ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA,

DEPARTAMENTO DE LA PAZ,

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**QUINTO INFORME DE AUDITORIA**

**CARTA DE GERENCIA**

**AUDITORIA ESPECIAL, PRACTICADA AL REGISTRO DE ESPECIES MUNICIPALES; CONTROL Y ENTREGA DE TESORERIA A JEFES Y COLECTORES DE CAJA**

**PERIODO DEL 1 DE MAYO AL 31 DE**

**DICIEMBRE 2018 Y DEL 1 DE ENERO**

**AL 30 DE JUNIO DE 2019**

**Zacatecoluca, 20 diciembre de 2019**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **CONTENIDO** | **PÀG.** |
|  | INTRODUCCION | 2 |
|  | OBJETIVO DEL EXAME | 3 |
|  | ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS | 3 |
|  | 1. ALCANCE DEL EXAMEN | 3 |
|  | 1. PROCEDIMIENTOS APLICADOS | 3 |
|  | DETALLE DEL REGISTRO Y CONTROL DIGITAL SALDOS DE LAS ESPECIES MUNICIPALES A JUNIO DE 2019 | 4 |
|  | 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 2018 Y DE ENERO A JUNIO DE 2019 | 5 |
|  | DETALLE DE LAS LIQUIDACIONES DE ESPECIES MUNICIPALES A CAJA POR COLECTORES, VERIFICADAS EN RECIBOS DE INGRESOS O EN REPORTES. | 9 |
|  | RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL PRACTICADA A LOS REGISTROS, ENTREGAS Y VENTAS A LAS ESPECIES MUNICIPALES, POR EL PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2018 Y DE ENERO A JUNIO DE 2019. | 17 |
|  | CONCLUSION DE LA AUDITORIA ESPECIAL. | 18 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**INDICE**

INDICE

**INDICE**

**INTRODUCCION**

En atención al Plan Anual de Operativo 2019, y de conformidad a 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.

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 $3.00 y a la especie de $2.10 utilizada en las reposiciones; 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 septiembre a octubre de 2019, dando seguimiento al Registro y Control de las Entregas por parte de Tesorería a los Colectores y Jefaturas.

A partir de julio de 2019, la Subgerencia de Mercados queda sin personal, responsable, y éste es nombrado a partir de noviembre del mismo año.

El personal encargado de realizar las actividades de colectar 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: Wilber Navarro**, **En cobros Parqueos**: señores: Rafael Sabrían, Cristian Campos; José Ángel Molina; Oscar Juárez. **En Baños Públicos**: señore/as, Delmy Roxana Henríquez, Gerbert Rivas, Nahúm Flores, Iris Zavala, Wilber Navarro, Roberto Rodríguez, Cristina Moreno; Eva serrano, Miguel Doño, Carlos Hernández, Amílcar Hernández, Isaías Mena y Wendy Arévalo

Los que liquidan directamente a Tesorería; en **Certificación Partidas de Nacimiento**: Lic. Fátima Brendali Gómez Tamayo; en cobros de **Carnet de Menoridad**, doña Mirna Bonilla de Serpas y **En cobros de Vialidades**: Erlinda Ayala, Kenia Ortiz y Lilibeth Saravia Bonilla (estas dos últimas personas han pasado a otra unidad) 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; 8-2018 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. Y las NTCIE. Por el periodo del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2018 y del 1 de enero al 30 de junio de 2019.

1. **ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS**
2. **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; carnet de menoridad $0.25 y recibos de ingresos por Certificaciones de Partidas de Nacimiento de $3.00; como la utilización de la especie de valor $2.10 Certificaciones de Partidas, la cual está siendo utilizada en el rubro de reposiciones de partidas con un costo de $4.20 de la cual se entregan al usuario dos especies de este valor; Carnet de Menoridad al valor de $0.25; 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 2018 y del 1 de enero al 30 de junio de 2019 y hasta julio del mismo año en algunos casos.

1. **PROCEDIMIENTOS APLICADOS**
   1. Se recopilo 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 verifico la documentación de registro sobre las entregas de las especies..

3. Se obtuvo copia en algunos casos 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 Especies, como responsables del manejo y venta de especies no liquidadas a la Tesorería, entre dichas especies están vialidades y Carnet de Menoridad (7 vialidades y 21 Carnet de Menoridad.

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 mayo de 2019 y en otros casos desactualizados como es el libro de baños. 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.

**DETALLE DEL REGISTRO Y CONTROL SALDOS DIGITAL A JUNIO DE 2019 ESPECIES MUNICIPALES**

**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 | 31/mayo/19 | | 137,975 | 138,400 | 426 |
| 363,001 | 368,000 | 5,000 |
| $2.10 | Certificaciones | 31/dic/2018 | | 667119 | 680,000 | 12,882 |
| 680,001 | 700,000 | 20,000 |
| $0.25 | Baños | Muestra  saldos al 30/06/18 y  El libro de Entrega describe numeración de 90,001 | | 636200 | 640,000 | 3,801 |
| 642828 | 670,000 | 27,173 |
| 9,001 | 290,000 | 200,000 |
| saldos al 30/04/2019 | | 348,202 | 350,000 | 1,799 |
| 366,517  370,001  500,001 | 370,000  400,000  580,000 | 3,484  30,000  80,000 |
| $0.25 | Parqueo | moto | 30/mayo/ 2019 | 222,592 | 250,000 | 27,409 |
| 980,001 | 1.000,000 | 20,000 |
| 250,001 | 300,000 | 50,000 |
|  |  |  |
| **Los Colectores de parqueo de Moto liquidaron al 30/06/19 con ultimo tiquet utilizado 224,714; por tanto la Encargada debió reflejar en saldos a partir del Nº 224,715** | | | | | | |
| $0.50 | Parqueo | vehículo | 30/mayo/2019 | 313,821 | 390,000 | 76,180 |
| **Los colectores de parqueo liquidaron con ultimo tiquet de $0.50 Nº 320,900, por tanto la Encargada debió reflejar con Nº 320,901** | | | | | | |
| $0.23 | Mercados | 30 de mayo/ 2019 | | 44,260 | 90,000 | 45,741 |
| $3.00 | Certificaciones | Al 31/12/18, desactualizado | | 667,119  680,001 | 680,000  700,000 | 12,882  20,000 |
| $0.25 | Carnet menores | 30 de junio de 2019 | | 553,060 | 553200 | 141 |
|  |  |  | | 583301 | 583800 | 500 |

**Algunos registros están actualizados, otros deben ser verificados por la Encargada, entre ellos Libro de baños, Certificaciones, no se revela las numeraciones de la especie de $3.00**

**V DETALLE DE LAS ESPECIES MUNICIPALES CON VALOR ENTREGAS A JEFATURAS O COLECTORES PARA SU VENTA POR EL PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2018 Y DE ENERO A JUNIO DE 2019.**

1. **LIBRO CONTROL DE ENTREGAS DE VIALIDADES, PRECIO UNITARIO DE VENTA $3.43 A LOS CAJEROS O RESPÓNSABLES PARA SU VENTA.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHAS | NUMERACION CORRELATIVA | | TOTAL | MONTO | SALDO ACUMULADO | RESPONSABLE | VALOR $3.43 |
| De mayo a dic/2018 | 155601 | 157600 | 2000 | $6,860.00 | $6,860.00 | ERLINDA AYALA | $6,860.00 |
| 157601 | 158000 | 400 | $1,372.00 | $8,232.00 | LILIBETH SARAVIA | $1,372.00 |
| 136401 | 137300 | 900 | $3,087.00 | $11,319.00 | LILIBETH SARAVIA | $3,087.00 |
| De enero a junio de 2019 | 137301 | 137331 | 31 | $106.33 | $11,425.33 | TESORERIA | $106.33 |
| 137332 | 138400 | 1069 | $3,666.67 | $15,092.00 | KENIA ORTIZ | $3,666.67 |
| 363001 | 364500 | 1500 | $5,145.00 | $20,237.00 | KENIA ORTIZ | $5,145.00 |
| 364501 | 365100 | 600 | $2,058.00 | $22,295.00 | WENDY AREVALO | $2,058.00 |
| **TOTAL** | |  | **6500** | **$22,295.00** |  |  | **$22,295.00** |

**Ultima vialidad utilizada por Wendy Arévalo 365,010; hasta el 24 de junio de 2019; quedando pendiente verificar para la próxima auditoria del 365011 al 365100= 90 especies**

1. **ENTREGAS POR TESORERIA RECIBOS DE INGRESO DE VALOR $2.10 CERTIFICACION DE PARTADAS DE NACIMIENTO**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018** | **DEL N° AL** | **N°** | **TOTAL** | **MONTO $2,10 A PARTI DE OCT. 2018 $3.00** | **SALDO ACUMULADO** | **PERSONAL QUE RETIRA** |
| 10 Y 30 DE ABRIL | 651601 | 652000 | 400 | $ 840.00 | $ 840.00 | **FALTANTE SEGÚN INFORME DE TESORERIA DEL 17/05/08; SR. HUMBERTO CASTILLO, EL CUAL FUE REINTEGRADO CON FECHA 30 DE MAYO DE 2018 AL FONDO GENERAL, CTA. CTE. 00150139590**  **Costo $2.10** |
| 17 DE MAYO AL 5 DE JULIO DE 2018 | 652001 | 670000 | 18000 | $ 37,800.00 | $ 37,800.00 | LICDA. FATIMA B. GOMEZ TAMAYO  Costo $2.10 |
| NUEVA NUMERACION 30 OCTUBRE DE 2018 AL 18 DE JUNIO DE 2019 | 1 | 30000 | 30000 | $ 90,000.00 | $ 127,800.00 | LICDA. FATIMA B. GOMEZ TAMAYO. COSTO DE LA ESPECIE $3.00 |
| **TOTAL RETIRADO DE MAYOA 2018 A JUNIO DE 2019** | |  | **48000** | **$ 127,800.00** | **$ 127,800.00** |  |

1. **ENTREGAS DE TESORERIA TIQUET PARA BAÑOS DE VALOR $0.25**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DEL 2 DE MAYO AL 29 DE JUNIO 2018 NUEVA NUMERACION** | 590001 | 670000 | **80000** | **$20,000.00** | $20,000.00 | BLADIMIR ERNESTO FRANCO | |
| **NUEVA NUMERACION DEL 19 JULIO AL 14 DE SEPT../2018** | 90001 | 290000 | **200000** | **$50,000.00** | $70,000.00 | BLADIMIR ERNESTO FRANCO | |
| **NUEVA NUMERACION DEL 9 DE OCT. AL 23 NOV. 2018** | 970001 | 1000000 | **30000** | **$7,500.00** | $77,500.00 | BLADIMIR ERNESTO FRANCO | |
| 1 | 70000 | **70000** | **$17,500.00** | $95,000.00 | BLADIMIR ERNESTO FRANCO | |
| **NUEVA NUMERAION. DEL 29 DE NOV. AL 3 ENERO 2019** | 660000 | 790000 | 130001 | $32,500.25 | $127,500.25 | BLADIMIR ERNESTO FRANCO | |
| **NUEVA NUMERAION. DE FEB A . ABRIL DE 2019** | 200001 | 400000 | **200000** | **$50,000.00** | $177,500.25 | BLADIMIR ERNESTO FRANCO | |
| NUEVA NUMERACION DE MAYO A JUNIO 2019 | 500001 | 580000 | **80000** | **$20,000.00** | $197,500.25 | BLADIMIR ERNESTO FRANCO | |
| 50001 | 90000 | **40000** | **$10,000.00** | $207,500.25 | BLADIMIR ERNESTO FRANCO | |
| **TOTAL RECIBIDO DEL 24 DE ABRIL 2018 AL 30 DE JUNIO DE 2019** | | | **830001** | **$207,500.25** | **$207,500.25** |  |  |

**La auditoría a este control de liquidación se extendió hasta julio de 2019**

1. **ENTREGAS DE TESORERIA TIQUET PARA PARQUEO DE VALOR $0.25 Moto**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHAS 2018** | **DEL NUMERO LA NUMERO** | | **TOTAL ENTREGADAS** | **DE VALOR $0,25** | **PERSONAL QUE RECIBE. Especie tiquet para Moto $0.25** | |
| 08 DE JUNIO | 200,001 | 210,000 | 10,000 | $ 2,500.00 | VLADIMIR ERNESTO FRANCO | |
| 09 DE NOVIEMBRE | 210,001 | 220,000 | 10,000 | $ 2,500.00 | VLADIMIR ERNESTO FRANCO | |
| **FECHAS 2019** | **DEL NUMERO LA NUMERO** | | **TOTAL ENTREGADAS** | **DE VALOR $0,25** | **PERSONAL QUE RECIBE. Especie tiquet para Moto $0.25** | |
| 29 DE MARZO 2019 | 220,001 | 230,000 | 10,000 | $ 2,500.00 | VLADIMIR ERNESTO FRANCO | |
| **TOTAL ENTREGAS PARA COBROS A SUBGERENTE** | | | **30,000** | **$ 7,500.00** |  |  |

**La auditoría se aplicó hasta la especie Nº 224,714, queda para la próxima auditoria del Nº 224,715 al 230,000 = 5,286 especies $1,321.50**

1. **ENTREGAS DE TESORERIA TIQUET PARA PARQUEO DE VALOR $0.50**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHAS 2018** | **DEL NUMERO LA NUMERO** | | **TOTAL ENTREGADAS** | **DE VALOR $0,50** |
| 08 DE JUNIO | 230,001 | 240,000 | 10,000 | $5,000.00 |
| 17 DE JULIO | 240,001 | 250,000 | 10,000 | $5,000.00 |
| 28 DE AGOSTO | 250,001 | 260,000 | 10,000 | $5,000.00 |
| 12 DE OCTUBRE | 260,001 | 270,000 | 10,000 | $5,000.00 |
| 23 DE NOVIEMBRE | 270,001 | 280,000 | 10,000 | $5,000.00 |
| 21 DE DICIEMBRE | 280,001 | 290,000 | 10,000 | $5,000.00 |
| **TOTAL PARCIAL ENTREGADO AL SR. VLADIMIR FRANCO** | | | **60,000** | **$30,000.00** |
| FECHA 2019 |  |  |  |  |
| 14 DE FEBRERO | 290,001 | 300,000 | 10,000 | $5,000.00 |
| 29 DE MARZO | 300,001 | 310,000 | 10,000 | $5,000.00 |
| 07 DE MAYO | 310,001 | 320,000 | 10,000 | $5,000.00 |
| 26 DE JUNIO | 320,001 | 330,000 | 10,000 | $5,000.00 |
| **TOTAL ENTREGADO AL SR. VLADIMIR DE FEB. A JUNIO 2019** | | | **40,000** | **$20,000.00** |
| **TOTAL ENTREGAS PARA COBROS A SUBGERENTE** | | | **100,000** | **$50,000.00** |

**La auditoría se aplicó hasta la especie Nº 320,900; queda para la próxima auditoria del Nº 320,9001 al 330,000 =9,100 $4,550.00**

1. **ENTREGAS DE TESORERIA TIQUET DE MERCADOS DE VALOR $0.23**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHAS 2018** | **DEL N° AL** | **N°** | **TOTAL** | **MONTO $0.23** | **SALDO ACUMULADO** |
| 16 DE JULIO 2018 | 980,001 | 990,000 | 10000 | $ 2,300.00 | $ 2,300.00 |
| 05 DE OCTUBRE 2018 | 990,001 | 1000,000 | 10,000 | $ 2,300.00 | $ 2,300.00 |
| 21 DE DICIEMBRE 2018 | 30,001 | 40,000 | 10,000 | $ 2,300.00 | $ 2,300.00 |
| **TOTAL RETIRADO DE MAYO A DICIEMBRE 2018** | |  | **30000** | **$ 6,900.00** | **$ 6,900.00** |
| **2019** | **DEL N° AL** | **N°** | **TOTAL** | **MONTO $0.23** | **SALDO ACUMULADO** |
| 21 DE ABRIL 2019 | 40,001 | 50,000 | 10000 | $ 2,300.00 | $ 2,300.00 |
| **TOTAL RETIRADO DE ENERO A ABRIL 2019** | |  | **10000** | **$ 2,300.00** |  |
| ***TOTAL RETIROS DE MAYO 2018 A ABRIL 2019 por Sr. Vladimir Franco*** | |  | **40000** | **$ 9,200.00** | **la siguiente entrega es a partir del 25 de julio recibida por SONIA ELIZABETH ORELLANA CORRELATIVO 50,001-60,000** |

**La auditoría se aplicó hasta la especie Nº 46,849; queda para la próxima auditoria del Nº 46850 al 50,000 = 3,151 $724.73**

1. **ENTREGAS DE TESORERIA CARNET DE MENORIDAD DE $0.25**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHAS 2018** | **DEL NUMERO LA NUMERO** | | **TOTAL ENTREGADAS** | **DE VALOR $0,25** | **PERSONAL QUE RECIBE** |
|
| JULIO DE 2018 | 553101 | 553200 | 100 | $25.00 | MIRNA BONILLA DE SERPAS |
| SEPTIEMBRE DE 2018 | 583301 | 583400 | 100 | $25.00 |
| DICIEMBRE DE 2018 | 583401 | 583500 | 100 | $25.00 |
| FEBRERO DE 2019 | 583501 | 583600 | 100 | $25.00 |
| ABRIL DE 2019 | 583601 | 583700 | 100 | $25.00 |
| JUNIO DE 2019 | 583701 | 583800 | 100 | $25.00 |
| **TOTAL ENTREGADO** |  |  | **700** | **$175.00** |

**La auditoría se aplicó hasta la especie Nº 583,752, queda para la próxima auditoria del Nº 583753 al 583,800 = 48 $12.00**

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

1. **DETALLE DE ESPECIES VIALIDADES UTILIZADAS O VENDIDAS A LOS USUARIOS Y ANULADAS POR LOS CAJEROS O RESPONSABLES. PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE 2018 Y ENERO A ABRIL DE 2019, VERIFICADO POR MEDIO DE RECIBOS DE INGRESOS Y REPORTES DE ADMINISTRADORA EMPLEADA ERLINDA AYALA**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018** | TOTAL | **DE VALOR** | **Nº VIALIDADES** | |
| MAYO | $ 1,920.76 | $3.43 | 560 | |
| JUNIO | $ 4,548.18 | $3.43 | 1,326 | |
| JULIO | $ 2,774.87 | $3.43 | 809 | |
| AGOSTO | $ 867.79 | $3.43 | 253 | |
| SEPTIEMBRE | $ 27.44 | $3.43 | 8 | |
| OCTUBRE | $ 51.45 | $3.43 | 15 | |
| **TOTAL 2018** | **$ 10,190.49** | **$3.43** | **2,971** | |
| **2019** | **Nº VIALIDADES** | **DE VALOR** | **TOTAL** | |
| ENERO | $ 61.74 | $3.43 | **18** | |
| FEBRERO | $ 569.38 | $3.43 | **166** | |
| MARZO | $ 1,015.27 | $3.43 | **296** | |
| ABRIL | $ 1,940.97 | $3.43 | **566** | |
| MAYO | $ 3,169.32 | $3.43 | **924** | |
| JUNIO | $ 4,682.55 | $3.43 | **1,365** | |
| TOTAL 2019 | $ 11,439.23 | $3.43 | **3,335** | |
| **TOTAL 2018-2019 VENDIDAS** | **$ 21,629.72** | **$3.43** | **6,306** | |
| MAS LAS ANULADAS |  |  | | 144 |
| LAS FALTANTES |  |  | | 7 |
| **TOTAL AUDITADAS** | **$ 21,629.72** |  | | **6,457** |

Las Vialidades faltantes fueron manejadas por la exempleada Lilibeth Sarabia, quien a partir de octubre dejo de laborar**.**

NUMERACION CORRELATIVA DE VIALIDADES AUDITADAS

Del Nº 155,601 al 158,800=2,400; del 16,401 al 138,400=2,000 y del 363,001 al 365,010

=2,010; total auditado 6,410 vialidades; incluye las anuladas

Quedó pendiente para próxima hasta el número que fue retirado 365,100

1. **LIQUIDACIONES DE RECIBOS DE CERTIFICACIONES**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RESUMEN LIQUIDACIONES CERTIFICACIONES, RESPONSABLE LICDA. FATIMA B. GOMEZ T.** | | | | | | |
| **FECHAS 2018** | **CERTIFICACION DE PARTIDAS DE NACIMIENTO COSTO $2.10 Y $3.00** | | | **MONTO LIQUIDADO** | **COSTO DE LA CERTIFICACION** |  |
| **DEL NUMERO AL NUMERO** | | **TOTAL** | Del 17 al 19 de mayo de 2018, según arqueo practicado se determinó un faltan de $840.00 correspondiente a 400 especies de $2.10 al Sr. Humberto Castillo, siendo reintegrado en efectivo a la cuenta del Fondo General |
| DE MAYO A SEPTIEMBRE DE 2018 | 651600 | 666710 | 15110 | $31,731.00 | $2.10 |
| OCTUBRE A DICIEMBRE 2018 | 1 | 7909 | 7909 | $23,727.00 | $3.00 |  |
| OCTUBRE A 6 DE NOV.2018 | 666711 | 666875 | 165 | $346.50 | $2.10 |  |
| DEL 7 DE NOV. 2018 |  |  | 12 | $25.20 | $2.10 | EL Cajero que la cubrió no detallo la numeración, falto 1 especies |
| DEL 11 NOV. AL 19 DE DIC. 2018 | 666888 | 667108 | 221 | $464.10 | $2.10 |  |
| 20 de dic. 2018 |  |  | 8 | $16.80 | $2.10 | EL Cajero que la cubrió no detallo la numeración, |
| DEL 21 DIC. 2018 | 667117 | 667118 | 2 | $4.20 | $2.10 |  |
| **TOTAL CERTIFICACIONES DE MAYO A DICIEMBRE DE 2018** | | | **23427** | **$56,314.80** | **CORRESPONDE A $2.10; 15,518 ESPECIES Y A $3.00; 7,909 ESPECIES** | |
| 2019 DE ENERO A JUNIO | 7910 | 29270 | 21361 | $64,083.00 | $3.00 |  |
| 2019, DE ENERO A JUNIO | 667119 | 667964 | 846 | $1,776.60 | $2.10 | LA PERSONA QUE CUBRIO LOS 8 Y 11/3/19 NO DETALLO LA CORRELATIVODAD DE LA ESPECIE |
| **TOTAL CERTIFICACIONES DE MAYO A DICIEMBRE DE 2018** | | | **22207** | **$65,859.60** | **CORRESPONDE A $2.10; 846 ESPECIES Y A $3.00; 21,361 ESPECIES** | |
| **TOTAL CERTIFICACIONES DELPERIODO AUDITADO DE MAYO 2018 A JUNIO DE 2019** | | | **45634** | **$122,174.40** | **CORRESPONDE A $2.10; 16,364 ESPECIES Y A $3.00; 29,270 ESPECIES** | |

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. Aquí se están manejando dos tipos de especies, una exclusivamente para Certificaciones de valor $3.00 con la nueva reforma y la otra antigua de $2.10 exclusiva para reposiciones, de la cual se entregan dos especies $4.20.

Al periodo de la auditoria se verificó hasta la especies números 667964 de $2.10 y hasta la numero 29270 de $3.00

1. **LIQUIDACIONES DE TIQUETS DE BAÑOS SR. VLADIMIR FRANCO SUBGERENTE DE MERCADOS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| AÑO DE 2018 | | | | | | | | | |
| **COLECTOR** | **MAYO** | **JUNIO** | **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** | **OCTUBRE** | **NOVIEMBRE** | **DICIEMBRE** | **TOTAL INGRESOS** |
| Carlos Hernández | $ - | $ - | $ 389.75 | $ 1,089.75 | $1,011.25 | $911.75 | $1,084.00 | $1,805.00 | $6,291.50 |
| Cristina Moreno | $ 821.25 | $ 1,610.00 | $ 1,721.50 | $ 1,573.50 | $2,911.25 | $1,668.25 | $3,775.25 | $6,636.50 | $20,717.50 |
| Delmy Henríquez | $ 768.75 | $ 1,365.25 | $ 1,435.25 | $ 1,424.25 | $1,199.75 | $1,555.50 | $1,554.75 | $3,202.50 | $12,506.00 |
| Eva Serrano | $ - | $ - | $ 1,158.75 | $ 658.75 | $750.75 | $517.00 | $629.00 | $633.00 | $4,347.25 |
| Gerber Rivas | $ 1,267.50 | $ 2,019.50 | $ 2,412.75 | $4,030.00 | $2,569.00 | $2,523.00 | $2,568.50 | $3,927.50 | $21,317.75 |
| Iris Zavala | $ 2,143.25 | $ 1,739.50 | $ 1,893.00 | $159.75 |  |  |  |  | $5,935.50 |
| Wilber Navarro | $ - | $ - |  |  |  | $139.75 |  |  | $139.75 |
| José Isaías Mena | $ - | $ - | $ 955.50 | $ 1,934.25 | $2,513.75 | $691.75 |  |  | $6,095.25 |
| Miguel Doño | $ - | $ - | $ 1,882.25 | $ 2,768.50 | $968.50 | $1,172.75 | $878.00 | $1,243.50 | $8,913.50 |
| Nahúm Flores | $ - | $ - | $ 1,046.50 | $1,700.50 | $1,492.75 | $3,102.00 | $1,625.75 | $2,863.25 | $11,830.75 |
| Roberto Rodríguez | $ - | $ - | $ 1,596.00 | $ 4,128.50 | $1,219.25 | $1,892.75 | $1,305.75 | $1,723.00 | $11,865.25 |
| Wendy Arévalo | $ - | $ 71.50 | $ - |  |  |  |  |  | $71.50 |
| Amílcar Hernández |  |  | $ 1,500.00 |  | $306.50 | $443.50 | $597.50 | $617.00 | $3,464.50 |
| Sin colector | $ - | $ - | $ 143.75 |  |  |  |  |  | $143.75 |
| **TOTAL** | **$ 5,000.75** | **$ 6,805.75** | **$ 16,135.00** | **$ 19,467.75** | **$ 14,942.75** | **$ 14,618.00** | **$ 14,018.50** | **$ 22,651.25** | **$113,639.75** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERACION ESTIMADA UTILIZADA POR COLECTORES EN COBROS DE 2018** | | | | | | | | | |
| **COLECTOR** | **MAYO** | **JUNIO** | **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** | **OCTUBRE** | **NOVIEMBRE** | **DICIEMBRE** | **TOTAL INGRESOS** |
| Carlos Hernàndez |  |  | 1,559 | 4,359 | 4,045 | 3,647 | 4,336 | 7,220 | 25,166 |
| Cristina Moreno | 3,285 | 6,440 | 6,886 | 6,294 | 11,645 | 6,673 | 15,101 | 26,546 | 82,870 |
| Delmy Hernrìquez | 3,075 | 5,461 | 5,741 | 5,697 | 4,799 | 6,222 | 6,219 | 12,810 | 50,024 |
| Eva Serrano |  | 0 | 4,635 | 2,635 | 3,003 | 2,068 | 2,516 | 2,532 | 17,389 |
| Gerber Rivas | 5,070 | 8,078 | 9,651 | 16,120 | 10,276 | 10,092 | 10,274 | 15,710 | 85,271 |
| Iris Zavala | 8,573 | 6,958 | 7,572 | 639 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23,742 |
| Wilber Navarro |  |  | 0 | 0 | 0 | 559 | 0 | 0 | 559 |
| Josè Isaías Mena |  |  | 3,822 | 7,737 | 10,055 | 2,767 | 0 | 0 | 24,381 |
| Miguel Doño |  |  | 7,529 | 11,074 | 3,874 | 4,691 | 3,512 | 4,974 | 35,654 |
| Nahum Flores |  |  | 4,186 | 6,802 | 5,971 | 12,408 | 6,503 | 11,453 | 47,323 |
| Roberto Rodríguez |  |  | 6,384 | 16,514 | 4,877 | 7,571 | 5,223 | 6,892 | 47,461 |
| Wendy Arévalo |  | 286 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 286 |
| Amilcar Hernández |  |  | 6,000 | 0 | 1,226 | 1,774 | 2,390 | 2,468 | 13,858 |
| Sin colector |  |  | 575 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 575 |
| **TOTAL** | **20,003** | **27,223** | 64,540 | **77,871** | **59,771** | **58,472** | **56,074** | **90,605** | **454,559** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO 2019** | | | | | | | | |
| NOMBRE DEL COLECTOR | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | TOTALES |
| CARLOS HDEZ | $398.50 |  |  |  |  |  |  | $398.50 |
| CRISTINA MORENO | $3,673.75 | $3,795.50 | $3,922.50 | $3,723.75 | $2,686.00 | $2,580.75 | $981.00 | $21,363.25 |
| DELMY HQUEZ | $1,713.25 | $1,243.00 | $2,011.75 | $1,681.00 | $1,385.00 | $1,592.75 | $1,221.00 | $10,847.75 |
| GERBER RIVAS | $2,436.75 | $2,046.75 | $2,319.25 | $2,105.75 | $2,485.75 | $2,504.50 | $1,681.75 | $15,580.50 |
| MIGUEL DOÑO | $1,489.75 | $1,562.75 | $1,362.00 | $1,161.50 | $1,116.75 | $1,014.50 | $459.50 | $8,166.75 |
| NAUN FLORES | $1,856.50 | $1,329.50 | $1,547.50 | $2,159.25 | $2,239.75 | $2,170.50 | $1,412.50 | $12,715.50 |
| AMILCAR HERNANDEZ | $956.25 | $499.50 | $538.50 | $525.25 | $284.00 | $397.25 | $202.00 | $3,402.75 |
| ROBERTO RODRIGUEZ | $1,787.25 | $2,104.25 | $2,148.00 | $1,211.75 | $1,306.00 | $1,133.25 | $420.50 | $10,111.00 |
| EVA SERRANO | $931.62 | $944.25 | $1,015.25 | $1,146.75 | $1,586.50 | $229.00 | $683.75 | $6,537.12 |
| DAVID RODIRGUEZ |  | $146.25 |  |  |  |  |  | $146.25 |
| SILVIA REYES |  |  |  |  | $2,074.25 | $2,039.75 | $771.75 | $4,885.75 |
| WILBER SERRANO | $145.25 |  |  |  |  |  |  | $145.25 |
| **TOTALES COBRO POR ESPECIES** | **$15,388.87** | **$13,671.75** | **$14,864.75** | **$13,715.00** | **$15,164.00** | **$13,662.25** | **$7,833.75** | **$94,300.37** |
| **NUMERACION ESTIMADA UTILIZADA POR COLECTORES EN COBROS DE 2019** | | | | | | | | |
| NOMBRE DEL COLECTOR | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | TOTALES |
| CARLOS HDEZ | 1,594 |  |  |  |  |  |  | 1,594 |
| CRISTINA MORENO | 14,695 | 15,182 | 15,690 | 14,895 | 10,744 | 10,323 | 3,924 | 85,453 |
| DELMY HQUEZ | 6,853 | 4,972 | 8,047 | 6,724 | 5,540 | 6,371 | 4,884 | 43,391 |
| GERBER RIVAS | 9,747 | 8,187 | 9,277 | 8,423 | 9,943 | 10,018 | 6,727 | 62,322 |
| MIGUEL DOÑO | 5,959 | 6,251 | 5,448 | 4,646 | 4,467 | 4,058 | 1,838 | 32,667 |
| NAUN FLORES | 7,426 | 5,318 | 6,190 | 8,637 | 8,959 | 8,682 | 5,650 | 50,862 |
| AMILCAR HERNANDEZ | 3,825 | 1,998 | 2,154 | 2,101 | 1,136 | 1,589 | 808 | 13,611 |
| ROBERTO RODRIGUEZ | 7,149 | 8,417 | 8,592 | 4,847 | 5,224 | 4,533 | 1,682 | 40,444 |
| EVA SERRANO | 3,726 | 3,777 | 4,061 | 4,587 | 6,346 | 916 | 2,735 | 26,148 |
| DAVID RODIRGUEZ | 0 | 585 | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 585 |
| SILVIA REYES | 0 | 0 | 0 |  | 8,297 | 8,159 | 3,087 | 19,543 |
| WILBER SERRANO | 581 |  |  |  |  |  |  | 581 |
| **TOTALES** | **61,555** | **54,687** | **59,459** | **54,860** | **60,656** | **54,649** | **31,335** | **377,201** |
| **TOTAL ESPECIES UTILIZADAS DURENTE EL PERIODO AUDITADO** | | | | | **831,760** | **EN EFECTIVO LIQUIDADO A LA TESORERIA** | | **$207,940.12** |

Esta auditoria se extendió hasta el mes de julio de 2019, pero solamente sobre las entregas al Señor Vladimir Franco.

En esta auditoria le dí seguimiento a la numeración pendiente del 980,001 al 990,000 equivalente 10,000 especies $2.500.00

1. **LIQUIDACIONES A TESORERIA TIQUET PARA PARQUEO DE VALOR $0.50 Y $0.25. LIQUIDACION DE $0.50 CTVS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LIQUIDACION DE ESPECIES TIQUET PARA VEHICULOS VALOR $0.50** | | | | | | | | | | |
| **FECHAS/ 2018 COLECTORES** | **MAYO** | **JUNIO** | **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPT.** | **OCTUBRE** | **NOVIEMBRE** | **DICIEMBRE** | **TOTAL** | **TOTAL DE ESPECIES** |
| RAFAEL ANTONIO SIBRIAN | $ 1,806.50 | $ 1,848.00 | $ 1,052.00 | $ 1,799.50 | $ 1,601.00 | $ 1,728.50 | $ 1,560.50 | $ 1,889.50 | $ 13,285.50 | 26,571 |
| CRISTIAN G. CAMPOS | $ 1,109.00 | $ 534.50 | $ 1,132.00 | $ 1,038.50 | $ 882.00 |  |  |  | $ 4,696.00 | 9,392 |
| ANGEL MOLINA | $ 552.00 | $ 791.00 | $ 1,098.50 | $ 505.50 | $ 787.00 | $ 752.00 | $ 803.50 | $ 1,113.50 | $ 6,403.00 | 12,806 |
| OSCAR JUAREZ G. | $ 161.00 | $ 370.50 | $ 608.50 | $ 435.00 | $ 219.50 | $ 1,084.50 | $ 1,041.50 | $ 1,489.50 | $ 5,410.00 | 10,820 |
| **TOTAL MONTOS LIQ.** | **$ 3,628.50** | **$ 3,544.00** | **$ 3,891.00** | **$ 3,778.50** | **$ 3,489.50** | **$ 3,565.00** | **$ 3,405.50** | **$ 4,492.50** | **$ 29,794.50** | **59,589** |
| **TOTAL ESPECIES DEL MES Nº** | **7,257** | **7,088** | **7,782** | **7,557** | **6,979** | **7,130** | **6,811** | **8,985** | 59,589 | **DIFERENCIA $1.50** |
| **NUMERACION CORRELATIVA** | **DEL NUMERO** | **220491** | **AL NUMERO CORRELATIVO** | | **280082** |  |  |  | **59,592** | **$29,796.00** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHAS/ 2019 COLECTORES** | **ENERO** | **FEBRERO** | **MARZO** | **ABRIL** | **MAYO** | **JUNIO** | **TOTAL** | **TOTAL DE ESPECIES** |
| RAFAEL ANTONIO SIBRIAN | $ 1,636.00 | $ 1,512.00 | $ 1,597.50 | $ 1,727.50 | $ 1,607.50 | $ 1,576.00 | $ 9,656.50 | **19,313** |
| ANGEL MOLINA | $ 716.50 | $ 769.50 | $ 980.50 | $ 1,055.50 | $ 709.00 | $ 661.00 | $ 4,892.00 | **9,784** |
| OSCAR JUAREZ GAITAN | $ 1,056.50 | $ 805.00 | $ 972.00 | $ 641.00 | $ 1,156.50 | $1,229.50 | $ 5,860.50 | **11,721** |
| **TOTAL MONTOS LIQ.** | **$ 3,409.00** | **$ 3,086.50** | **$ 3,550.00** | **$ 3,424.00** | **$ 3,473.00** | **$ 3,466.50** | **$ 20,409.00** | **40,818** |
| **TOTAL ESPECIES DEL MES Nº** | **6,818.00** | **6173** | **7100** | **6848** | **6946** | **6933** | **40818** | **DIFERENCIA, NINGUNA** |
| **NUMERACION CORRELATIVA** | **DEL NUMERO** | | **280083** | **AL NUMERO CORRELATIVO** | | **320,900** | **40,818** | **$20,409.00** |
| **TOTAL COBROS DE ESPECIES PARA VEHICULOS DE MAYO A DICIEMBRE DE 2018 Y ENERO AJUNIO 2019** | | | | | **$ 50,203.50** | **TOTAL DE ESPECIES LIQUIDADAS** | | **100,407** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LIQUIDACIONES DE ESPECIES DE $0.25 PARA MOTOS** | | | | | | | | | | |
| **FECHAS/ 2018 COLECTORES** | **MAYO** | **JUNIO** | **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPT.** | **OCTUBRE** | **NOVIEMBRE** | **DICIEMBRE** | **TOTAL** | **TOTAL DE ESPECIES** |
| RAFAEL ANTONIO SIBRIAN | $ 239.50 | $ 252.00 | $ 148.00 | $ 223.75 | $ 208.25 | $ 222.75 | $ 218.75 | $ 251.75 | $ 1,764.75 | 7,059 |
| CRISTIAN G. CAMPOS | $ 200.25 | $ 95.00 | $ 199.00 | $ 188.75 | $ 156.75 |  |  |  | $ 839.75 | 3,359 |
| ARTURO MARINERO |  |  |  |  |  |  |  |  | $ 0.00 | 0 |
| ELIAS JEREZ |  |  |  |  |  |  |  |  | $ 0.00 | 0 |
| JOSE ANGEL MUNDO M. | $ 80.00 | $ 120.75 | $ 144.25 | $ 72.00 | $ 120.00 | $ 115.50 | $ 114.75 | $ 186.75 | $ 954.00 | 3,816 |
| OSCAR JUAREZ G. | $ 22.00 | $ 51.00 | $ 70.25 | $ 49.00 | $ 27.00 | $ 138.00 | $ 136.50 | $ 186.75 | $ 680.50 | 2,722 |
| TOTAL MONTOS LIQ. | ***$ 541.75*** | ***$ 518.75*** | ***$ 561.50*** | ***$ 533.50*** | ***$ 512.00*** | ***$ 476.25*** | ***$ 470.00*** | ***$ 625.25*** | ***$ 4,239.00*** | 16,956 |
| **TOTAL ESPECIES DEL MES Nº** | **2,167** | **2,075** | **2,246** | **2,134** | **2,048** | **1,905** | **1,880** | **2,501** | **16,956** | **DIFERENCIA DE $1.25 hay una diferencia de 5 tiquet porque en la liquidacion presentada el lic. Marinero se repiten los numeros de 5 tiquet** |
| **NUMERACION CORRELATIVA** | **DEL NUMERO** | **195910** | **AL NUMERO CORRELATIVO** | | | | **212860** |  | **16,951** | **$4,237.75** |
|  | LIQUIDACION DE LA ESPECIE DE VALOR $0.25 PÀRA MOTOS | | | | | | |  |  |
| **FECHAS/ 2019 COLECTORES** | **ENERO** | **FEBRERO** | **MARZO** | **ABRIL** | **MAYO** | **JUNIO** | **TOTAL** | **TOTAL DE ESPECIES** | **OBSERVACIONES** |
| RAFAEL ANTONIO SIBRIAN | $ 216.75 | $ 214.25 | $ 216.50 | $ 226.00 | $ 234.50 | $ 236.25 | $ 1,344.25 | **5,377** |  |
| CRISTIAN G. CAMPOS |  |  |  |  |  |  | $ 0.00 | **0** |
| JOSE ANGEL MUNDO MOLINA | $ 120.75 | $ 134.25 | $ 160.00 | $ 160.75 | $108.75 | $94.00 | $ 778.50 | **3,114** |
| OSCAR JUAREZ GAITAN | $ 145.00 | $ 124.00 | $ 130.50 | $ 91.50 | $ 160.25 | $190.25 | $ 841.50 | **3,366** |
| **TOTAL MONTOS DEL MES** | $ 482.50 | $ 472.50 | $ 507.00 | $ 478.25 | $ 503.50 | $ 520.50 | $ 2,964.25 | **11,857** |
| **TOTAL DE ESPECIES Nº** | **1,930** | **1,890** | **2,028** | **1,913** | **2,014** | **2,082** | **11,857** | **DIFERENCIAS $0.75** | **Los colectores reportan $0.75 de mas** |
| **NUMERACION CORRELATIVA** | **DEL NUMERO** | | **212861** | **AL NUMERO CORRELATIVO** | | | **224714** | **11,854** | hay una diferencia de 3 tiquet porque en la liquidacion presentada el lic. Marinero se repiten los numeros de 3 tiquet |
| **TOTAL COBROS DE ESPECIES PARA MOTOS DE MAYO A DICIEMBRE DE 2018 Y DE ENERO A JUNIO 2019** | | | | | **$ 7,203.25** | **TOTAL DE ESPECIES LIQUIDADAS** | | **28,805** |  |

**LIQUIDACIONES DE ESPECIES PARA MERCADOS TIQUET $0.23**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **COLECTORES** | **TIQUET DEL Nº AL Nº** | | **TOTAL TIQUET** | **MONTO $0.23** |
| WILBER NAVARRO | **973001** | **980000** | 7,000 | $1,610.00 |
| WILBER NAVARRO | 980,001 | 999,136 | 19,136 | $4,401.28 |
| **TOTAL COBRADO DE MAYOA DICIEMBRE DE 201** | | | **26,136** | **$6,011.28** |
| **PERIODO DE ENERO A JUNIO DE 2019** | 999,137 | 1000000 | 864 | $198.72 |
| 30,001 | 46,849 | 16,849 | $3,875.27 |
| **TOTAL COBRADO DE ENERO A JUNIO DE 2019** | | | **17,713** | **$4,073.99** |
| **TOTAL LIQUIDADO DEL PERIODO AUDITADO** | | | **43,849** | **$10,085.27** |

QUEDA PENDIENTE PARA PROXIMA AUDITORIA DEL 46,850 AL 50,000 EQUIVAMENTE A 3,151 $724.73

1. **LIQUIDACIONES DE CARNET DE MENORIDAD VALOR DE VENTA $0.25**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHAS 2017** | **N° DE RECIBO** | **DEL N°** | **AL N°** | **TOTAL** | **ANUALDOS** | **TOTAL ANULADOS** | **VENDIDOS** | **MONTO** |
| 02/05/2018 | 739209 | 552938 | 552976 | 39 |  |  | 39 | $9.75 |
| 01/06/2018 | 739783 | 552977 | 553024 | 48 | 552991, 552994, 552995, 552997, 553000, 553002, | 6 | 42 | $10.50 |
| 02/07/2018 | 981333 | 553025 | 553059 | 35 | 553031, 553056 | 2 | 33 | $8.25 |
| 07/08/2018 | 981781 | 553060 | 553100 | 41 | 553066, 553067, 553070, 553082 | 4 | 37 | $9.25 |
| 07/08/2018 | 981781 | 553101 | 553103 | 3 |  |  | 3 | $0.75 |
| 03/09/2018 | 640135 | 553104 | 553164 | 61 | 553111, 553119, 553124, 553127, 553129, 553136, 553146, 553159, 553163 | 9 | 52 | $13.00 |
| 02/10/2018 | 640411 | 553165 | 553200 | 36 | 553183, | 1 | 35 | $8.75 |
| 02/10/2018 | 640412 | 583301 | 583306 | 6 |  |  | 6 | $1.50 |
| 05/11/2018 | 640747 | 583307 | 583351 | 45 | 583327, 583346, 583348, 583350 | 4 | 41 | $10.25 |
| 06/12/2018 | 773171 | 583352 | 583389 | 38 |  |  | 38 | $9.50 |
| 03/01/2019 | 640961 | 583390 | 583422 | 33 | 583410 | 1 | 32 | $8.00 |
| 01/02/2019 | 641361 | 583423 | 583472 | 50 | 583430, 583434, 583440, 583446, 583452, 583458 | 6 | 44 | $11.00 |
| 04/03/2019 | 641657 | 583473 | 583536 | 64 | 583489, 353515, 583526 | 3 | 61 | $15.25 |
| 01/04/2019 | 641878 | 583558 | 583598 | 41 | 583,546, 583559, 583,574, 583,578, 583,582 | 5 | 36 | $9.00 |
| 03/06/2019 | 642254 | 583599 | 583651 | 53 | 583635 | 1 | 52 | $13.00 |
| 01/07/2019 | 642835 | 583652 | 583752 | 101 | 583667, 583682, 583734 | 3 | 98 | $24.50 |
| **TOTAL DE CARNET** | | |  | **694** |  | **45** | **649** | **$162.25** |

Se pierde la correlatividad a partir del 583,536, pues inicia con el numero 583,558; equivalentes a 21 especies (583537 al 583557=21 carnet); se le notificó a la responsable Señora Mirna Bonilla de Serpas.

**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 2018 Y DE ENERO A JUNIO DE 2019**

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 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; se presentan la siguiente difidencia:

1. **Incumplimiento de funciones del personal.**

**Encargada de Especies Erlinda Ayala**

1. No presento los Informes Mensuales sobre las Especies utilizadas en el periodo.

Durante el periodo auditado comprobé que la encargada de llevar el Control y Registro de las Especies Municipales, no presenta informes mensuales que detalle las utilizaciones de dichas especies.

Al realizar la verificación de las especies de Vialidades (costo$3.43) Tiquet para Baños (costo $0.25) y Carnet de Menoridad; no detallaron en los recibos de Ingreso las numeraciones correlativas, dificultando realizar la auditoria en un menor tiempo; asimismo tal situación llego a determinarse que no se liquidaron 7 especies de Vialidades, siendo responsable la Ex empleada Lilibeth Saravia y la responsable de los Carnet de Menoridad no reportó 21 especies el costo es de $0.25

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VIALIDADES FALTANTES Y CARNET DE MENORIDAD NO LIQUIDADAS A TESORERIA** | | |
| **VIALIDAD $3.43** | **MONTO** | **Retiradas por** |
| 3 | $ 10.29 | Lilibeth Saravia: del Nº 157,732 al 157,799 |
| 4 | $ 10.29 | Lilibeth Saravia del Nº 157,863 al 157, 886 |
| **7** | **$ 24.01** | Estas especies fueron en el mes de agosto 2018 |
| **21** | **$ 5.25** | Carnet de Menoridad, retirados del Nº 537,701 al 583,800 en el mes de junio de 2019 Sra. Mirna Bonilla de Serpas |

El Manual de Control de Especies Municipales, en lit d) detalla las funciones de la Encargada del Control y Custodia de las Especies. Entre las que se mencionan:

1. Llevar el Libro de Control de Especies Municipales debidamente actualizado

d) Exigir a cada responsable de utilizar y cobrar especies municipales que presente informe semanal de liquidación. En el mismo se deberá detallar la numeración y series de las especies entregadas, detallar su utilización por fechas y los montos cobrados y remesados a Tesorería. Al informe se deberá anexar copia de los recibos de ingresos diarios de las respectivas especies, detallando los números correlativos

e) Mantener adecuada comunicación con los responsables para poder conciliar los saldos de las especies no utilizadas al finalizar el mes.

f) Presentar Informe mensual a más tardar la primera semana del mes siguiente, al Gerente General, Tesorera, Gerente Financiero y Auditor Interno.

Es importante especificar que el Manual de Control de Especies Municipales no le determina a la Encargada en Función responder por aquellas especies que ella no haya utilizado, no así a los que las utilizan, (lit. e) Funciones de los Encargados de utilización, cobro y liquidación de especies municipales); quedando demostrado en el Libro de Entregas (físico)

La observación fue originada por la Encargada de Controlar las Especies Municipales, al no llevar al dia los reportes mensuales y al no exigir a los usuarios de que le presenten los reportes mensuales.

Tal situación no permitió detectar oportunamente la responsabilidad de los empleados que las utilizaron, teniendo un costo de perdida para la Municipalidad.

**Comentarios del Personal relacionado al Informe**.

Con fecha 12 de diciembre de 2019, recibí nota de Doña Mirna Bonilla de Serpas, especificando que los 21 carnet de menoridad faltantes no iban en la correlatividad recibida del 583501 al 583600 (583,537 al 583,557= 21 carnet de menoridad) y no se percató de informarle oportunamente a la Encargada, ni al Auditor Interno.

**Comentarios del Auditor Interno**

En el transcurso de la auditoría practicada se informó de algunas inconsistencias y de especies no presentadas a la Unidad de Auditoria Interna, de las cuales se recibieron notas y detalles de la especie de Baños ($0.25) por parte de los responsables; no así de las Vialidades que se reportan como no liquidadas a la Tesorería.

Con fecha 16 de diciembre de los corrientes se presentó la lectura del Informe Borrador Carta de Gerencia, a los relacionados: Tesorera, Encargada del Control de Especies Municipales, Responsables de Mercados, de Carnet de Menoridad; y se les explico de la importancia de presentar los informes mensuales tal como lo determina el Libro Control de Especies Municipales, como de colaborar con la Administración Municipal, dirigida por el Alcalde Francisco Salvador Hirezi

VIII**. CONCLUSION DE LA AUDITORIA ESPECIAL**

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 tal como lo establece el Manual de Control de Especies Municipales.

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; como presentar mensualmente los informes de saldos de dichas especies, a lo indicado en el Manual de Control de Especies Municipales

El presente **Carta de Gerencia** sobre la Auditoria Especial al control, registro y uso de las Especies Municipales por el periodo de mayo a diciembre de 2018 y de enero a junio de 2019, se remite a conocimiento del Honorable Concejo Municipal, a efecto que tome las decisiones pertinentes que le exige la Ley.

Zacatecoluca 20 de diciembre de 2019

DIOS UNION LIBERTAD

**Lic. José Alejandro Menjívar Hurtado**

Auditor Interno