San Pedro de Atacama, 17 de marzo de 2026

INFORME N°010/2026

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 multa, impuestos y derechos municipales.

Efectuada la fiscalización con fecha 09 de marzo 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.** • La funcionaria indica que si se está realizando el arqueo de caja diariamente.
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.** • Indicar que, en mes de febrero de 2026, no se realizó arqueo de caja, por la carga de trabajo que había en la Dirección. Pero los meses anteriores si se ha realizado.
3	**Cuenta con el Libro Registro de Timbre de Caja**	**Se detectan infracciones y/o incumplimientos a las disposiciones aplicables.** • Se solicitó por correo la renovación de los timbres y la última renovación se realizó el año 2024.
4	**Cuenta con el Fondo Poder de $100.000.-**	No se detectan infracciones y/o incumplimientos a las disposiciones aplicables. • En esta oportunidad cuenta con el Fondo Poder de $100.000. se verifico la documentación de la apertuna de caja de sra. Claudia Puca.
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, 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. • La cajera si conoce el Manual de Procedimiento Arqueo de Caja Municipal.

Observaciones:

- Se observa que tras el arqueo de caja realizado el día 09-03-2026 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.
- Se verifica que en la bolsa de moneda de la recaudación se idéntica una moneda $10 céntimos.
- Por el mes de marzo se abrió una caja de recaudación, se verifico las documentación de la cajera causion, decreto de autorizando el fondo fijo $100.000.-
- Solo recordar que resumen de la caja diaria tiene que ir firmado por la encargada de caja.

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.

Específicamente, se recuerda que al momento de dar cambio o realizar pagos, la cajera debe verificar que el dinero sea correcto.

Nota:

Se adjunta respaldo de la auditoría realizada el día 09 de marzo de 2026

Sin otro particular, saluda atentamente a Ud.,

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

DAC/bcs

DIRECCION DE CONTROL

ARQUEO DE CAJA

N° de Caja	01
Nombre Cajero (a)	Yenny
Fecha	09/03/26.
Hora Inicio	15:00
Hora Termino	17:30 —

Efectivo		Informe por Sistema	
Billetes	1801.000 —	Billetes	
Monedas	82.390 —	Monedas	
Sub total Efectivo	1.883.390 —	**Sub total Sistema**	1.883.390 —

Documento		Documentos Sistema	
Cheques	—	Cheques	—
Creditos	4569.955 —	Creditos	4.622.126 —
Debitos	52171. —	Debitos	
Transferencia	664.277 —	Transferencias	664.277. —
Sub total Documentos	5.286.403 —	**Sub total Documentos**	5286.403
Total	7.169.793 —	**Total**	7.169.793 —
DIFERENCIA			0

Saldo Inicial Caja	100.000. —

	Fecha	Monto
Otros Saldos Efectivo		

Observación: Sin observación en monto fijo de la caja chica y las recaudaciones del día 09/03/26 se verifica cuadrado.

Firma Cajera:

Nombre Cajera: Yenny

Firma Tesorera:

Nombre Tesorera: JMeza

Binka

Técnico Dirección de Control