

INFORMA SOBRE ARQUEOS PRACTICADOS A LOS  
INGRESOS PERCIBIDOS POR CONCEPTO DE PAGO  
PERMISOS DE CIRCULACION, AÑO 2013.-

---

TALCA, 12 DE ABRIL 2013.-

DE : AUDITORES

A : SRA. SONIA MUNIZAGA REYES  
DIRECTORA DE CONTROL

En cumplimiento del Programa de Fiscalización de esta unidad de Auditoría correspondiente al periodo 2013 y de acuerdo con las facultades establecidas en la Ley N° 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, los infrascritos se permiten informar a Ud., el resultado de los arqueos realizados a los ingresos percibidos por concepto de renovación de los permisos de circulación, y comprobantes de recaudación, año 2013.

### **Objetivos**

La revisión tuvo por objeto y finalidad comprobar el eficiente manejo, control y recaudación de los ingresos por concepto de permisos de circulación, además del control existente para el resguardo y custodia de los comprobantes de permiso de circulación.

Como a su vez verificar que estos procedimientos se encuentran dentro de la normativa reglamentaria y legal vigente.

### **Metodología**

La revisión se desarrolló de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas, practicándose en consecuencia todas las pruebas necesarias de acuerdo con dicha evaluación, orientadas esencialmente a determinar si el manejo, administración y control de los dineros recaudados y comprobantes de permisos de circulación se ajustan a la normativa vigente.

El resultado de la labor permitió arribar a lo siguiente:

#### **I.- RESULTADOS DEL CONTROL**

El proceso de permisos de circulación para el año 2013 se concentró en cuatro módulos; Rivera Río Claro, Falabella, Homecenter y Santa Isabel.

De los arqueos practicados y al examen de la documentación soportante y la validación de ella, permitieron establecer que de un total de 09 arqueos realizados al efectivo por concepto de permisos de circulación y 06 revisiones efectuadas a los giradores respecto del control de los comprobantes, se puede establecer que:

En los arqueos a las cajas de los permisos de circulación, en 03 se presentaron diferencias significativas:

### 1.- Permisos de Circulación

#### 1.1- Arqueo de caja Permisos de Circulación:

Módulo : Homecenter  
Cajero : Rene Humberto Cepeda Venegas  
Fecha : 18-03-2013  
Arqueo : P. Circulación

Monto del Arqueo : \$ 2.353.020.-  
**Menos:**  
Comprobantes Permiso de Circulación : \$ 2.352.646.-  
Resultado : Diferencia Sobrante \$ 374.-

**Observación:** La diferencia deberá ser ingresada en la caja de la Tesorería Municipal.

#### 1.2.- Arqueo de caja Fondo Fijo:

Módulo : Homecenter  
Cajero : Rene Humberto Cepeda Venegas  
Fecha : 18-03-2013  
No existe documento que respalde el fondo fijo entregado.

Fondo fijo asignado : \$100.000.-  
**Menos:**  
Monto del Arqueo : \$ 100.000.-  
Resultado \$ 0.-

**Observación:** Sin observaciones.

1.3.- Arqueo de caja Permisos de Circulación:

Módulo : Falabella  
Cajero : Karla Isabel Ramos Marchant  
Fecha : 18-03-2013  
Arqueo : P. Circulación

No existe documento que respalde el fondo fijo entregado.

Monto del Arqueo	:		\$ 3.257.896.-
<b><u>Menos:</u></b>			
Comprobantes Permiso de Circulación	:	\$ 3.211.685	
Fondo fijo asignado	:	\$ <u>100.000</u>	\$ 3.311.685.-
Resultado	:	Diferencia Faltante	\$ 53.789.-

**Observación:** La diferencia faltante se produce cuando la cajera digita el monto a cancelar mediante tarjeta de crédito, y cobra un valor de \$106.191. Al cotejar con el comprobante de recaudación respectivo el valor que debiese haber cobrado es de \$160.191, produciéndose una diferencia faltante de \$54.000, los \$211 restantes se produce por los vueltos. Se contactó al contribuyente, para que concurra a pagar la diferencia que adeuda.

1.4.- Arqueo de caja Permisos de Circulación:

Módulo : Homecenter  
Cajero : Joseline Alejandra Rojas Grez  
Fecha : 23-03-2013  
Arqueo : P. Circulación

No existe documento que respalde el fondo fijo entregado.

Monto del Arqueo	:		\$ 4.665.132.-
<b><u>Menos:</u></b>			
Comprobantes Permiso de Circulación	:	\$ 4.565.073.-	
Fondo fijo asignado	:	\$ <u>100.000.-</u>	\$ 4.665.073.-
Resultado	:	Diferencia Sobrante	\$ 54.-

**Observación:** La diferencia deberá ser ingresada en la caja de la tesorería municipal.

1.5.- Arqueo de caja Permisos de Circulación:

Módulo : Supermercado Santa Isabel  
Cajero : Priscila Andrea Moran Bustos  
Fecha : 20-03-2013  
Arqueo : P. Circulación  
No existe documento que respalde el fondo fijo entregado.

Monto del Arqueo	:		\$ 1.918.867.-
<b><u>Menos:</u></b>			
Comprobantes Permiso de Circulación	:	\$ 1.819.757.-	
Fondo fijo asignado	:	\$ <u>100.000.-</u>	\$ <u>1.919.757.-</u>
Resultado	:	Diferencia Faltante	\$ 890.-

**Observación:** La diferencia faltante de \$ 890.- se produce por un vuelto, sin embargo al momento se efectúa el ingreso.

1.6.- Arqueo de caja Permisos de Circulación:

Módulo : Rivera Río Claro  
Cajero : María José Rivera Orellana  
Fecha : 29-03-2013  
Arqueo : P. Circulación  
No existe documento que respalde el fondo fijo entregado.

Monto del Arqueo			\$ 627.053.-
<b><u>Menos:</u></b>			
Comprobantes Permiso de Circulación	:	\$ 527.075.-	
Fondo fijo asignado	:	\$ <u>100.000.-</u>	\$ <u>627.075.-</u>
Resultado		Diferencia Faltante	\$ 22.-

**Observación:** La diferencia Faltante de \$ 22.-, se ingresó al instante.

1.7.- Arqueo de caja Permisos de Circulación:

Módulo : Rivera Río Claro  
Cajero : Juan Soto Henríquez.  
Fecha : 22-03-2013  
Arqueo : P. Circulación  
No existe documento que respalde el fondo fijo entregado.

Monto del Arqueo			\$ 5.164.474.-
------------------	--	--	----------------

**Menos:**

Comprobantes Permiso de Circulación	: \$ 5.064.220.-	
Fondo fijo asignado	: \$ <u>100.000.-</u>	\$ 5.164.220.-
Resultado	Diferencia Sobrante	\$ 254.-

**Observación:** Diferencia Sobrante de \$ 254, producida por vueltos.-

1.8.- Arqueo de caja Permisos de Circulación (Fondo Fijo):

Módulo : Rivera Río Claro  
Cajero : Clara Julia Orellana Barrios  
Fecha : 27-03-2013  
Arqueo : P. Circulación  
No existe documento que respalde el fondo fijo entregado.

Monto del Arqueo (Fondo fijo) : \$ 100.000.-

**Menos:**

Billetes : \$ 39.000.-

Monedas : \$ 60.305.-

Resultado Diferencia Faltante : \$ 695.-

**Observación:** Diferencia Faltante de \$ 695, se realizó ingreso en el instante.-

1.9.- Arqueo de caja Permisos de Circulación (Fondo Fijo):

Módulo : Rivera Río Claro  
Cajero : José Francisco Jara Henríquez  
Fecha : 27-03-2013  
Arqueo : P. Fijo  
No existe documento que respalde el fondo fijo entregado.

Monto del Arqueo (Fondo fijo) : \$ 100.000.-

**Menos:**

Billetes : \$ 45.000.-

Monedas : \$ 12.539.-

Resultado Diferencia Faltante : \$ 42.461.-

**Observación:** Diferencia Faltante de \$ 42.461, se debe a que el cajero registro una multa y no realizo cobro de ella.-

1.10.- Arqueo de caja Giro Global.- (Asignado periodo permiso circulación):

Módulo : Tesorería  
Encargado : Rene Araya E.  
Fecha : 03-04-2013  
Arqueo : G. Global

Decreto Alcaldicio: N°1101, de fecha 26-02-2013, que autoriza a la Srta. María Arévalo Duran, Directora de Administración y Finanzas, por la suma de \$5.000.000, con el objeto de mantener sencillo para vuelto destinado a los cajeros durante el periodo de cancelación de permisos de circulación 2013.-

Monto del Arqueo (Giro Global) : \$ 5.000.000.-

**Menos:**

Billetes : \$ 3.049.000.-

Monedas : \$ 1.580.455.-

Resultado Diferencia Faltante : \$ 370.545.-

**Observación:** Diferencia Faltante de \$ 370.545.- se debe a:

- Se entregó la suma de \$55.000 para sencillo a Don Luis Moran Urbina cajero de la unidad tesorería, sin documento que respalde la entrega, sin embargo este es ingresado al final del arqueo.-
- Con fecha 26/03/2013 se ocupó \$12.614 para la reparación de una silla, sin embargo fue ingresado al termino del arqueo.-
- Al finalizar el arqueo el Señor Araya señala que faltan por rendir el fondo fijo para sencillo de dos cajas \$100.000 c/u; Melisa Gutiérrez y Liliana Ferran Garrido, por un total de \$200.000.-
- Falta ingresar diferencias faltantes del fondo fijo asignado de los siguientes cajeros: Paulina Soto Guerrero por \$17.750.-; Ana Rojas Alcaino \$20.300.-; Soledad Silva por \$45.320.-
- Y por último Don Rene Araya al finalizar el arqueo hace ingreso de un faltante de \$19.561.-

**Otras Observaciones:**

El Giro Global de \$5.000.000 entregado a la Srta. María Arévalo Duran, mediante D.A. 1101 de fecha 26 de febrero 2013, con el objetivo de mantener sencillo para vuelto destinado a los cajeros durante el periodo de cancelación de permisos de circulación año 2013.-, No se cumple formalidad de entrega toda vez que no existe ningún respaldo o documento que acredite que este dinero fue entregado al funcionario de la unidad de Tesorería Don Rene Araya Espinoza.-

Don Rene Araya E. entrega un fondo fijo de \$100.000.- para sencillo a cada uno de los cajeros de permisos de circulación, sin que exista un documento que respalde dicha entrega, así como también una vez que termina el proceso de pago de los permisos de circulación algunos cajeros hacen entrega del fondo fijo sin documento que lo acredite.-

Finalmente una vez terminado el proceso de pago de los permisos de circulación, a la fecha del arqueo no se había ingresado a la cuenta Municipal el giro global de \$5.000.000.-

## 2.- Revisión, Control y Custodia de los Formularios de Permisos de Circulación

En relación a este tema se hace necesario señalar que se han tenido presente las observaciones realizadas por esta unidad de control en auditoría del año 2012, no obstante debemos señalar lo siguiente:

Se revisó los comprobantes de Permiso de Circulación entregados a cada Jefe de Centro, quien a su vez lo distribuye a cada girador.

Se diseñó un formato de entrega de Formularios que indica la numeración desde – hasta que número fueron entregados, fecha, nombre y firma de quién recibe. Formulario que contiene instrucciones claras respecto de la rendición de los formularios emitidos, nulos, inutilizados y cancelados.

Cuando los comprobantes son recepcionados en los módulos, no siempre es verificada la totalidad entregada.-

Por otro lado, cada girador lleva una planilla llamada Control de Formularios en el que se anota: Nombre girador, N° serie, cantidad, además que diariamente se debe anotar los emitidos, cancelados, nulos y el total.

Se van entregando de 100 formularios por cada girador, una vez rendidos de acuerdo a lo señalado en los párrafos anteriores, se hace una nueva entrega.

Los formularios nulos son guardados por los giradores y entregados una vez terminado el proceso.

En lo que dice relación a la custodia de los comprobantes se observó que éstos quedan en dependencias del recinto sin la correspondiente seguridad.

### 2.1.- Arqueo de Comprobantes de Recaudación:

#### 2.1.1) Revisión de comprobantes

Modulo	: Rivera Rio Claro
Girador	: Graciela Garrido Salazar
Fecha	: 20/03/2013
Decreto Alcaldicio	: No hay, a la fecha del arqueo.
N° de serie	: 60501 a 60600 (100 formularios)
Girados	: 91
Nulos	: 9
Sin girar	: 0
Total formularios	:100
Resultado	: Sin observación.-

### 2.1.2) Arqueo de comprobantes

Modulo : Rivera Rio Claro  
Girador : Graciela Garrido Salazar  
Fecha : 20/03/2013  
Decreto Alcaldicio : No hay, a la fecha del arqueo.  
N° de serie : 1601 a 1700 (100 formularios)  
Girados : 97  
Nulos : 0  
Sin girar : 3  
Total formularios : 100  
Resultado : Sin observación.-

### 2.1.3) Revisión de comprobantes

Modulo : Falabella  
Girador : Juan Pablo Vergara Carmona  
Fecha : 22/03/2013  
Decreto Alcaldicio : No hay, a la fecha del arqueo.  
N° de serie : 67401 a 67500 (100 formularios)  
Girados : 78  
Nulos : 5  
Sin girar : 0  
Total formularios : 83  
Resultado : 17, papeles de permisos de circulación faltaban, ya que el girador anoto mal el numero con el cual debía comenzar un nuevo día, además no existía un orden y tampoco diariamente se registraba los papeles.-  
Se revisó el total de la numeración sin ubicar el comprobante N°67500.-

### 2.1.4) Revisión de comprobantes

Modulo : Falabella  
Girador : Juan Pablo Vergara Carmona  
Fecha : 22/03/2013  
Decreto Alcaldicio : No hay, a la fecha del arqueo.  
N° de serie : 12201 a 12400 (200 formularios)  
Girados : 126  
Nulos : 5  
Sin girar : 69  
Total formularios : 200  
Resultado : Sin observación.-

### 2.1.5) Revisión de comprobantes

Modulo	: Falabella
Girador	: Marisol Melo Torres
Fecha	: 18/03/2013
Decreto Alcaldicio	: No hay, a la fecha del arqueo.
N° de serie	: 67001 a 68000 (1000 formularios)
Entregados	: 67001 a 67100 a Marisol Melo, con fecha 16/03/2013
	: 67101 a 67200 a Delfina Troncoso, fecha 17/03/2013
	: 67201 a 67300 a Juan Vergara, con fecha 18/03/2013
Sin entregar	: 67301 a 68000 (700)
Nulos	: 0
Sin girar	: 0
Total formularios	: 1000
Resultado	: Fueron entregados por la Señora Cristina Soto mediante formulario.-

### 2.1.6) Revisión de comprobantes

Modulo	: Falabella
Girador	: Marisol Melo Torres
Fecha	: 18/03/2013
Decreto Alcaldicio	: No hay, a la fecha del arqueo.
N° de serie	: 67001 a 67100 (100 formularios)
Girados	: 68
Nulos	: 0
Sin girar	: 32
Total formularios	: 100
Resultado	: Sin observación.-

### 2.1.7) Revisión de comprobantes

Modulo	: Homecenter
Girador	: Margarita Antúñez Ayala
Fecha	: 18/03/2013
Decreto Alcaldicio	: No hay, a la fecha del arqueo.
N° de serie	: 68201 a 68400 (200 formularios)
Girados	: 63
Nulos	: 2
Sin girar	: 135
Total formularios	: 200
Resultado	: Sin observación

### 2.1.8) Revisión de comprobantes

Modulo : Santa Isabel  
Girador : Rodrigo Riveros Mascareño  
Fecha : 20/03/2013  
Decreto Alcaldicio : No hay, a la fecha del arqueo.  
N° de serie : 69201 a 69400 (200 formularios)  
Girados : 38  
Nulos : 3  
Sin girar : 159  
Total formularios : 200  
Resultado : Revisada las nóminas de control de formularios en la numeración 59001 a 59100 se detectó que falta un comprobante el 59087.-

### 2.1.9) Revisión de comprobantes

Modulo : Santa Isabel  
Girador : Felipe Aguilera  
Fecha : 20/03/2013  
Decreto Alcaldicio : No hay, a la fecha del arqueo.  
N° de serie : 66001 a 67000 (1000 formularios)  
Resultado: Recepciona sin registrar la fecha y sin firma en la planilla.-

## **CONCLUSIONES**

En consideración a lo expuesto en los párrafos anteriores, cabe concluir que la custodia y el manejo de los fondos en los centros de pago de permisos de circulación, presentan un control vulnerable, toda vez que se han detectado diferencias y falta de formalidad en las entregas del giro global y fondos fijos a los cajeros, así como también es necesario mencionar que se han subsanado en gran parte las observaciones informadas en periodos anteriores, sin embargo, falta por regularizar lo que se señala a continuación:

1.- La Tesorería deberá velar por que se regularice las diferencias faltantes y/o sobrantes señaladas en el cuerpo del informe.

2.- El responsable del fondo fijo deberá realizar arqueos permanentes a quienes lo tienen a su cargo, de tal forma de reducir el riesgo a que se produzcan diferencias ya sean faltantes y/o sobrantes.

3.- En los sucesivos periodos de permisos de circulación cuando se otorgue un giro global a un funcionario municipal, para mantener sencillo, deberá ser por escrito, dejando claramente establecido quien recibe y quien entrega los fondos, así como también cuando este fondo fijo es entregado a los cajeros y posteriormente rendido a tesorería una vez terminado el proceso.-

4.- Cuando se entregue dinero del fondo fijo deberá quedar registro firmado, respecto a quién se le entrega, el monto, con el objeto de mantener siempre cuadrado el fondo.-

5.- No se puede ocupar el giro global para fines distintos a los señalados en el decreto alcaldicio.-

6. El fondo fijo debe quedar cerrado y cuadrado diariamente, no se deberá guardar las diferencias ya sean faltantes y/o sobrantes para el final del periodo.

7.- Los giradores deberán ser minuciosos al momento de anotar el número con el cual deben comenzar el día. Además se deberá explicar que sucedió con los comprobantes N° 67500 y N° 59087.-

8. Los encargados de los módulos deberán contar los comprobantes de circulación que reciben.

9.- Se deberá implementar un control adecuado que permita fortalecer el resguardo de los Comprobantes de Permiso de Circulación una vez finalizada la jornada.



ROBERTO AGUIRTO GALVEZ  
AUDITOR



RAMIRO GARCIA LETELIER  
AUDITOR



ILEANA BRAVO PARRA  
AUDITOR