



Alcaldía Municipal de Zacatecoluca

¡Participar es crecer Juntos!

Dr. Francisco Hirezi

www.alcaldiadezacatecoluca.gob.sv



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

13 de mayo de 2013

Licda. Estela Guadalupe Villalta Rodríguez
Directora de Auditoria Uno
Corte de Cuentas de la República de El Salvador

Cordiales saludos en el mes de las madrecitas.

En esta oportunidad, tengo el agrado de enviarle copia del Segundo Informe de Auditoría Especial practicada a la Administración de Mercados, por cobros de tiquet de mercados, por el periodo del 3 de enero al 31 de diciembre de 2012 y del 1 al 24 de enero de 2013.

El examen fue realizado entre las fechas del 6 de marzo al 9 de abril de 2013, atendiendo al Plan Anual Operativo; examinando y verificando las actividades operativas y financieras sobre las entregas de especies municipales (tiquet de mercados) por Tesorería y los cobros realizados por los colectores; modalidad que a partir del dos de mayo de los corrientes, asumirá el Departamento de Cuentas Corriente, ingresando a los propietarios de los diferentes puestos de mercados al Sistema de Informática; de conformidad a la Ordenanza Transitorias Reguladoras de Tasas de Mercados "Puesto Fijos y Transitorios" para Vendedores Reubicados en el Marco de la Ejecución del Plan de Reubicación y Ordenamiento de Vendedores del Centro Histórico de Zacatecoluca, Primera Fase"; publicadas en el Diario Oficial N°. 208 de fecha 7 de noviembre de 2012; el cual da como vigencia a partir del 25 de noviembre de 2012 al 31 de marzo de 2013 y Diario Oficial N°. 163 de fecha 2 de septiembre de 2011 Tomo 392, cual tiene un periodo de vigencia de 7 meses a partir de su publicación; en el cual El Honorable Concejo Municipal, en apoyo a los vendedores, autoriza el cobro mensual de un centavo de dólar (\$0.01) para los Vendedores de los Mercados de esta ciudad que se encuentren registrados; por medio de arrendamiento según las piezas interiores y exteriores y mediante contrato, y que puede ser prorrogable.

Esta auditoría fue practicada en el marco de la continuidad de nuestro Plan de Trabajo Operativo, como también siguiendo los lineamientos de las Normas de Auditoria Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas. Dicho informe fue presentado el día 9 de abril de 2013 al Honorable Concejo Municipal para su respectivo conocimiento, el cual se ha dado por definitivo.

Muy atentamente

DIOS UNION LIBERTAD

Lic. José Alejandro Menjivar Hurtado
Auditor Interno



c.c. al Honorable Concejo Municipal.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA
DEPTO. DE LA PAZ
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**



9 de abril de 2013

**RESPETABLES MIEMBROS DEL
HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL**

Presente

Ref. Segundo Informe Auditoría Especial practicada a la Administración de Mercados, por cobros de tiquet de mercados, por el periodo del 3 de enero al 31 de diciembre de 2012 y del 1 al 24 de enero de 2013.

Un saludo muy cordial, que las labores edilicias y municipales se estén llevando a cabo de conformidad a nuestros propósitos y proyectos a desarrollar en el 2013.

Anexo les remito el Informe de Auditoría Especial practicada a la Administración de Mercados referente al cobro por medio de Tiquet de Mercados; entregados por Tesorería en el año 2012 en diferentes fechas, cada especie con valor de \$0.23 de dólar, siendo un total de 280,000 tiquet, equivalentes a \$64,400.00 dólares

La presente auditoria la ejecute, atendiendo al Plan de Trabajo Operativo 2013 y a las Ordenanzas Transitorias Reguladoras de Tasas de Mercados "Puesto Fijos y Transitorios" para Vendedores Reubicados en el Marco de la Ejecución del Plan de Reubicación y Ordenamiento de Vendedores del Centro Histórico de Zacatecoluca, Primera Fase"; publicadas en el Diario Oficial N°. 208 de fecha 7 de noviembre de 2012; el cual da como vigencia a partir del 25 de noviembre de 2012 al 31 de marzo de 2013 y Diario Oficial N°. 163 de fecha 2 de septiembre de 2011 Tomo 392, cual tiene un periodo de vigencia de 7 meses a partir de su publicación; en el cual El Honorable Concejo Municipal, en apoyo a los vendedores, autoriza el cobro mensual de un centavo de dólar (\$0.01) para los Vendedores de los Mercados de esta ciudad que se encuentren registrados; por medio de arrendamiento según las piezas interiores y exteriores y mediante contrato, y que puede ser prorrogable.

Efectué mi trabajo de conformidad a las Normas de Auditoria Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas, como un apoyo hacia los auditores internos de las instituciones publicas.

Examine y verifique las actividades operativas-financieras realizadas por los colectores e informes de la Administración de Mercados y las entregas de fondos colectados a la Tesorería Municipal, cotejando dichas liquidaciones contra los recibos de ingresos originales de caja; emitiendo notas recomendables en el desarrollo de la auditoria sobre la modificación del informe general de liquidaciones de tiquet de mercados y remesas a Tesorería.

El presente informe se ha emitido de manera aceptable, considerando las mejoras de los controles internos por la Administración de Mercados, referente a sus registros y archivos.

Atentamente.

Lic. José Alejandro Menjivar Hurtado
Auditor Interno



Recibido
08/04/2013
Hora
2:08 pm



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



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL,
PRACTICADA ADMINISTRACION DE
MERCADOS, COBROS POR MEDIO DE
TIQUET DE MERCADOS; PERIODO DEL
3 DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012 Y
DEL 1 AL 24 DE ENERO
DE 2013**



Zacatecoluca, abril de 2013

AUDITORIA ESPECIAL PRACTICADA A LA ADMINISTRACIÓN DE MERCADOS, POR COBROS DE TIQUET DE MERCADOS, POR EL PERIODO DEL 3 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y DEL 1 AL 24 DE ENERO DE 2013.

INDICE

CONTENIDO	Nº DE PAG.
I. INTRODUCCION	2
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	2
III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS	3
A) ALCANCE DEL EXAMEN	
B) PROCEDIMIENTOS APLICADOS	
IV. DETALLE CANTIDADES DE TIQUETES ENTREGADOS POR EL ADMINISTRADOR A LOS COLECTORES SEGÚN INFORME DE LIQUIDACION. PERIODO DEL 3 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y DEL 1 AL 24 DE ENERO DE 2013	4
V. VERIFICACION CORRELATIVA SOBRE LIQUIDACIONES TIQUET DE MERCADOS, PERIODO DEL 5 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y DEL 1 AL 24 DE ENERO DE 2013 Y VERIFICACION LIQUIDACIONES DE COLECTORES A CAJA DE MERCADOS Y CAJA DEL DISTRITO # 1; PERIODO DEL 5 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y DEL 1 AL 24 DE ENERO DE 2013	5
VI. LIMITANTES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA ESPECIAL	7
VII. CONCLUSION GENERAL	7

I. INTRODUCCION

En atención al Plan Anual de Operativo 2013, y de conformidad a las Normas Técnicas de Control Interno de la Municipalidad, Ordenanzas Transitorias Reguladoras de Tasas de Mercados "Puesto Fijos y Transitorios" para Vendedores Reubicados en el Marco de la Ejecución del Plan de Reubicación y Ordenamiento de Vendedores del Centro Histórico de Zacatecoluca, Primera Fase"; publicadas en el Diario Oficial N°. 208 de fecha 7 de noviembre de 2012; el cual da como vigencia a partir del 25 de noviembre de 2012 al 31 de marzo de 2013 y Diario Oficial N°. 163 de fecha 2 de septiembre de 2011 Tomo 392, cual tiene un periodo de vigencia de 7 meses a partir de su publicación; en el cual El Honorable Concejo Municipal, en apoyo a los vendedores, autoriza el cobro mensual de un centavo de dólar (\$0.01) para los Vendedores de los Mercados de esta ciudad que se encuentren registrados; por medio de arrendamiento según las piezas interiores y exteriores y mediante contrato, y que puede ser prorrogable. Se ha practicado Auditoria Especial por el periodo del 3 de enero al 31 de diciembre de 2012 y del 1 al 24 de enero de 2013; a la Administración de Mercados, de conformidad a los controles internos que para tal efecto lleva dicha administración.

La presente Auditoria Especial ha sido practicada tomando de base las entregas de Especies Municipales Tiquet de Mercados, por parte de Tesorería al Administrador de Mercados Señor, **JUAN CARLOS ERAZO**; correspondientes a **DOSCIENTOS OCHENTA MIL TIQUET (280,000) de diferentes denominaciones, cada tiquet con valor de \$0.23 equivalentes a \$64,400.00 dólares** entregados en diferentes fechas del año 2012 y que se especifican en los cuadros siguientes.

El periodo de investigación se desarrollo entre las fechas del 6 de marzo al 9 de abril de 2013; con las nuevas disposiciones y procesos de cobro a partir de los traslados de los usuarios de mercados, a las nuevas instalaciones ésta modalidad cambiara, retomando el cobro Cuentas Corrientes a partir de mayo de 2013.

El personal encargado de realizar las actividades de coleccionar los fondos y que está bajo la responsabilidad del Señor Erazo son: **MARIA ELENA ESCALANTE FLORES, RAFAEL ANTONIO SIBRIAN MIRANDA, JOSE CRUZ LARA MELCHOR, JOSE SANTIAGO MUÑOZ COMAYAGUA y SILVIA MARLEN RIVAS**. Los tiquet de mercado según nuestras investigaciones han sido liquidados pasado el tiempo que determinan las Normas Técnicas de Control Interno Especificas; de la cual se envió un detalle y Recomendación al Honorable Concejo Municipal para que tome las decisiones pertinentes.

II. OBJETIVO DEL EXAMEN

Practicar Auditoria Especial a las entregas y liquidaciones de tiquetes de mercados por el período del 3 de enero al 31 de diciembre de 2012 y del 1 al 24 de enero de 2013, de conformidad al Plan de Trabajo de la Unidad de Auditoria Interna; Las Normas de Auditoria Gubernamental, tales normas requieren que planee y desarrolle la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable respecto a si los controles, normas, instructivos, manuales e informes de actividades, son funcionales en la institución y que sirvan de base para la preparación de Informes, dejando evidenciado para sustentar nuestras conclusiones para luego comunicar los resultados.

III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

A) ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance del examen consistió en verificar la correcta liquidación de todos los tiquetes de mercados, entregados por la Encargada de las Especies Municipales al señor Juan Carlos Erazo, Administrador designado, recibiendo en el periodo señalado un total de 280,000 tiquetes con valor de \$0.23 centavos de dólar cada uno; haciendo un total de \$64,400.00; con numeración correlativa, según cuadro; como la aplicación adecuada de las Ordenanzas Transitorias, decretadas por el Honorable Concejo Municipal y vigentes.

FECHAS DE ENTREGAS 2012	NUMERACION CORRELATIVA		TOTAL RECIBIDO	TIQUET VALORADO EN \$0.23
03 DE ENERO	20,001	40,000	20,000	\$4,600.00
20 DE ENERO	40,001	60,000	20,000	\$4,600.00
27 DE ENERO	60,001	90,000	30,000	\$6,900.00
10 DE ABRIL	90,001	100,000	10,000	\$2,300.00
10 DE ABRIL	900,001	910,000	10,000	\$2,300.00
04 DE MAYO	910,001	930,000	20,000	\$4,600.00
01 DE JUNIO	930,001	950,000	20,000	\$4,600.00
29 DE JUNIO	950,001	970,000	20,000	\$4,600.00
18 DE JULIO	970,001	990,000	20,000	\$4,600.00
22 DE AGOST	990,001	1000,000	10,000	\$2,300.00
22 DE AGOST	630,001	640,000	10,000	\$2,300.00
20 DE SEPT	640,001	670,000	30,000	\$6,900.00
29 DE OCT.	670,001	700,000	30,000	\$6,900.00
04 DE DIC.	700,001	730,000	30,000	\$6,900.00
TOTAL DE TIQUET RECIBIDOS PARA COBROS EN 2012			280,000	\$64,400.00

B) PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Se envió nota a Tesorería solicitando copia de las del Libro de entrega de Especies Municipales, Tiquetes de Mercado donde se demuestra la entrega de los tiquetes al Administrador de Mercados, Señor Juan Carlos Erazo, por el periodo descrito.
2. Se le solicitó al señor Administrador de Mercados, proporcionar los archivos de reporte por cada colector; como también los informes generales.
3. Se le solicitó al Departamento de Contabilidad proporcionar los recibos de ingresos del periodo en mención y hacer las verificaciones de cada liquidación a caja por los colectores.
4. Durante el desarrollo de la auditoria se verificó en un 100% los tiques de mercados contra los reportes de los colectores, elaborados por el señor Administrador Juan

Carlos Erazo, siendo aceptable el control; no así el Reporte de Liquidación Mensual, del cual se ha solicitado su modificación, para futuros periodos.

5. Se verificaron en un 100% los recibos de ingreso por las entregas de cobros de tiquetes de mercados a caja, por los colectores, existiendo pequeñas diferencias a favor de la institución.

IV. DETALLE CANTIDADES DE TIQUETES ENTREGADOS POR EL ADMINISTRADOR A LOS COLECTORES SEGÚN INFORME DE LIQUIDACION. PERIODO DEL 3 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y DEL 1 AL 24 DE ENERO DE 2013.

INFORME TOMADO DEL ADMINISTRADOR JUAN CARLOS ERAZO				
	TIQUET ENTREGADOS	TIQUET DEVUELTOS	TIQUET VENDIDOS	VALOR REMESADO
MES Y DIAS, 2012	a colectores	por colectores	por colectores	según informe del Administrador
ene-03	1130	62	1068	\$245.64
04-ene	1302	132	1170	\$269.10
SUBTOTAL	2,432	194	2,238	\$514.74
enero de 2012	del 20,001 al 40,846	Inicia 2012, con la numeración entregada por Tesorería.		
Del 5 al 31/1/12	23,494	1,688	21,806	\$5,015.38
Total enero	25,926	1,882	24,044	\$5,530.12
FEBRERO	del 40,847 al 63,000			
Del 1 al 29/2/12	22,607	1,056	21,551.00	\$4,956.73
MARZO	Del 63,001 al 90,310			
Del 1 al 31/3/12	23,600	1,005	22,595	\$5,196.85
ABRIL	Del 83,901 al 100,000 y del 900,001 al 904,720			
Del 1 al 30/4/12	20,626	773	19,853	\$4,566.19
MAYO	Del 905,501 al 928,792			
2 al 31/5/12	24,797	1,478.00	23,319	\$5,363.37
JUNIO	Del 928,801 al 950,200			
1 al 30/6/12	23,507.00	1,530.00	21,977	\$5,054.71
JULIO	Del 950,201 al 971,889			
1 al 30/7/12	24,914	1,693	23,221	\$5,340.83
AGOSTO	Del 974,001 al 997,400			
1 al 31/8/12	24,039	1,973	22,066	\$5,075.18
SEPT.	Del 994,701 al 647,500			
1 al 30/9/12	23,680	1,508	22,172	\$5,099.56

OCTUBRE	Del 647,501 al 671,400				
1 al 31/10/12	25,018	1,905	23,113	\$5,315.99	
NOVIEMB.	Del 671,401 al 692,150				
1 al 30/11/12	23,884	1,750	22,134	\$5,090.82	
DICIEMBRE	Del 691,801 al 715,800				
Del 1 al 31/12/12 y 2/1/2013	21,826	520	22,154	\$5,095.42	
TOTAL TIQUET ENTREGADOS, DEVUELTOS Y COBRADOS	del 20,001 al 715,800 MAS los agradados del 3 y 4 de enero 2,432				
	284,424	17,073	268,199	\$61,685.77	
Del 2 al 24 ENERO DE 2013	Del 713,701 al 730,000				
Total	16,205	1,005	15,200	\$3,496.00	
TOTAL TIQUET ENTREGADOS, DEVUELTOS Y COBRADOS	300,629	18,078	283,399	\$65,181.77	
Total Tiquet entregados por Tesorería 280,000 y Total tiquet reportados como cobro por Administrador: 281,161, diferencia determinada 1,161 tiquet					

Tal como se detalla en el cuadro anterior, del informe del Administrador, resulta una diferencia de 1,161 tiquet lo cual se debe a que en los tiquet devueltos, estos son entregados posteriormente a los colectores para cobro en el mismo periodo de cobro; proceso del se le ha sugerido cambiarlo, sin embargo de conformidad a nuestra verificación correlativa como se detalla a continuación, la diferencia de lo entregado por Tesorería y liquidado por Administrador es irrelevante:

V. VERIFICACION CORRELATIVA SOBRE LIQUIDACIONES TIQUET DE MERCADOS, PERIODO DEL 5 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y DEL 1 AL 24 DE ENERO DE 2013

FECHAS 2012	NUMERACION CORRELATIVA		TOTALES	OBSERVACIONES DETERMINADAS
Del 5 enero al 1 de feb.	20001	40900	20,900	total de tiquet reportados por Administrador 90894; diferencia 6 tiquet; falto del 21,240 al 21,245, corresponden al día 7 de enero de 2012
Del 1 al al 29 febrero	40901	63000	22,100	total de tiquet reportados por Administrador 22099; diferencia 1 tiquet; corresponden al día 29 de febrero 2012
Del 1 de marzo al 25 de abril	63001	100000	37,000	Reportado correctamente
	SUBTOTALES CORRELATIVO		80,000	Diferencia no reportada en la primera entrega 8 tiquet

Del 25 abril al 2 de mayo	900001	905500	5,500	Reportado correctamente
Del 2 mayo al 1 de junio	905501	928792	23,292	Reportado correctamente
Del 1 junio al 3 de julio	928793	952200	23,408	El Administrador reporta 23,368 tiquet, existiendo una diferencia de 40 tiquet
Del 3 de julio al 1 de agost.	952201	974000	21,800	El Administrador reporta 21, 802 tiquet, existiendo una diferencia de 2 tiquet
Del 1 agosto al 5 sept.	974001	1000000	26,000	FINALIZA NUMERACION DEL 90,001 AL 1.000,000; DE ENERO A SEPT./12, Se reporta correctamente
Del 6 sept. 2012 al 24 de enero 2013	630001	730000	100,000	Reportados correctamente
TOTAL ENTREGADOS POR TESOERIA			280,000	
TOTAL REPORTADOS POR ADMINISTRADOR			279,950	
DIFERENCIA			50	

VERIFICACION LIQUIDACIONES DE COLECTORES A CAJA DE MERCADOS Y CAJA DEL DISTRITO # 1; PERIODO DEL 5 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y DEL 1 AL 24 DE ENERO DE 2013

NOMBRE DE LOS COLECTORES												
FECHAS AÑO 2012	MA. ELENA ESCALANTE		RAFAEL SIBRIAN		CRUZ LARA		JOSE STGO. MUÑOZ		SILVIA RIVAS		TOTAL TIQUET COBRADOS	TOTAL REMESAS
	TOTAL TIQUET VENDID	VALOR ENTREG	TOTAL TIQUET VENDID	VALOR ENTREG	TOTAL TIQUET VENDID	VALOR ENTREG	TOTAL TIQUET VENDID	VALOR ENTREG	TOTAL TIQUET VENDIDOS	VALOR ENTREGAD		
ENERO	5,313	\$1,221.99	5,103	\$1,173.69	3,826	\$879.98	8,103	\$1,863.69	1,699	\$390.77	24,044	\$5,530.12
FEBRER	4,931	\$1,134.13	5,456	\$1,254.88	4,381	\$1,007.63	6,631	\$1,525.13	152	\$34.96	21,551	\$4,956.73
MARZO	3,797	\$873.31	5,654	\$1,300.42	4,598	\$1,057.54	8,517	\$1,958.91	29	\$6.67	22,595	\$5,196.85
ABRIL	4,615	\$1,061.45	5,425	\$1,247.75	2,816	\$647.68	6,977	\$1,604.71	20	\$4.60	19,853	\$4,566.19
MAYO	5,289	\$1,216.47	5,800	\$1,334.00	4,220	\$970.60	7,988	\$1,837.24	22	\$5.06	23,319	\$5,363.37
JUNIO	4,581	\$1,053.63	5,100	\$1,173.00	4,513	\$1,037.99	7,783	\$1,790.09	NO REALIZO COBROS		21,977	\$5,054.71
JULIO	4,640	\$1,067.20	6,057	\$1,393.11	4,400	\$1,012.00	8,103	\$1,863.69	cobro del 7/7/12 : 22	\$5.06	23,200	\$5,341.06
JULIO	El cobro del 2 de julio de 2012 tiquet 950801 al 950822 no fue reportado en junio en Informe								cobro del 31/7/12:22	\$5.06	22	\$5.06
AGOST	4,340	\$998.20	6,101	\$1,403.23	4,179	\$961.17	7,423	\$1,707.29	cobro del 4/9/12 : 23	\$5.29	22,066	\$5,075.18

SEPT.	4,332	\$996.36	5,855	\$1,346.65	4,168	\$958.64	7,795	\$1,792.85	22	\$5.06	22,172	\$5,099.56
OCTUB	4,472	\$1,028.56	6,181	\$1,421.63	4,931	\$1,134.13	7,507	\$1,726.61	22	\$5.06	23,113	\$5,315.99
NOV.	3,921	\$901.83	6,090	\$1,400.70	4,344	\$999.12	7,777	\$1,788.71	22	\$5.06	22,154	\$5,095.42
DIC.	3,841	\$883.43	5,611	\$1,290.53	3,914	\$900.22	7,918	\$1,821.14	22	\$5.06	21,306	\$4,900.38
	54,072	\$12,436.56	68,433	\$15,739.59	50,290	\$11,566.70	92,522	\$21,280.06	2,010	\$477.71	267,372	\$61,500.62
DEL 2 AL 24 ENERO 2013	2,953	\$679.19	3,935	\$905.05	3,231	\$743.13	5,081	\$1,168.63			15,200	\$3,496.00
TOTAL DE TIQUET Y EFECTIVO SEGÚN INFORME DE LOS COLECTORES; DIFERENCIA DEMAS 140 TIQUET. AL RESTAR LA NUMERACION LIQUIDADADA EN EL 2012 DE 2,432 TIQUET											282,572	\$64,991.56

VI. LIMITANTES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA ESPECIAL

En auditorias anteriores se recomendó, que los archivos de cada colector contengan los recibos originales extendidos por caja, ya que aún se mantienen entregando copias; lo cual dificulto el trabajo de la auditoria en cotejar los originales.

VII. CONCLUSION GENERAL

De conformidad a los exámenes practicados a los reportes e informes del Administrador y colectores por el periodo en revisión del 5 de enero al 31 de diciembre de 2012 y del 1 al 24 de enero de 2013; respecto a las entregas de Tiquet de Mercados por Tesorería Municipal, se concluye que la actividad operativa-financiera, es considerada aceptable; no obstante se sugiere se modifique el reporte de entrega del Administrador.

El presente informe ha sido elaborado atendiendo al Plan Operativo 2013 de la Unidad de Auditoria Interna, y no va dirigido a ningún empleado en particular, si no con el propósito de mejorar los controles interno institucionales.

Zacatecoluca, 9 de abril de 2013

Lic. José Alejandro Menjívar H.
Auditor Interno

