 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 22 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**BAÑOS MERCADO ROLDAN 2° NIVEL. Responsable colector: ANA SILVIA BERNAL: fecha 22/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR** |
| 520,001 | 530,000 | 10,000 | $ 2,500.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTL DE TIQUET COBRADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS** |
| 528,200 | 528,299 | 100 | $ 25.00 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 22 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**BAÑOS MERCADO 1 Y 2. Responsable colector: CRISTINA MORENO. Fecha 22/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR** |
| 550,001 | 560,000 | 10,000 | $ 2,500.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTAL DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS** |
| 559,570 | 559,803 | 234 | $ 58.50 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 22 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**BAÑOS MERCADO MILAGRO DE LA PAZ. Responsable colector: REINA ISABEL BURGOS. Fecha 22/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR** |
| 477,001 | 478,000 | 1,000 | $ 250.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTL DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS** |
| 477,823 | 477,902 | 80 | $ 20.00 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 22 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**BAÑOS MERCADO PERPETUO SOCORRO. Responsable colector: MERLIN RODRIGUEZ: fecha 22/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR** |
| 475,001 | 476,000 | 1,000 | $ 250.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTL DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS** |
| 475,870 | 475,897 | 28 | $ 7.00 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 22 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**BAÑOS MERCADO ANASTACIO AQUINO Responsable colector: GUADALUPE CISNEROS. Fecha 22/12/2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR** |
| 478,001 | 479,000 | 1,000 | $ 250.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | **TOTAL DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS** |
| 478,288 | 478,342 | 55 | $ 13.75 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 22 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

**PARQUEO DE MERCADOS ROLDAN Responsable colector: JOSE ANGEL MUNDO, fecha: 22/12/2020**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO DE TIQUET DEL AL NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR** | | | **TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS** | **TIQUET DE VALOR** |
| VEHICULOS $ 0.50 | 404,001 | 405,000 | 1,000 | $ 500.00 |
| MOTOS $ 0.25 | 247,801 | 248,800 | 1,000 | $ 250.00 |
| **NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE** | | | **TOTAL DE TIQUET COBRADOS** | **TOTAL VALOR COBRADOS** |
| VEHICULOS $ 0.50 | 404,832 | 404,904 | 73 | $ 36.50 |
| MOTOS $ 0.25 | 248,760 | 248,777 | 18 | $ 4.50 |

**Nota:** el número de tiquetes utilizados corresponde al día 22 de diciembre de 2020 turno de la mañana.

$0.25 motos y $0.50 vehículos.

**OBSERVACION: Personal que actualmente está manejando efectivo y que no está afianzado, para la seguridad de la Municipalidad: Arely Cerna, Ivania Samayoa, (según lo manifiesta la Licenciada Invania Samayoa, la responsable de custodiar los Carnet de Menoridad es la señora Ana Mirna Bonilla de Serpas)**

**Norma Hernández, Reina Isabel Burgos, Merlín Rodríguez y Guadalupe Cisneros**

**CONCLUSION**

De conformidad a los Arqueos Sorpresivos Practicados en los meses de noviembre y diciembre de 2020, se encontró el manejo de efectivo; **en noviembre $11,151.42 y en diciembre $33,496.32; Total $44,647.74**, los cuales fueron confrontados con los documentos de respaldo; determinando algunas observaciones que deben ser atendidas por los responsables y por el Honorable Concejo Municipal, a fin de minimizar los riesgos en la pérdida de valores. En especial debe contratarse al personal de Informática que dé mantenimiento al Sistema de Cobro y los usuarios del Sistema y Colectores no deben extralimitarse en sus funciones; Asegurar a los empleados que han destinado al manejo del efectivo

**KAREN ELIZABETH TEJADA RUIZ** **JOSE ALEJANDRO MENJIVAR HURTADO**

Auxiliar de Auditoria Jefe de la Unidad de Auditoria Interna

Responsable de los arqueos Superviso el informe de arqueos