



ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA
DEPARTAMENTO DE LA PAZ
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Zacatecoluca, 21 de agosto de 2023.

Licenciado,
Orsy Swadhy Moreno López, Alcalde
y Honorable Concejo Municipal

INFORME DE ARQUEOS REALIZADOS EN JULIO 2023

Presente. -

Por este medio hago de su conocimiento que en cumplimiento del plan anual de trabajo 2023, se ha practicado arquezos sorpresivos a los diferentes cajeros y personal que manejan y custodian fondos de la Municipalidad; durante el mes de julio de 2023; realizando **14 arquezos**: 6 arquezos a cajas colectoras de impuestos y otros atributos; 8 arquezos a colectores que manejan especies municipales; a continuación, se detalla:

Fecha	N° arquezos	N° de Caja	Responsable	N° de Recibos de Ingresos		Monto Encontrado	Monto según doc.	Diferencia
				Del	Al			
04-07-2023	1	CAJA N°3	██████████	Recibos 343881	Recibos 343883	\$ 316.70	\$ 256.50	\$ 60.20*
				Certif. 208,176	Certif. 208,249			
				T.R 680,651	T.R 680,658			
05-07-2023	1	CAJA N°4	██████████	Recibos 262129	Recibos 262135	\$ 577.93	\$ 577.93	\$ 0.00
				Certif. 210,701	Certif. 210,756			
04-07-2023	1	CAJA N°1	██████████	Recibos 256287	Recibos 256287	\$ 207.00	\$ 207.00	\$ 0.00
05-07-2023	1	TIANGUE	██████████	Recibos 516165	Recibos 516171	\$ 20.58	\$ 20.58	\$ 0.00
				C.V 650282	C.V 650288			
04-07-2023	1	MERCADOS	██████████	Recibos 530520	Recibos 530532	\$ 535.60	\$ 535.60	\$ 0.00
05-07-2023	1	CAJA N°2	██████████	Recibos 528471	Recibos 528526	\$ 9,171.90	\$ 9,171.90	\$ 0.00
Total N° de arquezos	6	Totales				\$ 10,829.71	\$ 10,769.51	\$ 60.20

Notas:

CV.: Cartas de Ventas

T.R.: Tramites de Reposición

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

1. LUGAR: BAÑOS PARQUE PEÑA; COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha: 20-09-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL, TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
210,001	220,000	10,000	\$ 2,500.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL, TIQUET UTILIZADOS	TOTAL, VALOR COBRADO	TOTAL, EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
218,456	218,549	94	\$ 23.50	\$ 23.50	\$ 0.00

2. LUGAR: BAÑOS PLAZA PERPETUO SOCORRO; COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha 20-09-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL, TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
962,001	963,000	1,000	\$ 250.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL, TIQUET UTILIZADOS	TOTAL, VALOR COBRADO	TOTAL, EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
962,846	962,851	6	\$ 1.50	\$ 1.50	\$ 0.00

3. LUGAR: BAÑOS MERCADO 1 y 2. COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha 13-09-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL, TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
110,001	120,000	10,000	\$ 2,500.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL, TIQUET UTILIZADOS	TOTAL, VALOR COBRADO	TOTAL, EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
110,895	111,011	117	\$ 29.25	\$ 29.25	\$ 0.00

3. LUGAR: BAÑOS MERCADO 1 y 2. COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha 04-07-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
840,001	850,000	10,000	\$ 2,500.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL TIQUET UTILIZADOS	TOTAL VALOR COBRADO	TOTAL EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
843,428	843,511	84	\$ 21.00	\$ 21.00	\$0.00

4. MERCADO ROLDAN NIVEL 1. COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha 04-07-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
850,001	860,000	10,000	\$ 2,500.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL TIQUET UTILIZADOS	TOTAL VALOR COBRADO	TOTAL EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
854,206	854,393	188	\$ 47.00	\$ 47.00	\$0.00

5. BAÑOS MERCADO ROLDAN NIVEL 2. COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha 04-07-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
830,001	840,000	10,000	\$ 2,500.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL TIQUET UTILIZADOS	TOTAL VALOR COBRADO	TOTAL EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
834,478	834,555	78	\$ 19.50	\$ 19.50	\$0.00

7. BAÑO MERCADO ANASTACIO AQUINO. COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha 13-09-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL, TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
960,001	962,000	2,000	\$ 500.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL, TIQUET UTILIZADOS	TOTAL, VALOR COBRADO	TOTAL, EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
961,636	961,664	29	\$ 7.25	\$ 7.25	\$0.00

8. PARQUEO DE MERCADOS ROLDAN. COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha: 13-09-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS			TOTAL, TIQUET RECIBIDOS	TOTAL, VALOR DE TIQUETE	OBSERVACIONES	
DEL	AL					
VEHICULO \$0.50	650,001	652,000	2,000	\$ 1,000.00		
MOTOS \$0.25	88,001	989,000	1,000	\$ 250.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS			TOTAL, TIQUET UTILIZADOS	TOTAL, VALOR COBRADO	TOTAL, DE EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL					
VEHICULO \$0.50	648,990	649,071	82	\$ 41.00	\$ 41.00	\$ 0.00
MOTOS \$0.25	987,445	987,467	23	\$ 5.75	\$ 5.75	\$ 0.00
TOTALES			105	\$ 46.75	\$ 46.75	\$ 0.00

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°05, Acta de Sesión extraordinaria N°7, de fecha 08 de febrero de 2023, con monto máximo a erogar de \$3,000.00. Nombrando como responsable a La Licenciada [REDACTED], durante el periodo del 08 de febrero al 31 de diciembre de 2023.

1. ARQUEO SORPRESIVO FONDO CIRCULANTE DE CAJA CHICA

FECHA	Nº DE ARQUEOS	MONTO ENCONTRADO EN EFECTIVO \$	MONTO ENCONTRADO EN DOCUMENTOS	MONTO SEGÚN ACUERDO	DIFERENCIA
20-09-2023	1	\$ 38.84	\$ 2,961.16	\$ 3,000.00	\$ 0.00
TOTALES	1				

Este fondo ha sido manejado razonablemente por la responsable.

CONCLUSIÓN:

De conformidad a los resultados obtenidos de los 14 Arqueos Practicados de manera Sorpresivos en julio de 2023, tomando como base la suma del efectivo de \$ 11,053.21., el cual fue confrontado con los documentos de respaldo, se concluye que los encargados de la recaudación y manejo de fondos, lo realizaron de manera razonable, excepto la diferencias encontradas y detalladas en el presente informe.

NOTA ACLARATORIA:

La documentación física de los arqueos practicados, se archiva como respaldo al presente informe, en cumplimiento a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental. NAIG.

Se informa que la diferencia encontrada en el Distrito 3, por un monto de \$60.20, fue notificada al Tesorero Municipal mediante memorándum 37-2023 de fecha 6 de julio, para la toma de acciones pertinentes.

Sin más que agregar.

Atentamente.

Auditor Interno





ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA
DEPARTAMENTO DE LA PAZ
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Zacatecoluca, 21 de septiembre de 2023.

Sr. Orsy Swadhy Moreno López
Alcalde y su Honorable Concejo Municipal

INFORME DE ARQUEOS REALIZADOS EN SEPTIEMBRE 2023

Presente. -

Por este medio hago de su conocimiento que en cumplimiento parcial de la meta número 3 y 4 del plan anual de trabajo 2023, se ha practicado arqueos sorpresivos a los diferentes cajeros y personal que manejan y custodian fondos de la Municipalidad; durante el mes de julio de 2023; realizando **14 arqueos**: 5 arqueos a cajas colectoras de impuestos y otros atributos; 8 arqueos a colectores que manejan especies municipales y 1 arqueo a caja chica (Fondo Circulante); a continuación, el detalle:

Fecha	N° arqueos	N° de Caja	Responsable	N° de Recibos de Ingresos		Monto Encontrado	Monto según doc.	Diferencia
				Del	Al			
20-09-2023	1	CAJA N°3	██████████	Recibos 344131	Recibos 344133	\$ 385.07	\$ 385.07	\$ 0.00
				Certif. 218101	Certif. 218209			
				T.R 681502	T.R 681521			
20-09-2023	1	CAJA N°1	██████████	Recibos 256666	Recibos 256667	\$ 70.35	\$ 70.35	\$ 0.00
20-09-2023	1	TIANGUE	██████████	Recibos 517323	Recibos 517332	\$ 26.88	\$ 26.88	\$ 0.00
				C.V 651428	C.V 651437			
13-09-2023	1	MERCADOS	██████████	Recibos 532238	Recibos 532249	\$ 317.67	\$ 317.67	\$ 0.00
19-09-2023	1	CAJA N°2	██████████	Recibos 537710	Recibos 537785	\$ 5,897.67	\$ 5,897.67	\$ 0.00
Total, N° de arqueos	5	Totales				\$ 6,697.64	\$ 6,697.64	\$ 0.00

Notas:

CV.: Cartas de Ventas

T.R.: Tramites de Reposición

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

1. LUGAR: BAÑOS PARQUE PEÑA; COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha: 20-09-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL, TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
210,001	220,000	10,000	\$ 2,500.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL, TIQUET UTILIZADOS	TOTAL, VALOR COBRADO	TOTAL, EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
218,456	218,549	94	\$ 23.50	\$ 23.50	\$ 0.00

2. LUGAR: BAÑOS PLAZA PERPETUO SOCORRO; COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha 20-09-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL, TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
962,001	963,000	1,000	\$ 250.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL, TIQUET UTILIZADOS	TOTAL, VALOR COBRADO	TOTAL, EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
962,846	962,851	6	\$ 1.50	\$ 1.50	\$ 0.00

3. LUGAR: BAÑOS MERCADO 1 y 2. COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha 13-09-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL, TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
110,001	120,000	10,000	\$ 2,500.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL, TIQUET UTILIZADOS	TOTAL, VALOR COBRADO	TOTAL, EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
110,895	111,011	117	\$ 29.25	\$ 29.25	\$ 0.00

4. MERCADO ROLDAN NIVEL 1. COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha 13-09-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL, TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
950,001	960,000	10,000	\$ 2,500.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL, TIQUET UTILIZADOS	TOTAL, VALOR COBRADO	TOTAL, EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
953,861	954,021	161	\$ 40.25	\$ 40.25	\$0.00

5. BAÑOS MERCADO ROLDAN NIVEL 2. COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha 13-09-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL, TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
970,001	980,000	10,000	\$ 2,500.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL, TIQUET UTILIZADOS	TOTAL, VALOR COBRADO	TOTAL, EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
975,450	975,480	31	\$ 7.75	\$ 10.25	\$ 2.50

Se encontró \$2.50 de más, de los cuales se retiraron los tiquetes 975,481 al 975,490

6. BAÑO MERCADO MILAGRO DE LA PAZ. COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

TH ELIZABETH MERINO Fecha 13-09-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL, TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
963,001	965,000	2,000	\$ 500.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL, TIQUET UTILIZADOS	TOTAL, VALOR COBRADO	TOTAL, EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
963,660	963,667	8	\$ 2.00	\$ 4.25	\$2.25

Se encontró \$2.25 de más, de los cuales se retiraron los tiquetes 963,668 al 963,676

7. BAÑO MERCADO ANASTACIO AQUINO. COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha 13-09-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS		TOTAL, TIQUET RECIBIDOS	VALOR DEL TIQUET \$0.25	OBSERVACIONES	
DEL	AL				
960,001	962,000	2,000	\$ 500.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS		TOTAL, TIQUET UTILIZADOS	TOTAL, VALOR COBRADO	TOTAL, EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL				
961,636	961,664	29	\$ 7.25	\$ 7.25	\$0.00

8. PARQUEO DE MERCADOS ROLDAN. COLECTOR RESPONSABLE: [REDACTED]

Fecha: 13-09-2023

NUMERACIÓN DE TIQUET RECIBIDOS			TOTAL, TIQUET RECIBIDOS	TOTAL, VALOR DE TIQUETE	OBSERVACIONES	
DEL	AL					
VEHICULO \$0.50	650,001	652,000	2,000	\$ 1,000.00		
MOTOS \$0.25	88,001	989,000	1,000	\$ 250.00		
NUMERACIÓN DE TIQUET UTILIZADOS			TOTAL, TIQUET UTILIZADOS	TOTAL, VALOR COBRADO	TOTAL, DE EFECTIVO ENCONTRADO	DIFERENCIA DETERMINADA
DEL	AL					
VEHICULO \$0.50	648,990	649,071	82	\$ 41.00	\$ 41.00	\$ 0.00
MOTOS \$0.25	987,445	987,467	23	\$ 5.75	\$ 5.75	\$ 0.00
TOTALES			105	\$ 46.75	\$ 46.75	\$ 0.00

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°05, Acta de Sesión extraordinaria N°7, de fecha 08 de febrero de 2023, con monto máximo a erogar de \$3,000.00. Nombrando como responsable a La Licenciada [REDACTED], durante el periodo del 08 de febrero al 31 de diciembre de 2023.

1. ARQUEO SORPRESIVO FONDO CIRCULANTE DE CAJA CHICA

FECHA	N° DE ARQUEOS	MONTO ENCONTRADO EN EFECTIVO \$	MONTO ENCONTRADO EN DOCUMENTOS	MONTO SEGÚN ACUERDO	DIFERENCIA
20-09-2023	1	\$ 38.84	\$ 2,961.16	\$ 3,000.00	\$ 0.00
TOTALES	1				

Este fondo ha sido manejado razonablemente por la responsable.

CONCLUSIÓN:

De conformidad a los resultados obtenidos de los 14 Arqueos Practicados de manera Sorpresivos en septiembre de 2023, tomando como base la suma del efectivo de \$ 9,860.64 el cual fue confrontado con los documentos de respaldo, se concluye que los encargados de la recaudación y manejo de fondos, lo realizaron de manera razonable, excepto las diferencias encontradas detalladas en el presente informe.

NOTA ACLARATORIA:

La documentación física de los arqueos practicados, se archiva como respaldo al presente informe, en cumplimiento a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental. NAIG.

Sin más que agregar.

Atentamente.

Auditor Interno

