



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



Quinto Informe
CARTA DE GERENCIA SOBRE

**AUDITORIA ESPECIAL, PRACTICADA AL
REGISTRO DE ESPECIES MUNICIPALES;
CONTROL Y ENTREGA DE TESORERIA A
JEFES Y COLECTORES DE MERCADOS,
PARQUEO, SERVICIOS PUBLICOS,
VIALIDADES, CERTIFICACIONES DE PARTIDAS
Y CARNET DE MENORIAD**

**PERIODO DEL 1 DE MAYO AL 31 DE
DICIEMBRE 2017 Y DEL 1 DE ENERO
AL 30 DE ABRIL DE 2018**

Zacatecoluca, 9 noviembre de 2018

I. INTRODUCCION

En atención al Plan Anual de Operativo 2018, y de conformidad a las Normas Técnicas de Control Interno de la Municipalidad, el Manual Descriptor de Cargos y Categorías de la Alcaldía Municipal de Zacatecoluca, aprobado en Acuerdo Municipal N° 8, acta 47 de 11 de septiembre de 2013, la Ley de Vialidad y su reforma por Decreto Legislativo 494 de fecha 28 de octubre de 2010; la Ordenanza Reguladora de Tasas por Servicios de la Ciudad de Zacatecoluca publicada en el Diario Oficial N° 134 Tomo 360 de fecha 21 de julio de 2003; la Reforma a la Ordenanza Reguladora de las Tasas por Servicios de la ciudad de Zacatecoluca, publicada en el Diario Oficial N° 147 Tomo 400 del 14 de agosto de 2013; la Reforma a la Ordenanza Reguladora de las tasas por servicios de la ciudad de Zacatecoluca, publicada en el Diario Oficial N° 56 Tomo 406 del 23 de marzo de 2015; donde para tal efecto se establece en el Art.8 rubro 1125 MERCADOS PUESTOS TRANSITORIOS, EN ZONAS DE COMERCIO Y ZONAS DE ORDENAMIENTO del numeral 04 subnumeros 1, 2, 3 y 4 Cobrando por estacionamiento de vehículos, motocicletas y vehículos que descarguen mercadería: entre \$0.25 centavos para motos y y \$0.50 centavos para vehículos; Y Reforma a la Ordenanza Reguladora de las Tasa por Servicios prestados por el Municipio; vigente a partir de 18 de febrero de 2016; donde se reforma el Art. 8 numerales 01-01 del rubro 1123 -Baños y Lavaderos Públicos, cobrando por personas la tasa de \$0.25; publicada en el Diario Oficial N° 28, Tomo 410 de fecha 10 de febrero de 2016; he practicado Auditoria Especial por el periodo del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2017 y del 1 enero al 30 de abril de 2018; a las Especies Municipales, registros, controles y la prestación de servicios por parte de los colectores, como la aplicación del instrumento legal correspondiente; **en especial a aquellas especies de valor**; tales como Vialidades, Tiquet de parqueo, de Mercados de baños y Recibos en el pago Certificaciones de partidas de nacimiento; Títulos a Perpetuidad; de conformidad a los controles internos que para tal efecto lleva dicha administración.

La presente Auditoria Especial ha sido practicada tomando de base los registros de control y entrega legal que lleva el Departamento de la Tesorería, dando seguimiento a las numeraciones correlativas de tales especies de valor para el cobro; la Vialidad de precio unitario \$3.43; Tiquet de parqueo para vehículos de \$0.50; de motos de \$0.25 tiquet de mercado de \$0.23, tiquet para baños públicos de \$0.25; recibos para Certificaciones de partidas de nacimiento de valor \$2.10; y Formularios de Títulos a perpetuidad de valor \$3.00 como la aplicación correcta de las ordenanzas descritas.

Tales especies retiradas por jefaturas y colectores en su momento, los cuales pasan a ser responsables de la custodia, cobro y entrega del efectivo a la Tesorería.

Esta auditoría especial fue desarrollada entre las fechas del mes de mayo a octubre de 2018 dando seguimiento al Registro y Control de las Entregas por parte de Tesorería a los Colectores y Jefaturas; a partir de julio queda bajo la responsabilidad de la Administración de Mercados gestionar el cobro de los usuarios de puesto de mercados, ya que se le trasladan toda la documentación de respaldo al Señor Vladimir Franco, Subgerente de Mercados.

El personal encargado de realizar las actividades de coleccionar los fondos bajo esta modalidad, está bajo la responsabilidad de los Jefes de Mercados, Subgerente y Tesorería; siendo las personas que desempeñaron tal actividad de cobro; en **Mercados**

señore/as puestos no fijos: Carlos Eduardo Marroquín, **En cobros Parqueos:** señores: Rafael Sabrían, José Elías Jerez, Cristian Campos; José Ángel Molina; Oscar Juárez. **En Baños Públicos:** señore/as, Delmy Roxana Henríquez, Gerbert Rivas, Naun Flores, Iris Zavala, Wilber Navarro, Roberto Rodríguez y Cristian Moreno; Los que liquidan directamente a Tesorería; en **Certificación Partidas de Nacimiento:** Señor Humberto Castillo; **En Títulos a Perpetuidad:** Reymundo Jiménez; y **En cobros de Vialidades:** Erlinda Ayala. Se implementa el Manual de Control de Especies, aprobado con Acuerdo Municipal Numero 16 y asentado en Acta Numero 26 de la sesión extraordinaria del 29 de junio de 2016 con las nuevas disposiciones y procesos de cobro, el cual se aplica a partir de julio de 2016, el personal que se destine quedará permanente, salvo casos excepcionales.

II. OBJETIVO DEL EXAMEN

Practicar Auditoria Especial al Registro y Control de las Especies Municipales, custodiada por el Departamento de Tesorería, el retiro y ventas por medio de la actividad de cobro por parte de los colectores y entrega del efectivo; de conformidad a lo que especifican los Acuerdos Municipales Decretos Municipales N° 3-2015 y 2-2016; las Ordenanzas Reguladoras de Prestación de Servicios, descritas con anterioridad, la Ley de Vialidad; Las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, edición 2016, publicadas en el Diario Oficial 58, Tomo 410, de fecha 31 de marzo de 2016. Por el periodo del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2017 y del 1 de enero al 30 de abril de 2018.

III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

A) ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance del examen consistió en verificar los registros, control y entregas de las especies municipales, con valor tales como: Vialidades de \$3.43, Tiquet de Mercado \$0.23, de Parqueo de \$0.50 para vehículos y de \$0.25 para motos; Baños Públicos \$0.25; Títulos a Perpetuidad a \$3.00 y recibos de ingresos por Certificaciones de Partidas de Nacimiento de \$2.10; la venta y liquidaciones por parte de los colectores, su administración y control determinados en las diferentes ordenanzas establecidos por el Honorable Concejo Municipal, por el periodo de la actividad del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2017 y del 1 de enero al 30 de abril de 2018 y hasta julio del mismo año en algunos casos. A partir del 1 de octubre de 2018 con la reforma a la ordenanza de tasas, la Certificación de partida tiene un costo de \$3.00 dólares

B) PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Se recopiló la información legal que contempla las ordenanzas, que dan la potestad a la Municipalidad sobre el cobro del tributo y acuerdo de nombramientos de las custodias y cobros
2. Se verificó la documentación de registro sobre las entregas de las especies..
3. Se obtuvo copia de las liquidaciones por medio de los recibos ingresos de los colectores y reportes del Subgerente de Mercados, respecto a la liquidación de cobros de servicios de baños públicos y de parqueos.
4. Se verificaron los recibos de ingreso por las liquidaciones de tales especies municipales.

5. Se informó a la Gerencia General y Encargada de Vialidades, de especies no reportadas a la Tesorería (15 vialidades a \$3.43 total no enterado \$51.45). Así mismo, se informó y discutió con el Comité de Auditoría, sobre cobros ilegales dados en el Cementerio de El Espino por parte del colector, en compras de nichos y título a perpetuidad, y que ha sido denunciado por los usuarios y al cual se le lleva un procedimiento.
6. Se obtuvo copia en digital del Libro Control de Especies y que a fin de mes se hace la impresión para firmas de los funcionarios. (hojas sueltas) el cual concentra las especies de valor y sin valor. La actual Encargada lo inicio a partir de enero de 2015 y los registros están a abril de 2018. En el físico faltan firmas en algunos meses del señor Síndico y Alcalde
7. Se obtuvo copia del registro control de entregas de especies por el periodo a examinar.

IV DETALLE DEL REGISTRO Y CONTROL SALDOS A ABRIL DE 2018 DE LAS ESPECIES

LIBRO REGISTRO LEGAL DIGITAL (HOJAS SUELTAS IMPRESION)

Este registro en la actualidad se lleva de forma digital, a partir del mes de enero de 2015. En el periodo auditado se encuentra de la forma siguiente:

DE VALOR	TIPO DE ESPECIES	ACTUALIZADO HASTA		NUMERACION CORRELATIVA		TOTAL DE ESPECIES SALDOS
\$3.43	Vialidades	30/Abril/18		136,401	138,400	2,000
				154,333	158,000	3,668
\$2.10	Certificaciones	30/Abril/18		649,651	660,000	10,350
\$0.25	Baños	30/Abril/18		969,705	970,000	296
				972,572	980,000	7,429
				983,401	990,000	6,600
				590,001	970,000	80,000
\$0.25	Parqueo	moto	30/Abril 2018	195,828	210,000	14,173
				210,001	250,000	40,000
				980,001	1.000,000	20,000
				250,001	300,000	50,000
Los Colectores de parqueo de Moto liquidaron al 30/04/18 con ultimo tiquet utilizado 156,507; por tanto la Encargada debió reflejar en saldos a partir del N° 156508						
\$0.50	Parqueo	vehículo	30/abril/2018	220,254	240,000	19,747
Los colectores de parqueo liquidaron con ultimo tiquet de \$0.50 N° 52458, por tanto la Encargada debio iniciar con N° 52459						
\$0.23	Mercados	30 de abril 2018		941682	1.000,000	58,319
				30,001	90,000	60,000
\$3.00	Títulos a perpetuidad	30 de abril 2018		65651	65850	200
				65,651	65,850	200
\$0.25	Carnet menores	30 de abril de 2018		552977	553200	224
				583301	583800	500

V DETALLE DE LAS ESPECIES MUNICIPALES CON VALOR ENTREGAS A JEFATURAS O COLECTORES PARA SU VENTA POR EL PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2017 Y DE ENERO A ABRIL DE 2018.

A. LIBRO CONTROL DE ENTREGAS DE VIALIDADES, PRECIO UNITARIO DE VENTA \$3.43 A LOS CAJEROS O RESPONSABLES PARA SU VENTA.

FECHAS	DEL N°	AL N°	TOTAL	MONTO	SALDO ACUMULADO	PERSONAL QUE RETIRA	VALOR \$3.43
may-17	82701	83600	900	\$ 3,087.00	\$ 3,087.00	ERLINDA AYALA	\$ 3,087.00
jun-17	83601	85000	1400	\$ 4,802.00	\$ 7,889.00	ERLINDA AYALA	\$ 4,802.00
jul-17	85001	85600	600	\$ 2,058.00	\$ 9,947.00	ERLINDA AYALA	\$ 2,058.00
ago-17	85601	85700	100	\$ 343.00	\$ 10,290.00	ERLINDA AYALA	\$ 343.00
sep-17	85701	85800	100	\$ 343.00	\$ 10,633.00	ERLINDA AYALA	\$ 343.00
oct-17	85801	86000	200	\$ 686.00	\$ 11,319.00	ERLINDA AYALA	\$ 686.00
oct-17	154001	154300	300	\$ 1,029.00	\$ 12,348.00	ERLINDA AYALA	\$ 1,029.00
dic-17	154301	154400	100	\$ 343.00	\$ 12,691.00	ERLINDA AYALA	\$ 343.00
12/02/2018	154401	154500	100	\$ 343.00	\$ 13,034.00	ERLINDA AYALA	\$ 343.00
02/03/2018	154501	154600	100	\$ 343.00	\$ 13,377.00	ERLINDA AYALA	\$ 343.00
17/04/2018	154601	154900	300	\$ 1,029.00	\$ 14,406.00	ERLINDA AYALA	\$ 1,029.00
20/04/2018	154901	155600	700	\$ 2,401.00	\$ 16,807.00	ERLINDA AYALA	\$ 2,401.00
TOTAL REGISTROS EN LIBRO DE ENETREGAS			4900	\$ 16,807.00			\$ 16,807.00

ULTIMA VIALIDAD UTILIZADA POR EMPLEADA ERLINDA AYALA AL 20/4/18 155600

B. ENTREGAS POR TESORERIA RECIBOS DE INGRESO DE VALOR \$2.10 CERTIFICACION DE PARTADAS DE NACIMIENTO

FECHAS 2017	DEL N° AL N°		TOTAL	MONTO \$2,10	SALDO ACUMULADO
05 DE MAYO	608001	612000	4000	\$ 8,400.00	\$ 8,400.00
08 DE JUNIO	612001	616000	4000	\$ 8,400.00	\$ 16,800.00
24 DE JULIO	616001	620000	4000	\$ 8,400.00	\$ 25,200.00
4 DE SEPT.	620001	624000	4000	\$ 8,400.00	\$ 33,600.00
10 DE OCT.	624001	628000	4000	\$ 8,400.00	\$ 42,000.00
08 DE NOV	628001	632000	4000	\$ 8,400.00	\$ 50,400.00
01 DE DIC	632001	636000	4000	\$ 8,400.00	\$ 58,800.00
TOTAL RETIRADO DE MAYO A DICIEMBRE 2018			28000	\$ 58,800.00	
2018	DEL N° AL	N°	TOTAL	MONTO \$2,10	SALDO ACUMULADO
08 Y 29 DE ENERO	636001	642000	6000	\$ 12,600.00	\$ 12,600.00
14 DE FEB	642001	644000	2000	\$ 4,200.00	\$ 16,800.00
6 Y 20 DE MARZO	644001	648000	4000	\$ 8,400.00	\$ 25,200.00
10 Y 30 DE ABRIL	648001	652000	4000	\$ 8,400.00	\$ 33,600.00
TOTAL RETIRADO DE ENERO A ABRIL 2018			16000	\$ 33,600.00	
TOTAL RETIROS DE MAYO 2017 A ABRIL 2018			44000	\$ 92,400.00	A PARTIR DE OCT. 2018 LA ESPECIE COSTARA \$3.00

C. ENTREGAS DE TESORERIA TIQUET PARA BAÑOS DE VALOR \$0.25

FECHAS 2017	DEL N°	AL N°	TOTAL	MONTO	SALDO ACUMULADO	PERSONAL QUE RETIRA
25 DE MAYO AL 1 SEPT.	770001	920000	150000	\$37,500.00	\$37,500.00	BLADIMIR ERNESTO FRANCO
DEL 5 SEPT AL 22 DE NOV	130000	210000	80000	\$20,000.00	\$57,500.00	BLADIMIR ERNESTO FRANCO
DEL 27 DE NOV. AL 22 DE DIC	700001	760000	60000	\$15,000.00	\$72,500.00	BLADIMIR ERNESTO FRANCO
TOTAL RECIBIDO DE MAYO A DIC. 2017			290000	\$72,500.00		
DEL 10 DE ENERO AL 2 DE FEBRERO 2018	760001	800000	40000	\$10,000.00	\$10,000.00	BLADIMIR ERNESTO FRANCO
DEL 20 FEB. AL 24 DE ABRIL 2018	910001	990000	80000	\$20,000.00	\$30,000.00	BLADIMIR ERNESTO FRANCO
TOTAL RECIBIDO DE ENERO A ABRIL DE 2018			120000	\$30,000.00		
TOTAL RECIBIDO DE MAYO 2017 AL 24 DE ABRIL 2018			410000	\$102,500.00	\$102,500.00	

D. ENTREGAS DE TESORERIA TIQUET PARA PARQUEO DE VALOR \$0.25

FECHAS	DEL NUMERO AL NUMERO		TOTAL ENTREGADAS	DE \$0,25	PERSONAL QUE RECIBE
06/03/2017	180001	190000	10,000	\$ 2,500.00	VLADIMIR ERNESTO FRANCO
ENERO DE 2018	190001	200000	10,000	\$ 2,500.00	VLADIMIR ERNESTO FRANCO
TOTAL ENTREGAS			20,000	\$5,000.00	

E. ENTREGAS DE TESORERIA TIQUET PARA PARQUEO DE VALOR \$0.50

FECHAS 2017	DEL NUMERO AL NUMERO		TOTAL ENTREGADAS	DE VALOR \$0,50	PERSONAL QUE RECIBE
04 DE JULIO	150001	160000	10,000	\$ 5,000.00	VLADIMIR FRANCO
14 DE AGOSTO	160001	170000	10,000	\$ 5,000.00	
29 DE SEPTIEMBRE	170001	180000	10,000	\$ 5,000.00	
10 DE NOVIEMBRE	180001	190000	10,000	\$ 5,000.00	
22 DE DICIEMBRE	190001	200000	10,000	\$ 5,000.00	
TOTAL ENTREGADO			50,000	\$25,000.00	
FECHA 2018					
30 DE ENERO	200001	210000	10,000	\$ 5,000.00	VLADIMIR FRANCO
16 DE MARZO	210001	220000	10,000	\$ 5,000.00	
24 DE ABRIL	220001	230000	10,000	\$ 5,000.00	
TOTAL ENTREGADO			30,000	\$15,000.00	
TOTAL ENTREGAS			80,000	\$40,000.00	

F. ENTREGAS DE TESORERIA TIQUET DE MERCADOS DE VALOR \$0.23

FECHAS	DEL N°	AL N°	TOTAL	MONTO	SALDO ACUMULADO	PERSONAL QUE RETIRA
22 DE MARZO DE 2018	970001	980000	10000	\$ 2,300.00	\$ 2,300.00	VLADIMIR FRANCO

En la auditoria anterior, se revisó el ultimo tiquete liquidado hasta el numero 961180; pero retiro 18/04/17 del 960,001 hasta 970,000 =10,000 **quedando pendiente de liquidar 8,820 tiquet de \$0.23 (\$2.028.60); se le da continuidad, en esta auditoria especial**

G. ENTREGAS DE TESORERIA CARNET DE MENORIDAD DE \$0.25

FECHAS 2017	DEL NUMERO LA NUMERO		TOTAL ENTREGADAS	DE VALOR \$0,25	PERSONAL QUE RECIBE
25 DE ABRIL DE 2017	552401	552500	100	\$ 25.00	MIRNA BONILLA DE SERPAS
24 DE JULIO DE 2017	552501	552600	100	\$ 25.00	
20 DE AGOSTO DE 2017	552601	552700	100	\$ 25.00	
28 DE NOV. 2017	552701	552800	100	\$ 25.00	
Y DE ENERO A ABRIL DE 2018	552801	553100	300	\$ 75.00	
TOTAL ENTREGADO			700	\$ 175.00	

H. ENTREGAS DE TESORERIA TITULOS A PERPETUIDAD PARA ADJUDICACIONES VALOR \$3.00

FECHAS DE ENTREGAS	DEL NUMERO AL NUMERO		TOTAL	VALOR \$3.00	PERSONA QUE RECIBE
JUNIO. 2017	62251	62300	50	\$150	JULIO SOTO
ENERO. 2018	62301	62350	50	\$150	JULIO SOTO
TOTALES			100	\$300	

En la auditoria anterior liquido hasta # 62231, se le dará continuidad en esta auditoria

VI. DETALLE DE LAS LIQUIDACIONES DE ESPECIES MUNICIPALES A CAJA POR COLECTORES, VERIFICADAS EN RECIBOS DE INGRESOS O EN REPORTE

A. DETALLE DE ESPECIES VIALIDADES UTILIZADAS O VENDIDAS A LOS USUARIOS Y ANULADAS POR LOS CAJEROS O RESPONSABLES. PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE 2017 Y ENERO A ABRIL DE 2018, VERIFICADO POR MEDIO DE RECIBOS DE INGRESOS Y REPORTE DE ADMINISTRADORA EMPLEADA ERLINDA AYALA

2017	Nº VIALIDADES	DE VALOR	TOTAL
MAYO	919	\$3.43	\$3,152.17
JUNIO	1104	\$3.43	\$3,786.72
JULIO	427	\$3.43	\$1,464.61
AGOSTO	467	\$3.43	\$1,601.81
SEPTIEMBRE	215	\$3.43	\$737.45
OCTUBRE	431	\$3.43	\$1,478.33
NOVIEMBRE	12	\$3.43	\$41.16
DICIEMBRE	36	\$3.43	\$123.48
TOTAL VIALIDADES COBRADAS	3611	\$3.43	\$12,385.73
2018	Nº VIALID.	DE VALOR	TOTAL
ENERO	43	\$3.43	\$147.49
FEBRERO	89	\$3.43	\$305.27
MARZO	143	\$3.43	\$490.49
ABRIL	879	\$3.43	\$3,014.97
MAYO	43	\$3.43	\$147.49
TOTAL VIALIDADES COBRADAS	1197	\$3.43	\$4,105.71
TOTAL COBROS 2017-2018	4808	3.43	\$16,491.44
MAS VIALIDADES PAGADAS POR LA ENCARGADA	9	3.43	\$30.87
TOTAL VENDIDO Y COBRADO	4817	3.43	\$16,522.31
VIALIDADES ANULADAS	81		
TOTAL	4898		

B. LIQUIDACIONES DE RECIBOS DE CERTIFICACIONES SR. HUMBERTO CASTILLO

MESES 2017	Utilizados del N° al N°		TOTAL	VALOR COBRADO \$2,10	ACUMULADO	VERIFICADOS RECIBOS DE INGRESOS
DEL 2 AL 9 MAYO	606251	607350	1100	\$ 2,310.00	\$2,310.00	21 RECIBOS
11 AL 12 MAYO	607351	607624	274	\$ 575.40	\$2,885.40	
DEL 15 AL 31 MAYO	607625	609769	2145	\$ 4,504.50	\$7,389.90	
JUNIO	609770	612889	3120	\$ 6,552.00	\$13,941.90	22 RECIBOS
JULIO	612890	616000	3111	\$ 6,533.10	\$20,475.00	21 RECIBOS
AGOSTO	616001	618878	2878	\$ 6,043.80	\$26,518.80	18 RECIBOS
SEPT.	618879	621960	3082	\$ 6,472.20	\$32,991.00	20 RECIBOS
OCTUBRE	621961	625734	3774	\$ 7,925.40	\$40,916.40	22 RECIBOS
NOV.	625735	630956	5222	\$ 10,966.20	\$51,882.60	21 RECIBOS
DIC.	630957	633826	2870	\$ 6,027.00	\$57,909.60	15 RECIBOS
TOTAL RECIBOS DE CERTIFICACIONES COBRADAS			27576	\$ 57,909.60		160 RECIBOS DE INGRESOS
MESES 2018	Utilizados del N° al N°		TOTAL	VALOR COBRADO	ACUMULADO	VERIFICADOS RECIBOS DE INGRESOS
ENERO	633827	639500	5674	\$ 11,915.40	\$ 11,915.40	21 RECIBOS
FEBRERO	639501	643050	3550	\$ 7,455.00	\$19,370.40	20 RECIBOS
MARZO	643051	646026	2976	\$ 6,249.60	\$25,620.00	17 RECIBOS
ABRIL	646027	649650	3624	\$ 7,610.40	\$33,230.40	20 RECIBOS
MAYO	649651	651600	1949	\$ 4,092.90	\$37,323.30	12 RECIBOS VERIFICADOS. NO REPORTO 1 ESPECIE
TOTAL RECIBOS DE CERTIFICACIONES COBRADAS			17773	\$ 37,323.30		90 RECIBOS
TOTAL COBRADO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2017 Y DE ENERO A ABRIL DE 2018			45349	\$ 95,232.90		RECIBOS DE INGRESOS VERIFICADOS 250

A partir de junio de 2018, el Cajero fue sustituido por Fátima B. Gómez Tamayo, Los encargados del manejo y venta de las especies municipales presentan un reporte diario a la encargada de la administración de las especies municipales

C. LIQUIDACIONES DE TIQUETS DE BAÑOS SR. VLADIMIR FRANCO SUBGERENTE DE MERCADOS

COLECTOR	A Ñ O 2 0 1 7								
	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT.	OCT.	NOV.	DIC.	INGRESO
Delmy Henríquez	\$899.75	\$1,318.00	\$1,001.75	\$1,207.25	\$1,121.75	\$1,141.25	\$1,472.50	\$2,214.75	\$10,377.00
Gerber Rivas	\$1,494.25	\$1,919.00	\$2,099.50	\$2,019.00	\$2,295.00	\$2,310.50	\$2,199.75	\$2,825.25	\$17,162.25
Wilber Navarro	\$607.50	\$1,538.25	\$1,672.50	\$1,335.25	\$1,383.75	\$333.00	\$12.75		\$6,883.00
Iris Zavala	\$1,120.50	\$1,485.75	\$1,531.50	\$1,771.50	\$1,533.75	\$2,368.00	\$2,093.75	\$2,244.75	\$14,149.50
Wendy Arévalo	\$1,344.00	\$1,779.00	\$1,504.25	\$1,726.25	\$1,799.00	\$2,658.00	\$2,147.75	\$2,770.00	\$15,728.25
Cristian Moreno							\$540.25	\$801.75	\$1,342.00
Roberto Rodríguez							\$289.50	\$229.75	\$519.25
TOTALES	\$5,466.00	\$8,040.00	\$7,809.50	\$8,059.25	\$8,133.25	\$8,810.75	\$8,756.25	\$11,086.25	\$66,161.25
COLLECTOR	NUMEROS DE TIQUET UTILIZADOS POR COLECTORES								TOTAL
Delmy Henríquez	3599	5272	4007	4829	4487	4565	5890	8860	41509
Gerber Rivas	5977	7676	8398	8076	9180	9242	8798	11301	68648
Wilber Navarro	2430	6153	6690	5341	5535	1332	51		27532
Iris Zavala	4472	5942	6126	7086	6135	9471	8365	8979	56576
Wendy Arévalo	5376	7116	6016	6904	7196	10632	8591	11130	62961
Cristian Moreno							2161	3207	5368
Roberto Rodríguez							1158	919	2077
TOTALES	21854	32159	31237	32236	32533	35242	35014	44396	264671
	A Ñ O 2 0 1 8								
COLECTOR	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO		INGRESO
Delmy Henríquez	\$1,702.75	\$1,643.50	\$1,147.00	\$1,080.00	\$619.00				\$6,192.25
Gerber Rivas	\$2,211.25	\$1,443.25	\$1,138.25	\$2,173.50	\$1,160.00				\$8,126.25
Nahúm Ernesto Flores							\$65.25		\$65.25
Iris Zavala	\$2,077.75	\$1,772.25	\$1,675.00	\$2,102.75	\$447.25				\$8,075.00
Wendy Arévalo	\$2,366.25	\$2,077.00	\$1,779.25	\$2,062.25					\$8,284.75
Cristian Moreno	\$870.25	\$354.50	\$1,163.50	\$508.75					\$2,897.00
Roberto Rodríguez	\$271.50	\$121.75	\$422.25	\$732.75	\$304.25	\$268.25	\$3.50		\$2,124.25
TOTALES	\$9,499.75	\$7,412.25	\$7,325.25	\$8,660.00	\$2,530.50	\$268.25	\$68.75	\$0.00	\$35,764.75

COLLECTOR	NUMEROS DE TIQUET UTILIZADOS POR COLECTORES								TOTAL
Delmy Henríquez	6811	6574	4588	4320	2476				24769
Gerber Rivas	8845	5773	4553	8694	4640				32505
Naum Ernesto Flores							261		261
Iris Zavala	8310	7029	6700	8411	1789				32239
Wendy Arévalo	9465	8307	7115	8249					33136
Cristian Moreno	3481	1418	4654	2035					11588
Roberto Rodríguez	1086	487	1689	2931	1217	1073	14		8497
TOTALES	37998	29588	29299	34640	10122	1073	275	0	142995
TOTAL COBROS	\$14,965.75	\$15,452.25	\$15,134.75	\$16,719.25	\$10,663.75	\$9,079.00	\$8,825.00	\$11,086.25	\$101,926.00
TOTAL TIQUET	59852	61747	60536	66876	42655	36315	35289	44396	407666
RESUMEN DE ESPECIES UTILIZADAS DEL 769000 AL 770000=1000X\$0.25=\$250.00 NO FUE REPORTADA EN EL INFORME ANTERIOR Y RETIRADA POR MERCADOS EN ESA EPOCA, SE VERIFICO EN ESTA AUDITORIA									
EN EL PRESENTE EXAMEN SE INICIA DEL 770001 AL 920,000=150,000 Y DEL 130,001 AL 210,000 =80,000 Y DEL 700,001 AL 800,000=100,000 Y DEL 910,001 AL 990,000 =80,000 TOTAL DE ESPECIES RETIRADAS PARA VENDER 410,000 X \$0.25= \$102,500.00+\$250.00= \$102,750.00. QUEDA PENDIENTE HA REVISAR PARA LA PROXIMA AUDITORIA DEL 973,801 AL 980.000 TOTAL 6.200 X \$0.25 \$1.550.00									

D. LIQUIDACIONES A TESORERIA TIQUET PARA PARQUEO DE VALOR \$0.50 Y \$0.25. LIQUIDACION DE \$0.50 CTVS

FECHAS/ 2017 COLECTORES	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT.	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	TOTAL DE ESPECIES \$0.50
RAFAEL ANTONIO SIBRIAN	\$ 1,767.00	\$ 1,623.00	\$ 807.00	\$ 1,749.00	\$ 1,720.50	\$ 1,783.50	\$ 1,794.50	\$ 1,749.00	\$ 12,993.50	25,987
CRISTIAN G. CAMPOS	\$ 1,098.50	\$ 603.00	\$ 1,067.50	\$ 1,159.00	\$ 1,077.50	\$ 1,130.00	\$ 1,214.50	\$ 1,442.00	\$ 8,792.00	17,584
ARTURO MARINERO	\$ 226.00	\$ 365.50							\$ 591.50	1,183
ELIAS JEREZ	\$ 398.50	\$ 266.00	\$ 387.50	\$ 346.00	\$ 176.00				\$ 1,574.00	3,148
ANGEL MOLINA		\$ 554.00	\$ 1,290.00	\$ 292.00	\$ 504.50	\$ 674.50	\$ 627.00	\$ 978.00	\$ 4,920.00	9,840
OSCAR JUAREZ GAITAN								\$ 248.50	\$ 248.50	497
TOTAL MONTOS LIQ.	\$ 3,490.00	\$ 3,411.50	\$ 3,552.00	\$ 3,546.00	\$ 3,478.50	\$ 3,588.00	\$ 3,636.00	\$ 4,417.50	\$ 29,119.50	58,239
TOTAL ESPECIES DEL MES	6,980	6,823	7,104	7,092	6,957	7,176	7,272	8,835	58239	
NUMERACION CORRELATIVA	DEL NUMERO 134440 AL NUMERO CORRELATIVO 192678 DE \$0.50							TOTAL TIQUET	58239	

FECHAS/ 2018 Colect.	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	TOTAL	TOTAL DE ESPECIES DE \$0.50
RAFAEL ANTONIO SIBRIAN	\$ 1,766.50	\$ 1,555.00	\$ 1,787.50	\$ 1,571.50	\$ 6,680.50	13,361
CRISTIAN G. CAMPOS	\$ 965.50	\$ 970.50	\$ 1,029.50	\$ 1,132.00	\$ 4,097.50	8,195
ANGEL MOLINA	\$ 646.00	\$ 599.50	\$ 636.50	\$ 595.00	\$ 2,477.00	4,954
OSCAR JUAREZ GAITAN	\$ 176.00	\$ 125.00	\$ 141.50	\$ 208.50	\$ 651.00	1,302
TOTAL MONTOS LIQ.	\$ 3,554.00	\$ 3,250.00	\$ 3,595.00	\$ 3,507.00	\$ 13,906.00	27,812
TOTAL ESPECIES DEL N°	7108	6500	7190	7014	27812	
NUMERACION	DEL NUMERO 192679 AL NUMERO CORRELATIVO 220490 DE \$0.50				27812	
TOTAL LIQUIDACIONES DE MAYO DE 2017 A ABRIL DE 2018; DEL # 134440 AL 220490 TOTAL TIQUET					\$43,025.50	86,051

Tiquete de \$0.50; pendiente de liquidar del 220491 al 230.000 total 9.510 tiquetes \$4.755.00

LIQUIDACION DE TIQUETES DE \$0.25 CTVS

FECHAS/ 2017 COLECTORES	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT.	OCT.	NOV.	DIC.	TOTAL	TOTAL DE ESPECIES DE \$0.25
RAFAEL ANTONIO SIBRIAN	\$ 243.25	\$ 211.50	\$ 98.50	\$ 208.25	\$ 211.75	\$ 228.25	\$ 228.00	\$ 219.00	\$ 1,648.50	6,594
CRISTIAN G. CAMPOS	\$ 126.25	\$ 64.50	\$ 143.25	\$ 177.75	\$ 174.50	\$ 189.75	\$ 184.00	\$ 213.00	\$ 1,273.00	5,092
ARTURO MARINERO	\$ 29.00	\$ 42.50							\$ 71.50	286
ELIAS JEREZ	\$ 46.50	\$ 40.50	\$ 53.75	\$ 39.25	\$ 22.25				\$ 202.25	809
JOSE ANGEL MUNDO MOLINA		\$ 68.25	\$ 148.75	\$ 39.75	\$ 70.00	\$ 93.50	\$ 86.00	\$ 123.25	\$ 629.50	2,518
OSCAR JUAREZ GAITAN								\$ 36.00	\$ 36.00	144
TOTAL MONTOS LIQ.	\$ 445.00	\$ 427.25	\$ 444.25	\$ 465.00	\$ 478.50	\$ 511.50	\$ 498.00	\$ 591.25	\$ 3,860.75	15,443
TOTAL ESPECIES DEL MES N°	1,780	1,709	1,777	1,860	1,914	2,046	1,992	2,365	15,443	
NUMERACION CORRELATIVA	DEL NUMERO 172358		AL NUMERO CORRELATIVO 187800			TOTAL			15,443	

FECHAS/ 2018 COLECTORES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	TOTAL	TOTAL DE ESPECIES DE \$0.25	
RAFAEL ANTONIO SIBRIAN	\$ 234.50	\$ 218.75	\$ 241.00	\$ 222.50	\$ 916.75	3,667	
CRISTIAN G. CAMPOS	\$ 154.50	\$ 153.75	\$ 175.75	\$ 190.75	\$ 674.75	2,699	
JOSE ANGEL MUNDO MOLINA	\$ 86.25	\$ 81.50	\$ 99.50	\$ 79.25	\$ 346.50	1,386	
OSCAR JUAREZ GAITAN	\$ 20.25	\$ 17.75	\$ 19.75	\$ 31.50	\$ 89.25	357	
TOTAL MONTOS DEL MES	\$ 495.50	\$ 471.75	\$ 536.00	\$ 524.00	\$ 2,027.25	8,109	
TOTAL DE ESPECIES N°	1,982	1,887	2,144	2,096	8109		
NUMERACION CORRELATIVA	DEL NUMERO		187801	AL NUMERO CORRELATIVO		195909	8,109
TOTAL LIQUIDACION DE MAYO 2017 A ABRIL DE 2018, ESPECIES DEL #172358 AL 195909 TOTAL 23,552 de \$0.25					\$5.888.00	23,552	

Queda pendiente de liquidar para verificación del # 195,910 al 200,000 total tiquetes 4.091 \$0.25 = \$1.022.75

Resumen de tiquetes utilizados para cobro de Vehículos y motos 109,603 y recaudación \$48,913.50

E. LIQUIDACIONES DE TIQUET DE MERCADOS DE VALOR \$0.23. PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2017 Y DE ENERO A ABRIL DE 2018, SE LIQUIDA DEL # 961181 AL 970,000 Y DEL 970,001 AL 973,000.

FECHAS	DEL N°	AL N°	TOTAL	MONTO	N° RECIBOS INGRESO
MAYO DE 2017	961181	964021	2841	\$653.43	23
JUNIO	964022	965815	1794	\$412.62	13
JILIO	965816	966038	223	\$51.29	2
DE AGOSTO A DIC.17 Y ENERO.NO COBRO					
FEBRERO DE 2018	966039	968316	2278	\$523.94	15
MARZO DE 2018	968317	970000	1684	\$387.32	13
EL 21/03/18 SE LIQUIDA			8820	\$2,028.60	66
MARZO DE 2018	970001	970536	536	\$123.28	4
ABRIL DE 2018	970537	973000	2464	\$566.72	20
SUBTOTAL LIQUIDADOS			3000	\$690.00	24
TOTAL LIQUIDADOS DE MAYO/17 A ABRIL DE 2018			11820	\$2,718.60	90

La Subgerencia de mercados es el responsable de la custodia y distribución de la especie, queda pendiente de liquidar numeración del 973001 al 980,000 Total 7,000 monto \$1,610.00; Colector Sr. Carlos Eduardo Marroquín

F. LIQUIDACIONES DE TITULOS A PERPETUIDAD DE VALOR \$3.00 PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2017 Y DE ENERO A ABRIL DE 2018

FECHAS	NUMERACION CORRELATIVA	TOTAL UTILIZADOS	TOTAL ANUALDOS	VENTAS \$3.00
VENTAS DE MAYO A DICIEMBRE 2017	62232	62252	21	\$6300
	62253	62264	12	\$33.00
	62265	62268	4	\$12.00
	62269	62279	11	\$30.00
	62280	62296	17	\$45.00
	62297	62308	12	\$33.00
	62309	62319	11	\$30.00
TOTAL ANULADOS	62247, 62260, 62269, 62280, 62284, 62300, 62319	88	6	\$246.00
VENTAS DE ENERO A ABRIL 2018	62320	62335	16	\$45.00
	62336	62343	8	\$24.00
	62344	62350	7	\$21.00
TOTAL ANULADOS	62327	31	1	\$90.00
TOTAL VENTAS	Y ANUALDOS DEL PERIODO	119	7	\$336.00

G. LIQUIDACIONES DE CARNET DE MENORIDAD VALOR DE VENTA \$0.25

FECHAS 2017	DEL N°	AL N°	TOTAL	ANUALDOS	VENDIDOS	MONTO
JUNIO DE 2017	519886	519900	15	1	14	\$3.50
	552401	552437	37	5	32	\$8.00
JULIO DE 2017	552438	552471	34	1	33	\$8.25
AGOSTO DE 2017	552472	552498	27	2	25	\$6.25
OCT. DE 2017	552526	552566	41		39	\$9.75
NOV. DE 2017	552567	552599	33		32	\$8.00
DIC. 2017	552622	552718	97	552599 AL 552622 FALTAN 23	90	\$22.50
ENERO DE 2018	552719	552775	57	3	54	\$13.50
FEB. DE 2018	552776	552867	92	5	87	\$21.75
MARZO DE 2018	552868	552909	42	1	41	\$10.25
TOTALES DE CARNET			475	18	447	\$111.75

SE DETERMINA QUE LA RESPONSABLE NO REPORTO EL TOTAL DE 23, 2, 1, 7, TOTAL 33 CARNET \$8.25; QUEDA PENDIENTE DE VERIFICAR EN PROXIMA AUDITORIA DEL # 552910 AL 553100

VII. RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL PRACTICADA A LOS REGISTROS, ENTREGAS Y VENTAS A LAS ESPECIES MUNICIPALES, POR EL PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2017 Y DE ENERO A ABRIL DE 2018

Como resultado de la Auditoria Especial practicada al Registro, Control, Manejo y Ventas de las Especies Municipales: vialidades, recibos de certificación de partidas, tiquetes para cobros de baños, parqueo y mercados de valores en su orden \$3.43; \$2.10, \$0.25, de \$0.50 y \$0.25, \$0.23 han sido manejados aceptablemente; sin embargo respecto a la actividad de ventas y operaciones de los Títulos a Perpetuidad de valor en venta de \$3.00 dólares y Carnet de Menoridad de valor de \$0.25 centavos de dólar determine ciertas situaciones respecto a lo que establece el Manual de Especies, en cuanto al manejo y liquidación por los responsables, señores Julio Soto y Señora Mirna Bonilla de Serpas; siendo de poca importancia para estructurar una deficiencias que cumpla con todos los atributos como lo explica las NAIG.; no obstante se recomienda a los responsables y Cajeros que deben identificar y liquidar correctamente las especies municipales a la Encargada ERLINDA AYALA

VIII. CONCLUSION DE LA AUDITORIA ESPECIAL

Después haber realizado la investigación por medio del examen especial, verificados las evidencias, y seguimiento de algunas recomendaciones; concluyo que la Municipalidad a mejorado su Sistema de Control Interno, sobre el registro, control, manejo, distribución y liquidación de las Especies Municipales; sin embargo, respecto al manejo, control y liquidación de las especies de Títulos a Perpetuidad y Carnet de Menoridad, no ha sido de conformidad a lo establecido en el Manual de Control de Especies: La Encargada debe garantizar y verificar que los responsables le liquiden correctamente de acuerdo a la correlatividad y el Cajero debe describir en los recibos de ingresos, los números correlativos de la especie que liquida.

Este informe ha sido preparado de conformidad al Plan de Trabajo 2018, las Normas Técnicas de Control Interno de la Municipalidad y las Normas de Auditoria del Sector Gubernamental (NAIG); para conocimiento y uso del Honorable Concejo Municipal,

Zacatecoluca 9 de noviembre de 2018

DIOS UNION LIBERTAD

Lic. José Alejandro Menjívar H.

Auditor Interno



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

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

TELEFONO 2330-7923

Al Honorable Concejo Municipal

INFORME AUDITORIA ESPECIAL A ESPECIES MUNICIPALES

Informe Ejecutivo sobre el Examen Especial practicado al Registro, Control, Manejo y Distribución de Especies Municipales; realizado por personal de la Tesorería a Jefes y colectores de mercados, parqueo, servicios públicos, vialidades, certificaciones de partidas, títulos a perpetuidad y carnet de menoridad; por el periodo de mayo a diciembre de 2017 y de enero a abril de 2018. ANEXO EN **CARTA DE GERENCIA**

De conformidad al Plan de Trabajo 2018, las Normas Técnicas de Control Interno de la Municipalidad, el Manual Descriptor de Cargos y Categorías de la Alcaldía Municipal de Zacatecoluca, aprobado en Acuerdo Municipal N° 8, acta 47 de 11 de septiembre de 2013, la Ley de Vialidad y su reforma por Decreto Legislativo 494 de fecha 28 de octubre de 2010; la Ordenanza Reguladora de Tasas por Servicios de la Ciudad de Zacatecoluca publicada en el Diario Oficial N° 134 Tomo 360 de fecha 21 de julio de 2003; la Reforma a la Ordenanza Reguladora de las Tasas por Servicios de la ciudad de Zacatecoluca, publicada en el Diario Oficial N° 147 Tomo 400 del 14 de agosto de 2013; la Reforma a la Ordenanza Reguladora de las tasas por servicios de la ciudad de Zacatecoluca, publicada en el Diario Oficial N° 56 Tomo 406 del 23 de marzo de 2015; donde para tal efecto se establece en el Art.8 rubro 1125 MERCADOS PUESTOS TRANSITORIOS, EN ZONAS DE COMERCIO Y ZONAS DE ORDENAMIENTO del numeral 04 subnumeros 1, 2, 3 y 4 Cobrando por estacionamiento de vehículos, motocicletas y vehículos que descarguen mercadería: entre \$0.25 centavos para motos y \$0.50 centavos para vehículos; Y Reforma a la Ordenanza Reguladora de las Tasa por Servicios prestados por el Municipio; vigente a partir de 18 de febrero de 2016; donde se reforma el Art. 8 numerales 01-01 del rubro 1123 -Baños y Lavaderos Públicos, cobrando por personas la tasa de \$0.25; publicada en el Diario Oficial N° 28, Tomo 410 de fecha 10 de febrero de 2016; he practicado Auditoria Especial por el periodo del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2017 y del 1 enero al 30 de abril de 2018; a las Especies Municipales, registros, controles y la prestación de servicios por parte de los colectores, como la aplicación del instrumento legal correspondiente; **en especial a aquellas especies de valor**; tales como Vialidades, Tiquet de parqueo, de Mercados de baños y Recibos en el pago Certificaciones de partidas; y sin valor Títulos a Perpetuidad y Carnet de menoridad y de acuerdo a los controles internos que para tal efecto lleva dicha administración.

He practicado **Examen Especial** tomando en consideración el **Manual de Control de Especies**, a los Registros y Controles de la Tesorería por la entrega y distribución de ciertas especies municipales con valor y sin que he detallo, por el periodo de mayo a diciembre de 2017 y de enero a abril de 2018, y en aquellos casos hasta julio de 2018; los

que reporto en **la Carta de Gerencia anexa** por ser de menor importancia y que desarrollo con mayor amplitud para su conocimiento y seguimiento.

A través de este Informe Ejecutivo resumo el trabajo efectuado respecto al manejo y liquidación de tales especies por los responsables y determino los resultados con sus conclusiones.

USOS DE LAS ESPECIES Y LAS LIQUIDACIONES

Nombre de la especie con valor y sin valor	Entregadas por Encargada	Anuladas por los responsables	Liquidadas por los Responsables	Montos en efectivo que represento el uso o liquidó
Vialidades \$3.43	4,900 \$16,807.00 (82701-8600), (154001-155600)	81	4,817 (2 de ellas no se pudo determinar su venta)	\$16,522.31 Diferencia \$6.86 2 vialidades, no se pudo determinar
Certificación de partidas \$2.10	44,000 = \$92,240.00 (608,001-636,000) y 636,001 - 652,000)	ninguna	Se le dio seguimiento a las entregas anteriores del 606251 al 608,000 =1,750 = \$3,675.00 más las del periodo del 608001 al 651,600=43,600=\$91,560.00 Total especies 45,350	\$95,232.90 Diferencia de una especie, no se pudo determinar \$2.10
Tiquetes de baño \$0.25	410,000=\$102,500 (770,001-920,000), (130,000-210,000), (700,001-800,000), (910,001-990,000)	ninguna	Se le dio seguimiento a las entregas anteriores del 769000 al 770,000 =1,000 \$250.0 mas a las que recibe en el periodo	Liquidó \$101,926.00; queda pendiente de entregar \$1,550.00 =6,200 especies
Tiquetes de parqueo de \$0.50 para Vehiculos	80,000=\$40,000.00 (150,001-230,000)	ninguna	Se le dio seguimiento a las entregas anteriores del 143,440 al 159,000=15,561 \$7,780.50 mas las que recibe en el periodo	Liquidó \$43,025.50 queda pendiente de liquidar del 220,491 al 230,000 total 9,510 \$4.755.00
Tiquetes de parqueo \$0.25 para Motos	20,000=\$5,000.00 (180,001-200,000)	ninguna	Se le dio seguimiento a las entregas anteriores del 172,358 al 180,000= \$1,910.75 más las que recibió en el periodo	\$5,888.00 queda pendiente de liquidar del 195,910 al 200,000 \$1,022.75
Tiquetes de	10,000 =	ninguna	Se le dio seguimiento a las	\$2,718.60

Mercados de \$0.23	\$2,300.00 (970,001 al 980,000)		entregas anteriores del 960,001 al 970,000 =10,000 especies \$2,300.00 más las que recibe es el periodo	queda pendiente de liquidar del 973,001 al 980,000=7,000 = \$1,610.00
Sin valor: Carnet de Menoridad	700 (552401-563100)	No reportadas 33 especies \$8.25	447 liquido hasta el numero 552909	\$111.75
Títulos a Perpetuidad	100 (62251-62350)	7	Se le dio seguimiento a las entregas anteriores 62232 al 62250 =19 mas los que recibe en el periodo	\$336.00 liquido 112 ninguno pendiente

A partir agosto de 2016, la Encargada del Control de las Especies Municipales, señorita Erlinda Ayala, cuenta con el MANUAL DE CONTROL DE ESPECIES MUNICIPALES; aprobado por el Honorable Concejo en Acuerdo N° 16 del Acta 26 del 29 de junio de 2016; el cual le identifica todas aquellas especies de valor y sin valor, su control, registro, distribución, utilización y formas de liquidación; recomendándole exigir a los usuarios que reporten en el recibo de ingreso la numeración correlativa de la especie.

Después haber realizado la investigación por medio del examen especial, verificados las evidencias, y seguimiento de algunas recomendaciones; concluyo que la Municipalidad a mejorado su Sistema de Control Interno, sobre el registro, control, manejo, distribución y liquidación de las Especies Municipales; sin embargo, respecto al manejo, control y liquidación de las especies de Títulos a Perpetuidad y Carnet de Menoridad, no ha sido de conformidad a lo establecido en el Manual de Control de Especies: La Encargada debe garantizar y verificar que los responsables le liquiden correctamente de acuerdo a la correlatividad y el Cajero debe describir en los recibos de ingresos, los números correlativos de la especie que liquida.

Este informe ha sido preparado de conformidad al Plan de Trabajo 2018, las Normas Técnicas de Control Interno de la Municipalidad y Normas de Auditoria del Sector Gubernamental NAIG; para conocimiento y uso del Honorable Concejo Municipal.

Zacatecoluca, 9 de noviembre de 2018

DIOS UNION LIBERTAD

Lic. José Alejandro Menjívar Hurtado

Auditor Interno

cc. Gerencia General y Financiero
Tesorería - Encargada de Especies

ÍNDICE

CONTENIDO	PÀG.
I. INTRODUCCION.....	2
II. OBJETIVO DEL EXAME.....	3
III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS	3
A. ALCANCE DEL EXAMEN	3
B. PROCEDIMIENTOS APLICADOS	3
IV. DETALLE DEL REGISTRO Y CONTROL SALDOS MENSUALES DE LAS ESPECIES	4
V. DETALLE DE LAS ESPECIES MUNICIPALES CON Y SIN VALOR ENTREGAS A JEFATURAS O COLECTORES PARA SU VENTA POR EL PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2017 Y DE ENERO A ABRIL DE 2018.	5
VI. DETALLE DE LAS LIQUIDACIONES DE ESPECIES MUNICIPALES A CAJA POR COLECTORES, VERIFICADAS EN RECIBOS DE INGRESOS O EN REPORTES.	8
VII. RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL PRACTICADA A LOS REGISTROS, ENTREGAS Y VENTAS A LAS ESPECIES MUNICIPALES, POR EL PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2017 Y DE ENERO A ABRIL DE 2018.	14
VIII. CONCLUSION DE LA AUDITORIA ESPECIAL.	14



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

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Auditoria Especial al Registro, Control, entregas y Distribución de las
Especies Municipales, con valor y sin valor
Periodo de mayo 2017 a abril 2018

CARTA DE GERENCIA



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

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Auditoria Especial al Registro, Control, entregas y Distribución de las
Especies Municipales, con valor y sin valor
Periodo de mayo 2017 a abril 2018

CARTA DE GERENCIA