



ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA, DEPTO. DE LA PAZ



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Zacatecoluca, 10 de noviembre de 2015

RESPETABLES MIEMBROS DEL  
HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL  
Periodo del 1 de mayo 2012 al 30 de abril de 2015  
Presente

Ref. Presentación Quinto Informe Auditoria Especial a las entregas de Especies Municipales, Cartas de Venta, Boletos de Destaces y actividades Operativas-Financieras del Tiangué y Rastro Municipal, periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y del 1 de enero al 30 de abril de 2015.

Un saludo cordial, deseándoles éxitos en sus labores diarias.

Anexo les remito el Quinto Informe de Auditoria Especial, según referencia.

Practique dicha auditoria, a tendiendo al Plan de Trabajo Operativo 2015.

Efectué la Auditoria Especial de conformidad a las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, Edición 2014, emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica; publicadas en el Diario Oficial N° 25 Tomo N° 402, de fecha 7 de febrero de 2014

Examine y verifique las entregas de especies municipales según controles internos que lleva para tal efecto el Departamento de Tesorería, como las actividades operativas-financieras realizadas por los responsables del Tiangué y Rastro Municipal, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y del 1 de enero al 30 de abril de 2015; a tendiendo a las Ordenanzas Reguladoras de Prestación de Servicios de Ganadería y Tiangué de la Ciudad de Zacatecoluca, publicada en el Diario Oficial número 99, Tomo 391, de fecha 30 de mayo de 2011, la Ordenanza Reguladora de Tasas por Servicios de la Ciudad de Zacatecoluca, publicada en el Diario Oficial numero 134 Tomo 360 fecha 21 de julio de 2003 y su reformas publicada en el Diario Oficial numero 225 Tomo 385 del día 1 de diciembre de 2009, prestados a los particulares; entre otras verificaciones determinadas según las circunstancias y el el Reglamento de Uso de Marcas y Fierros de Herrar Ganado y Traslado de Semovientes, Reformas: (4) D.E. N° 129, del 5 de febrero de 1982, publicado en el D.O. N° 25, Tomo 274, del 5 de febrero de 1982.

En los resultados del presente informe, determiné dos Recomendaciones, las cuales deben ser atendidas para el cumplimiento de la Normativa y el Control Interno Institucional.

Atentamente.

Lic. José Alejandro Menjivar Hurtado  
Auditor Interno



<b>CORRESPONDENCIA</b>	
RECIBIDA POR:	<i>Rebor T.</i>
FECHA:	<i>10-11-15</i>
HORA:	<i>2:40 PM</i>
SECRETARIA MUNICIPAL ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA	





**ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA,  
DEPARTAMENTO DE LA PAZ,**



## **UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

### **QUINTO INFORME**

#### **Auditoria Especial a las Entregas de Especies Municipales, Cartas Ventas Boletos de Destaces y Actividades Operativas-Financieras del Tianguie y Rastro Municipal**

**Periodo del 1 de enero al 31 de  
diciembre de 2014 y del 1 de enero al  
30 de abril de 2015**



**Zacatecoluca, 10 de noviembre de 2015**

QUINTO INFORME AUDITORIA ESPECIAL A LAS ENTREGAS DE  
 ESPECIES MUNICIPALES, CARTAS VENTAS BOLETOS DE DESTACES Y  
 ACTIVIDADES OPERATIVAS-FINANCIERAS DEL TIANGUE Y RASTRO  
 MUNICIPAL, PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y  
 DEL 1 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2015

CONTENIDO	INDICE	Nº DE PAG.
I. INTRODUCCION		1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN		1
III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS		2
A) ALCANCE DEL EXAMEN		
B) PROCEDIMIENTOS APLICADOS		
IV. DETALLE DEL REGISTRO Y CONTROL SALDOS DE LAS ESPECIES, CARTAS DE VENTA Y BOLETOS DE DESTACES, POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE 2014 Y HASTA 30 DE ABRIL DE 2015		4
V. DETALLE DE LAS ENTREGAS DE CARTAS DE VENTA Y BOLETOS DE DESTACES A JEFATURAS O COLECTORES PARA SU USO POR PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2014 HASTA 30 DE ABRIL DE 2015		6
VI. MONTOS DE EFECTIVO VERIFICADOS POR LA TASA DE COBRO DEL SERVICIO QUE PRESTA EL TIANGUE Y RASTRO MUNICIPAL, DEL 1 DE ENERO AL DICIEMBRE DE 2014, Y DEL 1 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2015 SEGÚN LAS ORDENANZA REGULADORAS Y CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS 2014, 2013 Y 2012		7
VII. DETALLE DE LOS DESTACES EFECTUADOS EN EL RASTRO MUNICIPAL Y PROPIETARIOS DE LAS RECES DESTAZADAS POR EL PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y DEL ENERO 1 AL 30 DE ABRIL DE 2015. TOMADO DATOS DEL LIBRO DE REGISTRO DE DESTACES.		13
VIII. RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL		14



## **I. INTRODUCCION**

De conformidad al Plan de Trabajo 2015, la Normas Técnicas de Control Interno y las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, Edición 2014 emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica; he practicado Auditoria Especial a las actividades que realiza el Tianguie y Rastro Municipal, coordinadas éstas con los ingresos a Tesorería y archivos a la documentación de respaldo; por el Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y del 1 de enero al 30 de abril de 2015.

De acuerdo a la Estructura Organizativa de la institución, el Tianguie y Rastro Municipal; depende directamente de la Gerencia de Servicios, su actividad principal es realizar las transacciones de semovientes, caballar y otros, como el servicio de destaces, permisos de traslados de semovientes y carnes; por medio de formularios de Cartas de Ventas y recibos de destaces pre numerados, no así los de traslados; respetando los lineamientos del Reglamento de la Ley Marcas y Fierros, la Ordenanza Reguladora de Tasas por Servicios de la Ciudad de Zacatecoluca, publicada en el Diario Oficial numero 134 Tomo 360 fecha 21 de julio de 2003 y su reformas publicada en el Diario Oficial numero 225 Tomo 385 del día 1 de diciembre de 2009 y la Ordenanza Reguladora de Prestación de Servicios de Ganadería y Tianguie de la Ciudad de Zacatecoluca, publicada en el Diario Oficial numero 99 Tomo 391 del día 30 de mayo de 2011; entre otras normas aplicables a la municipalidad. La Auditoria Especial consistió en verificar los Libros de Control de entregas de las especies por parte de Tesorería, el registros el control interno desarrollado a las operaciones por las transacciones de los semovientes, caballar, destaces y permisos de traslados detallados en dichos formularios, el ingreso percibido, la entrega a Tesorería y los registros que lleva la oficina del tianguie para respaldar sus actividades.

## **II. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

- A) Verificar el cumplimiento de las Disposiciones del Reglamento de Ley de Marcas y Fierros en las transacciones de semovientes y caballar por parte de la oficina del Tianguie y Rastro, dependencia de la municipalidad de Zacatecoluca.



- B) Constatar la aplicabilidad correcta de la Ordenanza Reguladora de Tasas por los servicios prestados a los particulares; y la Ordenanza Reguladora de Prestación de Servicios de Ganadería y Tiangué
- C) Verificar los controles y registros que actualmente son aplicados por el Personal que labora en la Oficina del Tiangué y Rastro Municipal.
- D) Constatar por medio de los procedimientos de auditoria, que los ingresos percibidos fueron entregados íntegramente a la Tesorería de la municipalidad.

### **III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

#### **A) ALCANCE DEL EXAMEN**

Realizamos nuestro examen Especial, de conformidad a las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, Edición 2014, emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica; publicadas en el Diario Oficial N° 25 Tomo N° 402, de fecha 7 de febrero de 2014, estas normas establecen que deberá planificarse el trabajo, ejercer una supervisión y control de la auditoria y dejar evidenciado para sustentar nuestras conclusiones para luego comunicar los resultados.

El periodo en revisión comprendió del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 Y del 1 de enero al 30 de abril de 2015; en verificar los registros, documentación, ingresos percibidos y control de las actividades que realiza el personal del Tiangué y Rastro Municipal; por las transacciones de semovientes y caballar, entre los demás servicios, su autorización por parte de la Administración y Funcionarios, si ha aplicado correctamente la Ordenanza Reguladora de la Prestación de Servicios de Ganadería y Tiangué Municipal de la Ciudad de Zacatecoluca, publicada en el Diario oficial número 99, Tomo 391, de fecha 30 de mayo de 2011, y Las Reformas a la Ordenanza Reguladora de Tasas por Servicios de la Ciudad de Zacatecoluca, publicado en el Diario Oficial número 225, Tomo 385, de fecha 1 de diciembre de 2009; prestados a los particulares; entre otras verificaciones determinadas según las circunstancias.



## **B) PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

1. Se giró notas a las diferentes jefaturas sobre la práctica de auditoria.
2. Se obtuvo la documentación sobre ingresos y detalles de las cartas emitidas y recibos utilizados por los destaces de semovientes de la oficina del Tiangué y Rastro.
3. Determine el Alcance y la base de la prueba a examinar (100%) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y del 1 de enero al 30 de abril de 2015, sobre los registros de las cartas de ventas, ingresos y otros reportados a Tesorería.
4. Se orientó al personal de la Oficina del Tiangué y Rastro, dotándolo del nuevo formato donde vacié la información en detalle, para luego ser verificada por la Unidad de auditoria Interna.
5. Se realizaron las comparaciones de la aplicabilidad de la Ordenanza Reguladora de Tasas por Servicios en las transacciones de semovientes y caballar, en el periodo comprendido.
6. Se verificó la correlatividad y fechas de las cartas de ventas y recibos de destaces contra los recibos de ingresos a Tesorería y registro de respaldos, e hice la clasificación de los semovientes o caballar cobrados en cada carta de venta, y recibos de destaces, de conformidad a la Ordenanza Reguladora de las Tasas por Servicios, publicado en el Diario Oficial N° 179, Tomo 384 de fecha 28/09/2009, Ordenanza Reguladora de la Prestación de Servicios de Ganadería y Tiangué Municipal de la Ciudad de Zacatecoluca.
7. Determine diferencias no reportadas a la Tesorería en el proceso de la auditoria y comunique a las autoridades y funcionarios para que den aclaraciones en esos resultados.
8. Se determinó incumplimiento en la aplicación de la Ordenanza, el cual detallo en los resultados del presente informe.



**IV. DETALLE DEL REGISTRO Y CONTROL SALDOS DE LAS ESPECIES, CARTAS DE VENTA Y BOLETOS DE DESTACES, POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE 2014 Y HASTA ABRIL DE 2015**

**LIBRO REGISTRO LEGAL CARTAS DE VENTA Y DESTACES**

INVENTARIO DE CARTAS DE VENTA		DEL NUMERO AL NUMERO		SALDOS	SALIDAS O ENTREGAS	TOTAL SALDOS
AL 1 DE ENERO DE 2014		814551	815100	550		3,050
		21001	23500	2,500		
14 DE ENERO DE 2014	SALIDAS	814551	814850		300	
SALDOS AL 31/1/14		814851	815100	250		2,750
		21001	23500	2,500		
11 DE FEBRERO 2014	SALIDAS	814851	815100		250	
		21001	21300		300	
SALDOS AL 28/2/14		21301	23500	2,200		2,200
17 DE MARZO DE 2014	SALIDAS	21301	21650		350	
SALDOS AL 31/3/14		21651	23500	1,850		1,850
24 DE ABRIL DE 2014	SALIDAS	21651	22050		400	
SALDOS AL 30/4/14		22051	23500	1,450		1,450
1 DE MAYO DE 2014	COMPRAS ISDEM FACT. 28283	318001	320500	2,500		
SALDOS AL 31/5/14		22051	23500	1,450		3,950
		318001	320500	2,500		
5 DE JUNIO DE 2014	SALIDAS	22051	22350		300	
SALDOS AL 30/6/14		22351	23500	1,150		3,650
		318001	320500	2,500		
1 Y 4, DE JULIO DE 2014	SALIDAS	22351	22850		500	
SALDOS AL 31/7/14		22851	23500	650		3,150
		318001	320500	2,500		
12 Y 19 DE AGOSTO/14	SALIDAS	22851	23150		300	
SALDOS AL 31/8/14		23151	23500	350		2,850
		318001	320500	2,500		



11 DE SEPTIEM/14	SALIDAS	23151	23450		<b>300</b>	
SALDOS AL 30/9/14		23451	23500	50		<b>2,550</b>
		318001	320500	2,500		
8 DE OCT./14 SALIDAS		23451	23500		<b>50</b>	
		318001	318500		<b>500</b>	
SALDOS AL 31/10/14		318501	320500	2,000		<b>2,000</b>
11 DE NOV./14	SALIDAS	318501	318850		<b>350</b>	
SALDOS AL 33/11/14		318851	320500	1,650		<b>1,650</b>
DIC. DE 2014	SALIDAS	318851	319300		<b>450</b>	
SALDOS AL 31/12/14		319301	320500	1,200		<b>1,200</b>

El Libro carece de las firmas de los funcionarios, Tesorero, Alcalde y Síndico en cada mes

#### LIBRO LEGAL REGISTRO DE BOLETOS DE DESTACES

INVENTARIO EXISTENCIAS AL	DEL NUMERO AL NUMERO		TOTAL
	DEL	AL	
ENERO(SALDO)	3627	4000	374
	6501	8000	1500
	BOLETOS DESTACES		1874
AGOSTO, SALIDAS	3627	3900	274
SALDO	3901	4000	100
	6501	8000	1500
<b>TOTAL SALDOS</b>	<b>BOLETOS DESTACES</b>		<b>1600</b>

El Libro carece de las firmas de los funcionarios, Tesorero, Alcalde y Síndico en cada mes



**V. DETALLE DE LAS ENTREGAS DE CARTAS DE VENTA Y BOLETOS DE DESTACES A JEFATURAS O COLECTORES PARA SU USO POR PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2014 HASTA ABRIL DE 2015.**

**LIBRO CONTROL DE ENTREGAS DE CARTAS DE VENTAS, A LA OFICINA DE TIANGUE**

<b>2014</b>	<b>DEL N° AL N°</b>	<b>TOTAL CARTAS</b>	<b>RECIBIDAS POR</b>
DE ENERO A JULIO	814551- 815100 21001- 22600	550 1,600	CARLOS ALBERTO ALONSO
DE JULIO A DICIEMBRE 2014	22601- 23500 318001- 319300	900 1,300	EMILIO LUIS ALVAREZ
<b>2015</b>	<b>DEL N° AL N°</b>	<b>TOTAL CARTAS</b>	<b>RECIBIDAS POR</b>
DE ENERO A ABRIL DE 2015	319301 - 319750 319751- 319900 319901- 320150 320151- 320300 320301 - 320400 320401- 320500	450 150 250 150 100 100	MARIA ELENA ESCALANTE JAIME QUINTANILLA CIPRIANO MARTINEZ CORVERA MARIA ELENA ESCALANTE LUIS EMILIO ALVAREZ MARIA ELENA ESCALANTE
<b>TOTAL CARTAS DE VENTA ENTREGADAS POR TESORERIA Y RECIBIDAS POR LA OFICINA DE TIANGUE DE ENERO A DICIEMBRE DE 2014 Y DE ENERO A ABRIL DE 2015</b>		<b>5,550</b>	

**LIBRO CONTROL DE ENTREGAS DE BOLETOS DE DESTACES, A LA OFICINA DE TIANGUE**

<b>2014</b>	<b>DEL N° AL N°</b>	<b>TOTAL BOLETOS</b>	<b>RECIBIDAS POR</b>
DE ABRIL A DICIEMBRE 2014	6001- 6500 3627- 4000 6501- 6700 6701 - 6750 6801- 7000	500 374 200 50 200	CARLOS ALBERTO ALONSO EMILIO LUIS ALVAREZ EMILIO LUIS ALVAREZ PATRICIA B. CORDOVA EMILIO LUIS ALVAREZ
<b>2015</b>	<b>DEL N° AL N°</b>	<b>TOTAL BOLETOS</b>	<b>RECIBIDAS POR</b>
DE ENERO A BRIL DE 2015	7001 - 77450	450	MARIA ELENA ESCALANTE
<b>TOTAL DE BOLETOS ENTREGADOS POR TESORERIA Y RECIBIDOS POR TIANGUE DE ENERO A DIC. DE 2014 Y DE ENEROA ABRIL DE 2015</b>		<b>1,774</b>	



**VI. MONTOS DE EFECTIVO VERIFICADOS POR LA TASA DE COBRO DEL SERVICIO QUE PRESTA EL TIANGUE Y RASTRO MUNICIPAL DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014, SEGÚN LAS ORDENANZAS REGULADORAS:**

**A. APLICACIÓN DE ORDENANZA REGULADORA DE TASAS POR SERVICIOS D.O. N° 225 TOMO 385 DEL 1/12/09 Y D.O. N° 134 TOMO 360 DEL 21/7/2003**

**Art. 8 Tasas por Servicios Públicos**

**1127 RASTRO MUNICIPAL**

**01 Manifestación**

- |     |  |        |
|-----|--|--------|
| 01- | Revisión de ganado mayor destinado al destace por cabeza | \$0.50 |
| 03- | Destace de ganado mayor, por cabeza                      | \$2.00 |

**02 Servicio de Corral**

- |     |  |        |
|-----|--|--------|
| 01- | Por la entrada de cada cabeza de ganado vacuno | \$0.05 |
|-----|--|--------|

**1128 TIANGUE MUNICIPAL (Transacciones de ganado)**

**Art. 9 Transacciones de Ganado subcodigos 01 Cartas de Ventas:**

- 01- Por cada formulario que se facilite, su reintegro costara \$0.40;
  - 02- Por la legalización del contrato costará \$2.00,
  - 03- Por el servicio de corral dado a los interesados \$0.40,
- A estos valores facturados se les cobra a damas el 5% de fiestas, equivalente a una transacción de \$2.80; lo que implica que de fiesta es catorce centavos de dólar (\$0.14) total que factura el responsable \$2.94;

**1130 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS**

**03 Guías**

- |     |  |        |     |
|-----|--|--------|-----|
| 02- | De conducir ganado mayor a otras jurisdicciones por cabeza | \$0.20 | mas |
|     | 5% de fiestas  |        |     |

**B. APLICACIÓN DE LA ORDENANZA REGULADORA DE LA PRESTACION DE SERVICIOS DE GANADERIA Y TIANGUE MUNICIPAL. D.O.N° 99 TOMO 391 30/05/11**

**Revisión de ganado a domicilio y tasas a cancelar por servicios.**



### **Art. 15** pago de derechos por revisiones de ganado a domicilio:

- a) Por cada cabeza en zona urbana, si aporta el transporte \$2.00
- b) Por cada cabeza en zona rural, si aporta el transporte \$3.00
- Más:
- c) Por cada salida a revisar en zona urbana, si no aporta el transporte \$2.00
- d) Por cada salida a revisar zona rural, si no aporta el transporte \$4.00

### **Anulación de Formulario de cartas de venta**

**Art. 46,** Cuando por error en la elaboración o por cualquier otra causa, fuere anulada una carta de venta, este acto debe realizarse de inmediato; asentando el responsable, un auto de anulación que exprese la causa y fecha; se colocaran los nombres, las firmas y sellos de los titulares presentes, así como el responsable elaborador de la carta de venta y anulación; previa elaboración del recibo de ingreso y la cancelación del valor del formulario anulado.

### **Disposición final de los residuos biológicos de la reses**

**Art. 60.** Los dueños de destazo o los que circunstancialmente destacen ganado mayor o menor, están obligados a trasladar y enterrar las vísceras y demás residuos biológicos de las reses, bajo sus propios recursos.

La Municipalidad para su debido cumplimiento, pondrá a disposición de los mismos un Foso Negro, siendo su uso de carácter obligatorio; para lo cual pagaran en Tesorería por cada res manifestada, para el cumplimiento del mismo, quince dólares de los Estados Unidos de América por ganado mayor y cinco dólares de los Estados Unidos de América por ganado menor. Será requisito obligatorio para el ingreso en el foso, portar siempre la manifestación de ganado destazado.



## VERIFICACIONES ACTIVIDADES OPERATIVAS FINANCIERAS DE LA OFICINA DE TIANGUE Y RASTRO 2014-2015

Fechas 2014	Nº. Correlativo cartas de venta		Total cartas utiliza das	Cartas anuladas	Total de semovientes transados	Total de caballar transad os	Correlativ os recibos Destace		TOTAL RECIB OS DE DESTA CE	total reces destaza das	recibos anulados destace	valor cobros destace	Cobro de Guías	Nº recibos ingresos correlativos		TIANGUE INGRESOS REPORTA DOS	SEGÚN AUDITORI A INGRESOS	DIFERENCI A MÁS O MENOS
							DE L	AL										
ENERO 01 AL 31	8142 96	8147 07	412	814359/814449 814483 (3)	470	1	535 1	550 7	157	223	0	\$597.64	\$44.52	43538	44174	\$1,982.39	\$2,002.12	-\$19.73
FEB 01 AL 28	8147 08	8150 00	293	814794/814799/81 4836/814912 (4)	432	0	550 8	567 3	166	209	5638 (1)	\$560.12	\$72.03	44175	44719	\$1,883.30	\$1,887.53	-\$4.23
	8150 51	8151 00	50															
	2100 1	2104 3	43															
			386															
MARZO 01 AL 31	2104 4	2133 8	295	0	420	0	567 4	584 0	167	217	5702 (1)	\$581.56	\$105.42	44720	45264	\$1,916.49	\$1,895.74	\$20.75
	8150 01	8150 50	50															
			345															
ABRIL 01 AL 30	2134 9	2165 1	303	21372/21422/2150 1/21517/21542/216 21/21651 (7)	339	5	584 1	597 0	130	172	5882/5951 (2)	\$460.96	\$72.87	45265 318001	45628 318092	\$1,524.60	\$1,527.97	-\$3.37
MAYO 01 AL 30	2165 2	2195 1	301	21645/21669/2174 0/21745/21848/218 62/21937 (7)	329	5	597 1	610 2	132	162	6031-46-48-50- 70-84-98 (7)	\$434.16	\$48.93	318096	318527	\$1,449.46	\$1,451.19	-\$1.73
JUNIO 01 AL 30	2195 2	2230 1	350	21991/21994/2204 1/22125/22135/222 42 (6)	387	6	610 3	625 0	148	171	6189 a 6191 (3)	\$458.28	\$44.52	318528	319029	\$1,640.76	\$1,640.16	\$0.60



<b>JULIO 01 AL 31</b>	2230 2	2267 2	371	22308/22332/2236 8/22393/22437/225 73/22631 (7)	421	4	625 1	639 4	144	174	6300/6310/6325/ 6336/6378 (5)	\$466.32	\$44.85	319030	319554	\$1,752.45	\$1,748.07	\$4.38
<b>AGOSTO 01 AL 31</b>	2267 3	2302 7	355	22686 / 22713 (2)	402	1	639 5	650 0	106	157	6488/3634/3649/ 3650 (4)	\$420.76	\$57.75	319555	320053	\$1,640.04	\$1,643.17	-\$3.13
							362 7	365 0	24									
<b>SEPT 01 AL 30</b>	2302 8	2331 2	285	23067/23196/2325 2/23266/23286/233 08 a 23312 (11)	292	4	365 1	375 6	106	125		\$335.00	\$51.87	320054	320360	\$1,245.65	\$1,252.49	-\$6.84
														330001	330091			
														330210	330214			
<b>OCT. 01 AL 31</b>	2331 3	2350 0	188	23411/23440/2345 1/318066 (4)	449	4	375 7	388 2	126	142	3758/3861 (2)	\$380.56	\$55.27	330092	330666	\$1,754.37	\$1,751.27	\$3.10
	3180 01	3182 26	226															
			414															
<b>NOV. 01 al 30</b>	3182 27	3184 00	174	318241/318389/31 87605/3187641/31 87652 (5)	471	4	388 3	400 0	118		3906/3927/3940/ 3957 A 4000/6517/6548 (48 )	\$415.40	\$69.72	330667	331291	\$1,868.16	\$1,868.18	-\$0.02
	3185 01	3187 69	269															
			443				650 1	657 4	74	155								
<b>DIC. 01 AL 31</b>	3187 70	3191 78	409	318899/318944/31 9009/319055 (4)	459	1	657 5	682 9	255	183	6669/6701 A6800 (101)	\$490.44	\$91.98	331292	331892	\$1,907.75	\$1,913.40	-\$5.65
<b>TOTAL DE ENERO A DICIEMBRE 2014</b>			4817	60	4871	35			1853	2090	174	\$5,601.20	\$759.73			\$20,565.42	\$20,581.29	-\$15.87



Fechas 2015	N°. Correlativo cartas de venta		Total cartas utilizadas	Cartas anuladas	Total de semovie ntes transado s	Total de caballar transad os	Correlativos recibos Destace		TOTAL RECIBO S DE DESTAC E	total reces destazad as	recibos anulado s destace	valor cobros destace	Cobro de Guías	N° recibos ingresos correlativos		TIANGUE INGRESOS REPORTAD OS	SEGÚN AUDITORIA INGRESOS	DIFERE NCIA MÁS O MENOS
							DEL	AL										
ENERO 01 AL 31	319179	319523	345	319187/319201/319455 /319464/319465 (5)	397	2	6830	6988	159	180	6869/690 7 (2)	\$482.40	\$92.40	3318 93	332430	\$1,724.27	\$1,725.18	-\$0.91
FEBRE RO 01 AL 28	319524	319823	300	319654 (1)	323	4	6989	7100	112	130	0	\$348.40	\$65.94	3324 31	332872	\$1,364.20	\$1,364.38	-\$0.18
MARZO 02 AL 31	319824	320057	234	329872/319958/320000 (4)	308	4	7101	7211	111	130	0	\$348.40	\$166.11	3324 31	332878	\$1,433.78	\$1,420.03	\$13.75
	634401	634450	50															
			284															
ABRIL 01 AL 30	320058	320395	338	320097/320141/320246 /320260/320275/32027 7/320322 (7)	374	2	7212	7372	161	137	7315 A 7350 (36)	\$367.16	\$60.27	3332 87	333777	\$1,515.31	\$1,516.91	-\$1.60
TOTAL DE ENERO A ABRIL 2015			1267	17	1402	12			543	577	38	\$1,546.36	\$384.72			\$6,037.56	\$6,026.50	\$11.06
TOTAL DE ENERO A DICIEMBRE DE 2014 Y DE ENERO A ABRIL DE 2015			6,084	77	6,273	47	-	-	2,396	2,667	212	\$7,147.56	\$1,144.45	-	-	\$26,602.98	\$26,607.79	-\$4.81



<b>JULIO 01 AL 31</b>	2230 2	2267 2	371	22308/22332/2236 8/22393/22437/225 73/22631 (7)	421	4	625 1	639 4	144	174	6300/6310/6325/ 6336/6378 (5)	\$466.32	\$44.85	319030	319554	\$1,752.45	\$1,748.07	\$4.38
<b>AGOSTO 01 AL 31</b>	2267 3	2302 7	355	22686 / 22713 (2)	402	1	639 5	650 0	106	157	6488/3634/3649/ 3650 (4)	\$420.76	\$57.75	319555	320053	\$1,640.04	\$1,643.17	-\$3.13
							362 7	365 0	24									
<b>SEPT 01 AL 30</b>	2302 8	2331 2	285	23067/23196/2325 2/23266/23286/233 08 a 23312 (11)	292	4	365 1	375 6	106	125		\$335.00	\$51.87	320054	320360	\$1,245.65	\$1,252.49	-\$6.84
														330001	330091			
														330210	330214			
<b>OCT. 01 AL 31</b>	2331 3	2350 0	188	23411/23440/2345 1/318066 (4)	449	4	375 7	388 2	126	142	3758/3861 (2)	\$380.56	\$55.27	330092	330666	\$1,754.37	\$1,751.27	\$3.10
	3180 01	3182 26	226															
			414															
<b>NOV. 01 al 30</b>	3182 27	3184 00	174	318241/318389/31 87605/3187641/31 87652 (5)	471	4	388 3	400 0	118		3906/3927/3940/ 3957 A 4000/6517/6548 (48 )	\$415.40	\$69.72	330667	331291	\$1,868.16	\$1,868.18	-\$0.02
	3185 01	3187 69	269															
			443				650 1	657 4	74	155								
<b>DIC. 01 AL 31</b>	3187 70	3191 78	409	318899/318944/31 9009/319055 (4)	459	1	657 5	682 9	255	183	6669/6701 A6800 (101)	\$490.44	\$91.98	331292	331892	\$1,907.75	\$1,913.40	-\$5.65
<b>TOTAL DE ENERO A DICIEMBRE 2014</b>			<b>4817</b>	<b>60</b>	<b>4871</b>	<b>35</b>			<b>1853</b>	<b>2090</b>	<b>174</b>	<b>\$5,601.20</b>	<b>\$759.73</b>			<b>\$20,565.42</b>	<b>\$20,581.29</b>	<b>-\$15.87</b>

## CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS DE 2014, 2013 y 2012

MESES/AÑOS	2014	2013	2012
ENERO	1,982.39	1,889.80	1,270.71
FEBRERO	1,883.30	1,020.83	1,073.31
MARZO	1,916.49	1,514.38	1,069.43
ABRIL	1,524.60	1,624.69	1,178.53
MAYO	1,449.46	1,405.20	1,244.23
JUNIO	1,640.76	2,262.37	1,223.59
JULIO	1,752.45	2,564.72	1,814.49
AGOSTO	1,640.04	1,990.61	2,402.88
SEPTIEMBRE	1,245.65	1,870.79	1,504.52
OCTUBRE	1,754.37	2,186.34	1,372.91
NOVIEMBRE	1,868.16	2,013.56	1,470.05
DICIEMBRE	1,907.75	2,218.07	1,791.36
<b>TOTALES</b>	<b>20,565.42</b>	<b>\$22,561.36</b>	<b>\$17,416.01</b>

Como puede observarse en el detalle arriba, del primer cuadro las transacciones realizadas en los meses de enero diciembre de 2014, se percibió el valor de \$20,565.42; respecto a 2013 la disminución se debe a que de enero a mayo de 2013 ésta oficina percibió ingresos de cementerio por valor de \$5,145.34 aplicando la Ordenanza Reguladora de Tasas por el Servicio en los rubros de Cementerio y Tiangué y la Ordenanza Reguladora de la Prestación de Servicios de Ganadería y Tiangué Municipal; por el contrario en 2014 hubo incremento solo de la actividad Tiangué y Rastro por \$3,149.40: por consiguiente al hacer las comparaciones por año, el incremento representan solo de la actividad de 2014 el 18.08% respecto a 2013,. La operatividad de esta actividad por el periodo examinado, se considera aceptable junto con la aplicación de las ordenanzas. **Sin embargo, ponemos a consideración de la Administración algunas deficiencias detectadas en nuestro examen Especial.**



**VII. DETALLE DE LOS DESTACES EFECTUADOS EN EL RASTRO MUNICIPAL Y PROPIETARIOS DE LAS RECES DESTAZADAS POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y DEL ENERO 1 AL 30 DE ABRIL DE 2015. TOMADO DATOS DEL LIBRO DE REGISTRO DE DESTACES DEL RASTRO MUNICIPAL**

<b>Nº</b>	<b>NOMBRE DE LOS PROPIETARIOS DE LAS RECES SACRIFICADAS</b>	<b>TOTAL DESTACES DE ENERO A DIC./14</b>	<b>TOTAL DESTACES DE ENERO A ABRIL DE 2015</b>	<b>TOTAL DESTACES 2014- 2015</b>
1	MIGUEL ANGEL MALDONADO	62	6	68
2	PETRONA DE MERCEDES PALACIOS	346	101	447
3	MANUEL DE JESUS CARRILLO	342	100	442
4	CATALINA PORTILLO	235	80	315
5	ANGELA BEATRIZ BAIREZ	163	58	221
6	ANA MERCEDES MENDOZA	155	16	171
7	RODOLFO NELSON QUINTANILLA	129	18	147
8	ANA MARIA SANCHEZ	206	46	252
9	JOSE ERIK MARTINEZ	51	19	70
10	AMILCAR ANTONIO VIDES RIVAS	127	27	154
11	TANIA JACKELINE ALVARENGA	41	4	45
12	ELSA MARIAN LOVATO	47	9	56
13	ERIK OVIDIO ANGEL	39	45	84
14	JOSE JONATHAN RODRIGUEZ	3	0	3
15	JORGE ALBERTO DOMINGUEZ	107	24	131
16	OMAR FRANCISCO HERNANDEZ	1	0	1
17	EDENILSON OSWLADO CARCAMO	20	16	36
18	KEREN CAROLINA MENJIVAR	14	3	17
19	JUAN VICTORIA AGUILAR	1	0	1
<b>19</b>	<b>TOTALES DESTACES DE ENERO A DIC. 2014 Y DE ENERO A ABRIL DE 2015</b>	<b>2,089</b>	<b>572</b>	<b>2,661</b>



**VIII. RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL, PRACTICADA A LOS REGISTROS, ENTREGAS Y TRANSACCIONES DE GANADO Y DESTACES POR MEDIO DE CARTAS DE VENTA, POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2014 Y DE ENERO A ABRIL DE 2015**

Como resultado y Conclusión de la Auditoria Especial practicada al Registro, Control de Entrega y transacciones efectuadas en la Oficina de Tiangué y Rastro Municipal por medio de las Cartas de Ventas, Boletos de Destaces y Guías de Conducción de Semovientes; se determinó incumplimientos en la aplicación a la Ordenanza Reguladora de Tasas por Servicios de la Ciudad de Zacatecoluca publicada en el Diario Oficial N° 225 Tomo 385 de fecha 1 de diciembre de 2009; y la Ordenanza Reguladora de Prestación de Servicios de Ganadería y Tiangué publicada en el Diario Oficial número 99 Tomo 391 de fecha 30 de mayo de 2011 las que expongo a consideración de los funcionarios para que tomen la mejor decisión para su cumplimiento.

1. **Falta de aplicación en el cobro de la Ordenanza Reguladora de Tasas por Prestación de Servicios y su Reformas y la Ordenanza Reguladora de Prestación de Servicios de Ganadería y Tiangué de la Ciudad de Zacatecoluca.**
2. **Cartas de Venta no encontradas en su correlatividad.**

**DESARROLLO DE LAS DEFICIENCIAS DETRERMINADAS**

1. **Falta de aplicación en el cobro de la Ordenanza Reguladora de Tasas por Servicios y su Reforma y la Ordenanza Reguladora de Prestación de Servicios de Ganadería y Tiangué de la Ciudad de Zacatecoluca.**

**a) Cartas de Venta anuladas y no cobradas**

En el examen practicado a la entrega, usos de las Cartas de Venta por la Oficina de Tiangué se comprobó la anulación de 33 formularios de cartas de venta, los cuales no han sido reintegrados por el responsable de Tiangué; costo unitario \$0.40 total \$13.20; mas el 5% de fiestas, el que se detalla:

<b>2014 CARTAS ANULADAS SIN JUSTIFICANTE Y FALTA DE PAGO</b>		
FEBRERO	814794-814799-814836-814912	4
ABRIL	21542	1
MAYO	21654-21669-21740-21745-21848-21862-21937	7
JUNIO	22041-22135	2
JULIO	22368-22393-22573	3
AGOSTO	22686	1
SEPTIEMBRE	23067-23252-23266-23280-23286-23308-23309-23310-23311- 23312	10
DICIEMBRE	318899	1
<b>TOTAL CARTAS DE VENTA ANULADAS Y NO COBRADAS AÑO 2014</b>		<b>29</b>



2015 CASTAS DE VENTA SIN JUSTIFICANTE Y FALTA DE PAGO		
ENERO	319187-319201-319455	3
MARZO	319961	1
TOTAL CARTAS DE VENTA ANULADAS Y NO COBRADAS AÑO 2015		4
TOTAL C.V. ANULADOS Y NO COBRADAS EN 2014 Y DE ENERO A BRIL 2015		33
MONTO NO COLECTADO		\$ 13.86

La Ordenanza Reguladora de Tasas por Servicios de Ganadería y Tiangué de la Ciudad de Zacatecoluca publicada en el Diario Oficial número 99 Tomo 391 de fecha 30 de mayo de 2011 en el **Art. 46**, establece "Cuando por error en la elaboración o por cualquier otra causa, fuere anulada una carta de venta, este acto debe realizarse de inmediato; asentando el responsable, un auto de anulación que exprese la causa y fecha; se colocaran los nombres, las firmas y sellos de los titulares presentes, así como el responsable elaborador de la carta de venta y anulación; previa elaboración del recibo de ingreso y la cancelación del valor del formulario anulado" ; de igual forma la Ordenanza de Reguladora de Tasas por Servicios de la ciudad de Zacatecoluca, publicada en el Diario Oficial N° 225 Tomo 385 de fecha 1 de diciembre de 2009; en el art. 9 establece en el código 1128-01 Cartas de Venta código 01- Por cada formulario de Carta de Venta que la Alcaldía Municipal facilite a los interesados incluyendo el valor del reintegro costo \$0.40 centavos de dólar

b) **Prestación de servicios en la recolección de los residuos por destaces.**

Tal como se detalla en el cuadro anterior por los destaces, la municipalidad sigue prestando el servicio de aseo y recolección de los residuos a los propietarios sin recibir ningún canon; durante el periodo en revisión se destazaron 2,661 reses.

La Ordenanza Reguladora de Tasas por Servicios de Ganadería y Tiangué de la Ciudad de Zacatecoluca publicada en el Diario Oficial número 99 Tomo 391 de fecha 30 de mayo de 2011 sobre la **Disposición final de los residuos biológicos de la reses** en el **Art. 60** establece " Los dueños de destazo o los que circunstancialmente destacen ganado mayor o menor, están obligados a trasladar y enterrar las vísceras y demás residuos biológicos de las reses, bajo sus propios recursos.

La Municipalidad para su debido cumplimiento, pondrá a disposición de los mismos un Foso Negro, siendo su uso de carácter obligatorio; para lo cual **pagaran en Tesorería por cada res manifestada, para el cumplimiento del mismo, quince dólares de los Estados Unidos de América por ganado mayor y cinco dólares de los Estados Unidos de América por ganado menor.** Será requisito obligatorio para los ingresos en el foso, portar siempre la manifestación de ganado destazado.



De ambos literales, la situación se debe, a) el responsable de elaborar las cartas de venta no ha justificado su anulación y por consiguiente la Jefatura no le ha ordenada el pago de la anulación.

Situación que ha generado incumpliendo el mandato de la norma y la Tesorería no ha recibido a la fecha el reintegro.

En el segundo caso, La Administración por medio de su Gerente y Jefatura no ha buscado la forma de hacer llegar los recursos económicos a la Municipalidad, no obstante les sigue brindando el servicio de limpieza y aseo de dichos residuos por medio de los vehículos recolectores.

La Norma le ordena que deba construir el Foso Negro, para verter los residuos.

La operatividad de la actividad de Destace, actualmente le genera a la Municipalidad más costos y recursos financieros sin recibir ninguna aportación.

Por tanto se recomienda al Honorable Concejo Municipal, gire instrucciones a la Gerencia General y Financiera a fin de que haga las gestiones de cobro sobre las anulaciones de las Cartas de Venta; y vuelva eficiente la aplicación de la Ordenanza Reguladora de Tasas por Servicios de Ganadería y Tiangué de la Ciudad de Zacatecoluca, haciendo saber de la obligación y servicio que la institución a porta a los usuarios del Rastro, cumpliendo el mandato de la Norma o en todo caso el usuario debe contar con sus propios recursos en la higiene del local.

Así mismo el Honorable Concejo Municipal de no cumplir dicha Ordenanza en ese articulado, debe agilizar el estudio de la reforma a la ordenanza y evitar posible sanciones administrativas por parte de la Corte de Cuentas de la Republica.

## **2. Cartas de Venta no encontradas en su correlatividad**

Durante el proceso de la auditoria y revisión del uso de las copias de Cartas de Venta, en su correlatividad no se encontraron 16 formularios, los que se describen a continuación.

Meses y año	Números de carta de venta	Total de cartas
marzo de 2014	815014, 21280, 21288	3 Cartas de venta
abril de 2014	21339, 21340, 21341, 21342, 21343, 21344, 23145, 21346, 21347, 21348, 21546, 21562	12 Cartas de venta
julio de 2014	22329	1 Carta de venta
Total Cartas de Venta no encontradas		16 Cartas de venta

El actual personal Encargado de Tiangué ha manifestado desconocer sobre dicha documentación, ya que tomó posesión después de esas fechas.

Con fecha 26 de octubre de 2015, se envió nota a la Gerencia General y Tesorería, para que destinara personal en busca de tales documentos, a la fecha no hay resultados, ni dado respuesta.



La presente correlatividad de Cartas de Venta fue entregada por Tesorería, al Auxiliar de Tiangué señor CARLOS ALBERTO ALONSO, en los meses de enero a junio de 2014, según consta en el Libro de Entregas; siendo Jefe de Tiangué y Rastro el señor EMILIO LUIS ÁLVAREZ, el primero fue sustituido por la empleada MARIA ELENA ESCALANTE, pasando a Contabilidad en Octubre de 2014 y el segundo renunció al cargo en abril de 2015; siendo sustituido por la Empleada PATRICIA CORDOVA.

La tenencia y uso de las cartas de venta está reguladas en el Reglamento de Uso de Marcas y Fierros de Herrar Ganado y Traslado de Semovientes, Reformas: **(4) D.E. N° 129, del 5 de febrero de 1982, publicado en el D.O. N° 25, Tomo 274, del 5 de febrero de 1982.**

**Que determina:**

Art. 14.- Las cartas de venta solamente podrán extenderse en los talonarios especiales que al efecto tendrán las Municipalidades, siendo nulo el contrato si se hiciere en otra forma.

Los talonarios usados serán archivados en las Alcaldías Municipales, por orden correlativo y en legajos especiales.

Art. 21.- Las cartas de venta serán autorizadas por el Alcalde Municipal del lugar donde se efectúe el contrato, debiendo firmar de su puño y letra y en ningún caso usará facsímile, salvo en los otros dos tantos que se guarden en la Alcaldía y Oficina Central.

Art. 26-B.- En las Alcaldías Municipales que tengan jurisdicción en las Cabeceras Departamentales y que dentro de su organización administrativa, cuenten con Jefe de Departamento de Ganadería, el Alcalde Municipal, previo acuerdo del Concejo Municipal, podrá delegar en el Jefe de dicho Departamento, las funciones que de conformidad a este Capítulo corresponden al Alcalde en relación a la legalización de compra-venta de semovientes.(4)

Art. 79.- El Ministerio de Agricultura y los Gobernadores Departamentales impondrán a los Alcaldes Municipales, multa de cinco a veinticinco colones por cada infracción o falta de cumplimiento de este Reglamento, la que se exigirá en la forma gubernativa.

Esta situación es ocasionada en el Departamento de la Tesorería, debido a que la Encargada de las Especies no verificó la numeración correlatividad de las Cartas de Venta recibidas por el señor Carlos Alberto Alonso.

Por consiguiente se desconoce el verdadero uso o no se encontraba en las compras que se le hacen a ISDEM.

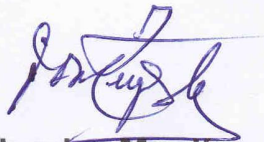
Por tanto se recomienda al Departamento de Tesorería y Encargado/a, revisar la numeración correlativa de cada especie municipal en las compras que realicen a ISDEM, como también verificar la actual numeración de todas las especies municipales de valor y sin valor, antes de entregar a los diferentes departamentos y Cajeros que hacen uso de ellas.



Respecto a las Cartas de Venta no encontradas, se recomienda a los responsables de Tiangué y Tesorería Jefes y Auxiliares levantar el Acta correspondiente dejando constancia que no se encontró dicha numeración en los talonarios respectivos; con su firmas y sellos y la vez presentando tal documento a la Unidad de Auditoría Interna para dar fe.

El presente informe ha sido elaborado atendiendo al Plan Operativo 2015, las Normas Técnicas de Control Interno Específicas y las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental; y demás Leyes y Normas aplicables a la Municipalidad, para ser entregado al Honorable Concejo Municipal que venció su gestión el 30 de abril de 2015.

Zacatecoluca, 10 de noviembre de 2015



**Lic. José Alejandro Menjivar Hurtado**  
Auditor Interno

