DIRECCIÓN DE CONTROL

San Pedro de Atacama, 04 de septiembre de 2026

INFORME N°035/2026

A: **SR. CESAR DIAZ DIRECTOR DE DAF**
SRTA. SANDRA MALGUE MALGUE ADMINISTRADORA MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO DEATACAMA.

DE: **SR. DIEGO ARMELLA COLQUE**
DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN DE CONTROL

De acuerdo a lo establecido en el Decreto Exento N°1653/2021 de fecha 08 de julio de 2021, Aprueba el Manual de Procedimientos de Arqueo de Caja Municipal, con el objetivo de establecer definiciones y procedimientos básicos que orienten a las facultades en la administración y registros con respecto a las transacciones de efectivo en las distintas cajas recaudadoras de multas, impuestos y derechos municipales.

Efectuada la fiscalización con fecha 31 de agosto de 2026 en relación a la sección de la Cajera Municipal de la Unidad de Tesorería Municipal de la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de San Pedro de Atacama puede concluirse lo siguiente:

1. Aspectos Formales a Considerar

N°	Materia	Infraccione y/o incumplimiento (s) detectados(s)
1	**La Tesorera Municipal Realiza una vez a la semana un Arqueo de Caja**	**No se detectan infracciones y/o incumplimientos a las disposiciones aplicables.** • Si realizan arqueo diariamente en la cajas de recaudación.
2	**La Dirección de Control realiza una vez al mes un Arqueo de Caja**	**No se detectan infracciones y/o incumplimientos a las disposiciones aplicables.** • Se verifica que en el mes de julio se realizó arqueo de caja.
3	**Cuenta con el Libro Registro de Timbre de Caja**	**Se detectan infracciones y/o incumplimientos a las disposiciones aplicables.** • No cuenta con libro de registro de timbre, pero la última renovación de los timbres se solicitó a través de correo fue el año 2024.
4	**Cuenta con el Fondo Poder de $100.000.-**	No se detectan infracciones y/o incumplimientos a las disposiciones aplicables. • Se verifico en esta oportunidad el Fondo Poder de $100.000.- del efectivo de la caja de Recaudación de la caja N°10.
5	**Cuenta con el Libro "Registro de recepción de efectivo Cajeros"**	**Se detectan infracciones y/o incumplimientos a las disposiciones aplicables.** • No tiene registro del libro de recepción de efectivo, solo posee un archivador de las recaudaciones con su respaldo correspondientes.
6	**El cajero conoce el Manual de Procedimientos**	No se detectan infracciones y/o incumplimientos a las disposiciones aplicables. • Si tiene conocimiento del Manual de Procedimiento del Arqueo de Caja Municipal.

Observaciones:

- Se observa que tras el arqueo de caja realizado el día 31-08-2026 que el "Fondo Poder" de la tabla N°4 no se tiene observación. Sin embargo, cabe mencionar que los puntos N°3-5 aún se encuentran con incumplimientos.
- Que él monto de la recaudación del día 31 de agosto hay un monto sobrante de $1.000.- que la cajera N°10 indica que es un monto que corresponde a la equivocación de un mal conteo.
- También se revisa aleatoria mente las recaudaciones del mes de agosto de ambas cajas de recaudación.

Recomendaciones:

En relación de lo resultado expuesto y lo incumplimiento al Manual de Procedimiento que fueron detectados, es necesario seguir los aspectos formales indicado en el Manual de Procedimiento de Arqueo de Caja.

Que las cajeras tienen que tener consideración siempre al momento de dar cambio o realizar pagos, la cajera debe verificar minuciosamente que el dinero, tanto en monedas como en billetes, sea el correcto.

Recordar que se debe realizar rotación del personal de cajas con el fin de evitar descuidos en el manejo de los recursos municipales derivados del desempeño rutinario.

Nota:

Se adjunta respaldo de la auditoría realizada el día 31 de agosto de 2026

Sin otro particular, saluda atentamente a Ud.,

DIEGO ARMELLA COLQUE
Director de Control
Municipalidad de San Pedro de Atacama

DAC/bcs

DIRECCIÓN DE CONTROL

ARQUEO DE CAJA

N° de Caja	N°18
Nombre Cajero (a)	Valentina
Fecha	31/08/26
Hora Inicio	14:55
Hora Termino	15:12

Efectivo		Informe por Sistema	
Billetes	$ 331.000 —	Billetes	
Monedas	$ 130 —	Monedas	
Sub total Efectivo	$ 331.130 —	Sub total Sistema	$ 331.130 —

Documento		Documentos Sistema	
Cheques		Cheques	—
Creditos		Creditos	—
Debitos	$ 3.430.230	Debitos	$ 3.430.230 —
Transferencia	93144	Transferencias	93144
Sub total Documentos	3.523.374 —	Sub total Documentos	3.523.374 —
Total	3854.504 —	Total	3854.504 —
DIFERENCIA			0

Saldo Inicial Caja	

Otros Saldos Efectivo	Fecha	Monto
	27/8/26	$ 585.560 —
	26/8/26	$ 3.237.860 —

Observación: Se verifica que los valores de la recaudación del día esta cuadrada, tambien se recomienda siempre verificar el sencillo al momento de dar vuelto y cambiar efectivo y los registros que esten siempre timbrados.

Firma Cajera:

Nombre Cajera: Valentina

Firma Tesorera:

Nombre Tesorera: Javier

Binka
Técnico Dirección de Control

DIRECCIÓN DE CONTROL

DETALLE DEL EFECTIVO

FECHA ARQUEO DE CAJA: 31/08/26

FECHA DE CAJA REVISADA:		
DETALLE	CANTIDAD	MONTO
$20.000	15	300000-
$10.000	3	30000.
$5.000		
$2.000		
$1.000	1	1000-
$500		
$100	1	100
$50		
$10	3	.30.
TOTAL		$ 331.130-

Observación: se verifica cuadratura caja de la recaudación del día 31/08/26.

FECHA DE CAJA REVISADA:		
DETALLE	CANTIDAD	MONTO
$20.000		
$10.000		
$5.000		
$2.000		
$1.000		
$500		
$100		
$50		
$10		
TOTAL		

Observación:

FECHA DE CAJA REVISADA:		
DETALLE	CANTIDAD	MONTO
$20.000		
$10.000		
$5.000		
$2.000		
$1.000		
$500		
$100		
$50		
$10		
TOTAL		

Observación:

FECHA DE CAJA REVISADA:		
DETALLE	CANTIDAD	MONTO
$20.000		
$10.000		
$5.000		
$2.000		
$1.000		
$500		
$100		
$50		
$10		
TOTAL		

Observación:

DIRECCIÓN DE CONTROL

ARQUEO DE CAJA

N° de Caja	N°10
Nombre Cajero (a)	Yenny
Fecha	31/08/26
Hora Inicio	15:15
Hora Termino	16:10.

Efectivo		Informe por Sistema	
Billetes	389.000 -	Billetes	
Monedas	14920 -	Monedas	
Sub total Efectivo	403.920 -	**Sub total Sistema**	402.920. -

Documento		Documentos Sistema	
Cheques	197.035 -	Cheques	197.035 -
Creditos		Creditos	
Debitos	105.574 -	Debitos	105.574 -
Transferencia	1.792.348 -	Transferencias	1792348
Sub total Documentos	2.094.957	**Sub total Documentos**	2094.957 -
Total	2498.877 -	**Total**	2497.877 -
DIFERENCIA			1000 -

Saldo Inicial Caja	100.000 -

Otros Saldos Efectivo	Fecha	Monto
	28/08/26	$320.380 -
	27/08/26	$135.830 -

Observación: En la recaudación 31/08/26 hay un saldo sobrante de $1.000 -, recaudación verificar las monedas

Firma Cajera:

Nombre Cajera:

Firma Tesorera:

Nombre Tesorera: JANET

Binka

Técnico Dirección de Control

DIRECCIÓN DE CONTROL

DETALLE DEL EFECTIVO

FECHA ARQUEO DE CAJA: 31/08/26.

FECHA DE CAJA REVISADA:		
DETALLE	CANTIDAD	MONTO
$20.000	—	—
$10.000	—	—
$5.000	6	30000 -
$2.000	10	20000 -
$1.000	37	37000 -
$500	12	6000
$100	42	4200
$50	40	2000 -
$10	80	800 -
TOTAL		100.000 —

Observación: Se verifica la caja de fondo fijo entregada de la cajera

FECHA DE CAJA REVISADA:		
DETALLE	CANTIDAD	MONTO
$20.000		
$10.000	27	270.000 -
$5.000	20	100.000 -
$2.000		
$1.000	19	19000 -
$500	1	500 -
$100	64	6400 -
$50	120	6000 -
$10	202	2020 -
TOTAL		403920 -

Observación: se verifica que hay un saldo sobrante $1000. en la recaudación del dia 31/08/26.

FECHA DE CAJA REVISADA:		
DETALLE	CANTIDAD	MONTO
$20.000		
$10.000		
$5.000		
$2.000		
$1.000		
$500		
$100		
$50		
$10		
TOTAL		

Observación:

FECHA DE CAJA REVISADA:		
DETALLE	CANTIDAD	MONTO
$20.000		
$10.000		
$5.000		
$2.000		
$1.000		
$500		
$100		
$50		
$10		
TOTAL		

Observación: