



**ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA  
DEPARTAMENTO DE LA PAZ  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Zacatecoluca, 25 de noviembre de 2022.

**Licdo. Orsy Swadhy Moreno López**  
**Alcalde y su Honorable Concejo Municipal**

**INFORME DE ARQUEOS REALIZADOS EN NOVIEMBRE 2022**

Presente. -

Por este medio les informo que en cumplimiento al Artículo 33 de la Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la Municipalidad y de forma parcial a la meta número 3 y 4 del plan anual de trabajo correspondiente al presente año, con el apoyo de mis auxiliares hemos practicado arqueos sorpresivos a los diferentes cajeros y personal que manejan y custodian fondos en efectivo durante el mes de noviembre de 2022; realizando **15 arqueos**: 6 arqueos a cajas, 8 arqueos a colectores que manejan especies municipales y 1 arqueo al Fondo Circulante de Caja Chica. A continuación, el detalle:

Fecha	N° arqueos	N° de Caja	Responsable	N° de Recibos de Ingresos		Monto Encontrado	Monto según doc.	Diferencia
				Del	Al			
18-11-2022	1	CAJA N°3		Recibos 343210	Recibos 343213	\$ 435.90	\$ 435.90	\$ 0.00
				Certif. 182251	Certif. 182375			
				T.R 676335	T.R 6766349			
18-11-2022	1	CAJA N°4		Recibos 939895	Recibos 939909	\$ 3,132.23	\$ 3,132.23	\$ 0.00
				Certif.	Certif.			
23-11-2022	1	CAJA N°1		Recibos 255011	Recibos 255012	\$ 33.30	\$ 33.30	\$ 0.00
18-11-2022	1	TIANGUE		Recibos 233839	Recibos 233849	\$ 32.34	\$ 32.34	\$ 0.00
				C.V 647451	C.V 647461			
18-11-2022	1	MERCADOS		239625	239658	\$ 1,026.27	\$ 1,026.27	\$ 0.00
22-11-2022	1	CAJA N°2		248103	248160	\$ 3,475.40	\$ 3,475.40	\$ 0.00
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>Total, de arqueos realizados durante el mes de noviembre de 2022</b>						

**Notas:**

**CV. :** Cartas de Ventas

**T.R.:** Tramites de Reposición

Ampliando la actividad se han practicado 8 arqueos a los encargados o colectores de baños y parqueos que manejan especies municipales con valores de \$0.25 y \$0.50.

**1. BAÑOS PARQUE PEÑA.**

**Colector Responsable:**

**Fecha: 23-11-2022**

NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR DEL / AL		TOTAL, DE TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25 CTVOS.
50,001	60,000	10,000	\$ 2,500.00
NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS POR EL RESPONSABLE DEL / AL		TOTAL, DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS	TOTAL COBRADOS DE VALOR \$0.25
54,277	54,437	161	\$ 40.25

Se encontró \$2.25 de más, por lo que se procedió a retirar los tiquet 54,438 al 54,446 .

**2. BAÑOS PLAZA PERPETUO SOCORRO**

**Colector Responsable:**

**Fecha 18-11-2022.**

NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR DEL / AL		TOTAL, DE TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25 CTVOS.
515,001	516,000	1,000	\$ 250.00
NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE		TOTAL, DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS	TOTAL COBRADOS DE VALOR \$0.25
515,874	515,884	11	\$ 2.75

Se encontró \$0.25 de más, por lo que se procedió a retirar el tiquet del 515,885.

**3. BAÑOS MERCADO 1 y 2.**

**Colector Responsable:**

**Fecha 23-11-2022**

NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR DEL / AL		TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25 CTVOS.
980,001	990,000	10,000	\$ 2,500.00
NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS POR EL RESPONSABLE DEL / AL		TOTAL DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS	TOTAL COBRADOS DE VALOR \$0.25
989,610	989,760	151	\$ 37.75

**4. MERCADO ROLDAN NIVEL 1.**

**Colector Responsable:**

**Fecha 18-11-2022**

NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR DEL / AL		TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25 CTVOS.
990,001	1,000,000	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
997,394	997,756	363	\$ 90.75

**5. BAÑOS MERCADO ROLDAN NIVEL 2.**

**Colector Responsable:**

**Fecha 18-11-2022**

NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR DEL / AL		TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25 CTVOS.
970,001	980,000	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
977,625	977,820	196	\$ 49.00

**6. BAÑO MERCADO MILAGRO DE LA PAZ.**

**Colector Responsable:**

**Fecha 18-11-2022**

NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR DEL / AL		TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25 CTVOS.
1,001	2,000	1,000	\$ 250.00
NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE		TOTAL DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS	TOTAL COBRADOS DE VALOR \$0.25
1,020	1,057	38	\$ 9.50

Se encontró \$0.25 de más, por lo que se retiró tiquet N° 1,059

**7. BAÑO MERCADO ANASTACIO AQUINO.**

**Colector Responsable:**

**Fecha 18-11-2022**

NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR DEL / AL		TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25 CTVOS.
519,001	520,000	1,000	\$ 250.00
NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS DEL NUMERO AL NUMERO POR EL RESPONSABLE		TOTAL DE TIQUET COBRADOS O UTILIZADOS	TOTAL COBRADOS DE VALOR \$0.25
5128,274	518,322	49	\$ 12.25

Se encontró \$0.50 de más, por lo que se retiró tiquet 518324 Y 518325

**8. PARQUEO DE MERCADO ROLDAN.**

**Colector Responsable:**

**Fecha: 25-10-2022**

NUMERO DE TIQUET RECIBIDOS DE LA SUBGERENCIA O ADMINISTRADOR DEL/ AL		TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET	
MOTOS \$ 0.25	315,001	316,000	1,000	\$ 250.00
VEHICULOS \$ 0.50	622,001	624,000	2,000	\$1,000.00
NUMERO DE TIQUET UTILIZADOS POR EL RESPONSABLE DEL/ AL		TOTAL DE TIQUET COBRADOS	TOTAL VALOR COBRADOS	
MOTOS \$ 0.25	314,552	314,613	62	\$ 15.50
VEHICULOS \$ 0.50	621,346	621,572	227	\$ 113.50

Se encontró \$2.25 de más, por lo que se retiró tiquet de vehículo N° 621577 al 621581 y de moto N° 314616

### **ARQUEO SORPRESIVO FONDO CIRCULANTE DE CAJA CHICA**

El Fondo Circulante de Caja Chica fue aprobado por un monto de TRES MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$3,000.00) según Acuerdo N°02, punto cinco, Acta de Sesión Ordinaria N°3, de fecha 21 de enero de 2022, con monto máximo a erogar de \$300.00. Nombrando como responsable a La Licenciada \_\_\_\_\_, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, a continuación, el resultado del arqueo realizado:

El día y hora del arqueo miércoles 23 de noviembre a las 03:20 pm la responsable del fondo no se encontraba ya que fue asignada ese día a funciones de mensajería dentro del departamento de La Paz.

### **CONCLUSIONES:**

1. De conformidad a los 15 Arqueos Sorpresivos Practicados en el mes de noviembre de 2022, en las fechas antes indicadas; se encontró el manejo de efectivo de **\$ 8,506.69**, que fue confrontado con los documentos de respaldo:

Adicionalmente se verificaron las entregas de Especies Municipales que custodia Tesorería Municipal y que han sido entregadas a cada cajero y colector, según el caso.

2. La documentación física de los arqueos, se archiva como respaldo al presente informe, en cumplimiento a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental. NAIG.
3. Respecto a la cobertura del **Seguro de Fidelidad** contratado con la Central de Seguros y Fianzas, se comprobó que a la fecha que se practicaron los arqueos, **dicho seguro se venció el 25 de mayo del presente año, no siendo renovado a la fecha**, por lo que los fondos que recaudan y custodian los empleados designados (cajeros y encargada del Fondo Circulante de Caja Chica) se encuentran desprotegidos en caso de presentarse algún siniestro.
4. Finalmente, que los arqueos sorpresivos practicados en las diferentes fechas, demuestran que los Encargados manejaron razonablemente los fondos recaudados a excepción de algunas pequeñas variaciones que se explican a continuación del cuadro de detalle que corresponde a cada fondo.

### **RECOMENDACIONES:**

- a) El Concejo Municipal a través del gerente general debe exigir a cada jefe inmediato del encargado(a) del fondo circulante de caja chica, cajero (a) o recolector de fondos, que cumpla con el papel de supervisar a sus subalternos.

- b) El Concejo Municipal a través del gerente general y jefaturas deben implementar políticas de aseguramiento que los usuarios de los baños y parqueos exijan su tiquet.
- c) El concejo Municipal a través del Gerente general debe asegurarse que todos los colectores o manejadores de fondos se encuentren respaldados por una fianza de fidelidad.

Sin más por el momento, me suscribo de ustedes, no sin antes agradecerles por el apoyo y a la vez expresarles que estoy a sus apreciables órdenes para aclarar cualquier duda al respecto.

Atentamente.

Jefe de la Unidad de Auditoria Interna AMZ