ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA,

DEPARTAMENTO DE LA PAZ,

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

TELEFONO 2330-7923

**Al Honorable Concejo Municipal**

**INFORME AUDITORIA ESPECIAL Al CONTROL DE ESPECIES MUNICIPALES**

Informe Ejecutivo sobre el Examen Especial practicado al Registro, Control de Especies Municipales; Entre las especies verificadas: de mercados, parqueo, servicios públicos, vialidades, certificaciones de partidas, y carnet de menoridad; por el periodo de mayo a diciembre de 2018 y de enero a junio de 2019. ANEXO en **CARTA DE GERENCIA**

De conformidad al Plan de Trabajo 2019, las Normas Técnicas de Control Interno de la Municipalidad, el Manual de Control de Especies Municipales, la Ley de Vialidad y su reforma por Decreto Legislativo 494 de fecha 28 de octubre de 2010; las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, 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; y reforma a la misma de fecha donde para tal efecto se establece en el Art.8 rubro 1125 MERCADOS PUESTOS TRANSITORIOS, EN ZONAS DE COMERCIO Y ZONAS DE ORDENANMIENTO 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; Y ultima reforma a la misma en cobro de la Certificación de Partida de Nacimiento por medio de la especie al precio de $3.00 ($2.86 más el 5% de fiesta); art. 9 numerales 01 y 01 del Registro del estado Familiar, publicada en el Diario Oficial Nº 176 tomo Nº 420 del 21 de septiembre de 2018; he practicado Auditoria Especial por el periodo del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2018 y del 1 enero al 30 de junio de 2019; 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; y Carnet de Menoridad; de conformidad 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 2018 y de enero a junio de 2019, y en aquellos casos hasta julio de 2019; 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 especies 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** | **6,500** $22,295.00 (155601-158,000), (136,401-138,400) (363001-365100) | 144 anuladas y 7 faltante o no liquidadas | **6,306** liquidadas  7 faltantes $24.01 no liquidadas a Tesorería por Lilibeth Saravia | **$21,629.72** |
| Certificación de partidas **$2.10** | **20,000** = $2.10 $42,000.00 (651,601-670,000) y de $3.00; 40,000 $120,000.00 | ninguna | Se audito hasta el número (651,601-667,964) 16,364 de $2.10 $34,364.40 y del número (1-29,270) 29,270 de $3.00 $87,810.00 **total cobrado $122,174.40 y total especies 45,634** | **$122,174.40 y que representa a 45,634 especies de ambos valores** |
| Tiquetes de baño **$0.25** | **80,000**=$20,000.00 (590,001-670,000),  **200,000** =$50.000  (90,001-290,000)  **30,000**= $7,500.00  (970,001-1.000,000),  **70,000** =$17,500.00  (1-70,000)  **130,000**=$32,500  (660,001-790,000),  **200,000** =$50,000  (200,001-400,0000)  **80,000** =$20,000.00  (500,001-580,000)  **40,000**= $10,000.00  (50,001-90,000) | ninguna | Se le dio seguimiento a las entregas anteriores de **1,760** especies $440.00 mas a las que recibe en el periodo de mayo/18 a junio/19 **830,000** **Total especies liquidadas 831,760** | Liquidó **$207,940.12;** |
| Tiquetes de parqueo de **$0.50** para Vehiculos | **100,000**=$50,000. (230,001-330,000) | ninguna | Se le dio seguimiento a las entregas anteriores de **9,510** especies $4,755.00 (220,941-230,000) mas las que Liquidó en el periodo auditado cantidad de **90,900** $45,450.00 (230,001-320,900) Total especies que liquida **100,410** $50,205 | Liquidó **$50,205.00** queda pendiente de liquidar del 320,901-330,000 total 9,100 $4.550.00 |
| Tiquetes de parqueo **$0.25** para Motos | **30,000**=$7,500.00 (200,001-230,000) | ninguna | Se le dio seguimiento a las entregas anteriores del (195,910 al 200,000)= $1,022.50 **4,090** especies más las que liquidó en el periodo auditado **24,714** (200,001-224,714) =$6,178.50 total especies que liquida **28,804** | **$7,203.25** queda pendiente de liquidar del 224,815 al 230,000 =5,186 especies $1,296.50 |
| Tiquetes de Mercados de $0.23 | **40,000** = $9,200.00 (980,001-1.000,000) y del (30,001-50,000) | ninguna | Se le dio seguimiento a las entregas anteriores del (973,001-980,000) =**7,000** especies $1,610.00 más las que liquidó en el periodo auditado **36,849** $8,475.27 (980,001-1.000,000) y (30,001-46,849) **total 43,849 especies** | **$10,085.27** queda pendiente de liquidar del 46,850 al 50,000) 3,151 $724.73 |
| Sin valor: Carnet de Menoridad | **700** (553,101-553,200)  (583,301-583,800) | 45 especies anuladas y faltantes No reportadas 21 especies $5.25 total 66 especies | Se le dio seguimiento a 163 especies de los cuales se anularon 12 Liquidó **151** especies, (522938-553,100) más lo liquidado en el periodo auditado (553,101-553,200) = 100 del cual anulo 10, liquido **90** especies más del (583,301-583,752) 452 del cual anulo 23 y hay 21 faltantes liquido **408 T**otal **especies liquidadas 649** | **$162.25** quedan pendientes para la próxima auditoria del (583,753 al 583,800) = 48 $12.00 |
| Total especies entregas | **1.027,200 entregas en el periodo** | 189 anuladas y 28 faltantes o no liquidadas | **1,057,412** especies liquidadas en el periodo auditado de mayo 2018 a junio 2019 | **Monto recibido por Tesorería $419,400.31** |

**RESULTADOS DE LA AUDITORIA PRACTICADA**

Como resultado de la Auditoria Especial practicada al Registro, Control, Manejo y Ventas de las Especies Municipales: vialidades, de certificación de partidas, tiquetes para cobros de baños, parqueo y mercados y carnet de menoridad; de valores en su orden $3.43; $2.10, y de $3.00 (certificaciones) $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 las vialidades y carnet de Menoridad; he determinado una deficiencia respecto al Incumplimiento de las Funciones de la Encargada que establece el Manual de Control de Especies y que amplio en el anexo **Carta de Gerencia;** al igual deberá actualizarse dicha herramienta administrativa respecto a las anulaciones de especies ya que se verificaron muchos especies anuladas en especial de Vialidades y Carnet de Menoridad, dejando claro sus costos.

**CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA**.

Después haber realizado la investigación por medio del examen especial, e informar a los relacionados sobre su desempeños en el manejo de las Especies Municipales, en fecha 16 de diciembre de los corrientes y dado el 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 Vialidades y Carnet de Menoridad deben responder los responsables, tal como lo establece el Manual de Control de Especies Municipales, debiendo a demás ser actualizado.

Este informe ha sido preparado de conformidad al Plan de Trabajo 2019, 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, 20 de diciembre de 2019

DIOS UNION LIBERTAD

**Lic. José Alejandro Menjívar Hurtado**

Auditor Interno

cc. Gerencia General y Financiero, Tesorería - Encargada de Especies