



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



Zacatecoluca, 13 de enero de 2014

AL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL

Ref. Arqueos Sorpresivos practicados en el 2013

Presente.-

Un saludo muy cordial, deseando que las labores edilicias se desarrollen con éxito en compañía de todos los miembros que conforman el Honorable Concejo.

Por este medio hago de su conocimiento que se ha practicado arqueos sorpresivos a los diferentes cajeros y personal que manejan y custodian fondos de efectivo; durante el periodo de enero a diciembre de 2013; realizando 57 arqueos: Esta actividad está contemplada en el Plan de Trabajo Operativo 2013.

Durante la realización de dicha actividad se concluye que en relación a los documentos que lo soportan el efectivo fue manejado aceptablemente.

Mes	Nº arqueos	Nº de Caja	Responsable	Nº de Recibos de Ingresos		Monto Encontrado	Monto según doc.	Diferencia
				Del	Al			
Enero	1	CAJA Nº 1	Germán Antonio Martínez	11716795	11716805	\$ 197.67	\$ 197.67	Cero \$ 0.00
	1	CAJA Nº 2	Hilda Rodríguez Mejía	12375676	12375705	\$ 37,039.96	\$ 37,039.96	Cero \$ 0.00
	1	Tiangué	Carlos Alberto Cárcamo	12377856 CV. 623975	12377879 CV.623986	\$ 99.31	\$ 99.31	Cero \$ 0.00
	1	Mercado	Amanda Leonor Hernández	10536631	10536636	\$ 193.59	\$ 193.59	Cero \$ 0.00
Febrero	1	CAJA Nº 1	Germán Antonio Martínez	12380625	12380654	\$ 2,426.79	\$ 2,426.79	Cero \$ 0.00
	1	CAJA Nº 2	Hilda Rodríguez Mejía	12376309	12376332	\$ 980.70	\$ 980.70	Cero \$ 0.00
	1	Tiangué	Carlos Alberto Cárcamo	12378322 CV. 098256	12378325 CV. 098256	\$ 8.77	\$ 8.77	Cero \$ 0.00
	1	Mercado	Amanda Leonor Hernández	El día viernes 15 de febrero a las 11:50 am. No se había registrado ingreso de fondos en la caja de mercados.				

Marzo	1	CAJA N° 1	Germán Antonio Martínez	12381708	12381800	\$ 10,406.73	\$ 10,406.73	Cero \$ 0.00
	1	CAJA N° 2	Hilda Rodríguez Mejía	12376599	12376628	\$ 1,144.22	\$ 1,144.22	Cero \$ 0.00
	1	Tiangue	Carlos Alberto Cárcamo	12378557 CV. 98407	12378568 CV. 98413	\$ 38.78	\$ 38.78	Cero \$ 0.00
Abril	1	CAJA N° 1	Germán Antonio Martínez	12382815	12382840	\$ 494.18	\$ 494.18	Cero \$ 0.00
	1	CAJA N° 2	Hilda Rodríguez Mejía	12377065	12377090	\$ 1,618.99	\$ 1,618.99	Cero \$ 0.00
	1	Tiangue	Carlos Alberto Cárcamo	12378822 CV. 98590	12378840 CV. 98602	\$ 56.98	\$ 56.98	Cero \$ 0.00
Mayo	1	CAJA N° 1	Germán Antonio Martínez	12384207	12384216	\$ 186.09	\$ 186.06	\$ 0.03 Excedente
	1	CAJA N° 2	Hilda Rodríguez Mejía	12387366	12387376	\$ 272.84	\$ 272.54	\$0.30 Excedente
	1	Tiangue	Carlos Alberto Cárcamo	12385210 CV. 98750	12385212 CV. 98752	\$ 8.82	\$ 8.82	Cero \$ 0.00
Junio	1	CAJA N° 1	Germán Antonio Martínez	12390544	12390649	\$ 7,326.08	\$ 7,326.08	Cero \$ 0.00
	1	CAJA N° 2	Hilda Rodríguez Mejía	12388188	12388217	\$ 827.27	\$ 827.27	Cero \$ 0.00
	1	Tiangue	Carlos Alberto Cárcamo	12385586 CV. 98988	12385599 CV. 98998	\$ 40.38	\$ 40.38	Cero \$ 0.00
Julio	1	CAJA N° 1	Germán Antonio Martínez	12391544	12391582	\$ 104,988.45	\$104,988.45	Cero \$ 0.00
	1	Tiangue	Carlos Alberto Cárcamo	12386697 CV. 99773	12386723 CV. 99802	\$ 82.86	\$ 82.86	Cero \$ 0.00
Agosto	1	CAJA N° 1	Germán Antonio Martínez	12392367	12392380	\$ 507.95	\$ 507.91	\$0.04 Excedente
	1	CAJA N° 2	Hilda Rodríguez Mejía	12389211	12389236	\$ 828.01	\$ 828.01	Cero \$ 0.00
	1	Tiangue	Carlos Alberto Cárcamo	32385 CV. 100384	32400 CV. 100395	\$ 51.46	\$ 51.46	Cero \$ 0.00
	1	Mercado	Verónica Guadalupe Cruz	10536987	10536998	\$ 201.86	\$ 201.86	Cero \$ 0.00
Sept.	1	CAJA N° 1	Germán Antonio Martínez	12393267	12393269	\$ 106.49	\$ 106.47	\$0.02 Excedente
	1	CAJA N° 2	Hilda Rodríguez Mejía	33704	33708	\$ 192.96	\$ 192.96	Cero \$ 0.00
	1	Tiangue	Carlos Alberto Cárcamo	32988 CV. 812895	32999 CV. 812903	\$ 29.30	\$ 29.30	Cero \$ 0.00
	1	Mercado	Verónica Guadalupe Cruz	11720284	11720287	\$ 73.81	\$ 73.72	\$0.09 Excedente

Oct.	1	CAJA N° 1	Germán Antonio Martínez	12394055	12394098	\$ 4,915.98	\$ 4,915.98	Cero \$ 0.00
	1	CAJA N° 2	Hilda Rodríguez Mejía	34104	34107	\$ 54.70	\$ 54.60	\$0.10 Excedente
	1	Tiangué	Carlos Alberto Cárcamo	36207 CV. 813332	36220 CV. 813340	\$ 65.70	\$ 65.70	Cero \$ 0.00
	1	Mercado	Verónica Guadalupe Cruz	11720696	11720700	\$ 79.75	\$ 79.70	\$0.05 Excedente
	1	Cementerio	Reymundo Jiménez	12389759	12389762	\$ 251.76	\$ 251.76	Cero \$ 0.00
Nov.	1	CAJA N° 1	Germán Antonio Martínez	40134	40169	\$ 2,527.70	\$ 2,527.70	Cero \$ 0.00
	1	CAJA N° 2	Hilda Rodríguez Mejía	34309	34316	\$ 473.60	\$ 473.55	\$0.05 Excedente
	1	Tiangué	Carlos Alberto Cárcamo	36842 CV. 813734	36860 CV. 813740	\$ 55.98	\$ 55.98	Cero \$ 0.00
	1	Mercado	Verónica Guadalupe Cruz	12379252	12379255	\$ 29.00	\$ 29.00	Cero \$ 0.00
	1	Cementerio	Juan José Hernández	12389873	12389875	\$ 56.55	\$ 56.55	Cero \$ 0.00
	2	CAJA N° 3	Reina Isabel Echegoyen	39494 39313	39494 39333	\$ 6.68 \$ 472.00	\$ 6.68 \$ 471.92	Cero \$ 0.00 \$0.08 Excedente
Dic.	2	CAJA N° 1	Germán Antonio Martínez	40630	40640	\$ 78.81	\$ 78.71	\$0.10 Excedente
	El día viernes 27 de diciembre a las 11:45 am. No se había registrado ingreso de fondos en la caja.							
	1	CAJA N° 2	Hilda Rodríguez Mejía	34465	34467	\$ 160.65	\$ 160.65	Cero \$ 0.00
	1	Tiangué	Jaime Quintanilla	43436 CV. 814225	43448 CV. 814231	\$ 31.77	\$ 31.77	Cero \$ 0.00
	1	Mercado	Humberto Castillo	12379755	12379757	\$ 32.25	\$ 32.25	Cero \$ 0.00
1	Cementerio	Reymundo Jiménez	El día viernes 27 de diciembre a las 10:40 am. No se había registrado ingreso de fondos en la caja.					
Total	48					\$179,724.18	\$179,723.32	\$ 0.86

Según el detalle anterior se observa que no hay diferencias significativas en cuanto al efectivo en los arquezos realizados a los diferentes colectores.



De conformidad al plan de trabajo de realización de arquezos se realizaron las visitas mensuales a la Administración de Mercado en los meses de marzo a julio en la cual no se pudo realizar los respectivos arquezos debido a reuniones mantenidas por la colectora en ese momento; por motivos de traslado de comerciante lo cual fue comprobado. Dentro del marco del "Plan de Acción para Impulsar la Renovación Urbana y el Ordenamiento del Sector Comercial en el Centro Histórico de Zacatecoluca", la Administración traslada la caja n° 2 al Distrito 3 a efecto de facilitar al contribuyente el acercamiento en el pago de sus tributos, operaciones que a la fecha de su traslado y actual se realizan manualmente no registrándose automáticamente a través del sistema instalado en Cuentas Corrientes; los cuales posteriormente son incorporados al final del día. Con el traslado de la caja n°2, se crea una nueva caja en el distrito n° 2 bajo la Responsabilidad de la empleada Reina Isabel Echegoyen perteneciente al departamento de Registro y Control, Tributario, con cargo de Gestor de Cobro; la cual no está constituida legalmente por medio de acuerdo municipal, tal como lo especifica el Art. 97 del Código Municipal que determina "El Tesorero, funcionarios y empleados que tengan a su cargo la recaudación o custodia de fondos, deberán rendir fianza a satisfacción del Concejo." Y de la cual se han estado practicando los arquezos respectivos. Por tanto recomiendo su legalización o en todo caso la gestión administrativa que realice la empleada; los fondos que pague el contribuyente deben ser recaudados en las cajas legales.

En el mes de junio se apertura otra nueva Caja de Cementerios; teniendo un total de 6 cajas de recaudación de ingresos.

Durante este periodo, también se realizaron 9 arquezos a al Fondo Circulante aprobado por un monto de \$1,150.00. Este fondo ha sido manejado adecuadamente por la responsable según el detalle siguiente:

Arquezos a Fondo Circulante durante el año 2013. Responsable: Licda. Ivania Selenia Samayoa Menjivar.

MES	Nº DE ARQUEOS	MONTO ENCONTRADO	MONTO SEGÚN DOC.	MONTO SEGÚN ACUERDO	DIFERENCIA
Enero	1	\$ 215.80	\$ 934.20	\$ 1,150.00	Cero \$ 0.00
Febrero	1	\$ 324.07	\$ 825.93	\$ 1,150.00	Cero \$ 0.00
Mayo	1	\$ 0.75	\$ 1,149.25	\$ 1,150.00	Cero \$ 0.00
junio	1	\$ 201.44	\$ 948.56	\$ 1,150.00	Cero \$ 0.00
Julio	1	\$ 18.21	\$ 1,131.79	\$ 1,150.00	Cero \$ 0.00
Agosto	1	\$ 308.43	\$ 841.57	\$ 1,150.00	Cero \$ 0.00
Septiembre	1	\$ 502.00	\$ 648.03	\$ 1,150.00	\$ 0.03 Excedente
Octubre	1	\$ 40.82	\$ 1,109.18	\$ 1,150.00	Cero \$ 0.00
Noviembre	1	El día jueves 28 de noviembre a las 11:40 am. No se contaba fondo circulante			
TOTALES	9	\$ 1,611.52	\$ 7,588.51	\$ 9,200.00	\$ 0.03



Lic. José Alejandro Menjivar H.
Auditor Interno