

Alcaldía Municipal de Ahuachapán

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL DE CONTROL INTERNO EN LAS UNIDADES DE CARTA DE VENTA Y RASTRO MUNICIPAL, PARA EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2019.

Ahuachapán 31 de Julio de 2019.

Alcaldía Municipal de Ahuachapán

INDICE

| | |
|--|----------|
| I. INTRODUCCION..... | 3 |
| II. OBJETIVOS..... | 3 |
| III. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL. | 3 |
| IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS. | 3 |
| V. RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL | 4 |
| VI. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES..... | 7 |
| VII. CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL. | 7 |
| VIII. RECOMENDACIONES. | 8 |
| IX. PARRAFO ACLARATORIO..... | 8 |
| X. ANEXOS. | 9 |

Alcaldía Municipal de Ahuachapán

Concejo Municipal Plural.
Alcaldía Municipal de Ahuachapán
Presente.

I. INTRODUCCION

De conformidad con los Artículos 34, y 48 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, 106 del Código Municipal Vigente y el Art. 110 de las Normas Técnicas de Control Interno Específicas, se ha realizado el Examen Especial de Control Interno en las Unidades de Cartas de Venta y Rastro Municipal, para el periodo del 01 de Enero al 30 de Abril de 2019.

II. OBJETIVOS

A. GENERAL.

Efectuar Examen Especial de Control Interno en el Área de Cartas de Venta y Rastro Municipal de la Alcaldía Municipal de Ahuachapán, durante el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Abril de 2019, a fin de comprobar el cumplimiento legal de los mismos.

B. ESPECIFICOS

1. Emitir un Informe sobre la verificación de cumplimiento legal en la administración del Rastro Municipal y las actividades relacionadas en el área de Cartas de Venta.
2. Recomendar a la Administración las mejoras necesarias para fortalecer los procedimientos administrativos y legales respecto a los procesos realizados en el Rastro Municipal y la emisión de las cartas de Venta, como los permisos para el destace de ganado menor y mayor.

III. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL.

Nuestro examen consiste en la aplicación de procedimientos de auditoría orientados a la verificación del cumplimiento legal a los procesos en el Área de Cartas de Venta y Rastro Municipal de la Alcaldía Municipal de Ahuachapán, durante el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Abril de 2019, en base a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de El Salvador.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.

1. Solicitamos el detalle de cartas de venta emitidas en el periodo a auditar.
2. Verificamos que se respete el procedimiento para hacer uso del rastro municipal.
3. Verificamos la emisión de las Cartas de Venta, de animales sacrificados.

Alcaldía Municipal de Ahuachapán

4. Verificamos el Ingreso por medio de las Especies Municipales utilizadas en el Rastro Municipal, por medio de las entregas realizadas a la encargada de las Especies Municipales, no así la documentación de la encargada del Rastro Municipal.

V. RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL

Como resultado de Efectuar Examen Especial de Control Interno en el Área de Cartas de Venta y Rastro Municipal de la Alcaldía Municipal de Ahuachapán, durante el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Abril de 2019, determinamos algunas observaciones que es necesario tomar en cuenta.

Las condiciones reportables incluyen aspectos que llaman la atención con respecto a deficiencias significativas en el diseño u operación del Sistema de Control Interno, en esta ocasión aplicado a los procesos realizados en el uso del Rastro Municipal y procesos de la Unidad de Cartas de Venta.

Las Condiciones Reportables en el Sistema de Control Interno son las Siguietes:

1. Destace de animales sin los permisos Correspondientes.

Se comprobó el destace de animales, sin realizar el proceso correspondiente previamente al sacrificio del ganado. **ANEXO 1.**

Criterio:

Código Municipal, de los Instrumentos Jurídicos.

Art. 35.- Las ordenanzas, reglamentos y acuerdos municipales son de obligación cumplimiento por parte de los particulares y de las autoridades nacionales, departamentales y municipales.

Reglamento Interno del Rastro Municipal publicado en el Diario Oficial Tomo 377 No 205, de fecha 05 de Noviembre de 2006.

Art. 8 de las obligaciones del Administrador.

- e) Exigir la documentación legal pertinente para que los usuarios puedan hacer uso de los servicios del rastro (matriculas, cartas de venta, boleta de tajo, etc.)
- f) Cerciorarse de que los usuarios hallan cancelado en la Tesorería Municipal los aranceles correspondientes antes de hacer uso del rastro.

Art. 10 de las Obligaciones de los Usuarios.

- a) Cumplir con las disposiciones que este reglamento establezca.

Alcaldía Municipal de Ahuachapán

- b) Pagar anticipadamente la tasa correspondiente en la Tesorería Municipal por los servicios prestados en el tiempo estipulado.

Art. 23. De los Procedimientos y recursos.

Todo usuario que presente animal para ser sacrificado, deberá antes haber cancelado los derechos municipales correspondientes y cumplir con los requisitos legales pertinentes.

Causa:

Que tanto en la Unidad de Cartas de Venta y Rastro Municipal, no exijan que los usuarios realicen los trámites correspondientes y la cancelación en la caja de la Tesorería Municipal.

Efecto:

Manejo de dinero por personas que no están autorizadas para realizar este tipo de actividades, se corre el riesgo de extravió de dinero, y hasta el punto de sacrificar ganado ilegal.

Recomendación:

Que se respete los procedimientos establecidos en el Reglamento interno del Rastro Municipal, que no se realicen cobros en las Unidades de Cartas de Venta y Rastro Municipal, sino que cada uno de los usuarios realice el proceso debido cancelando en la caja de la Tesorería Municipal, que la encargada del Rastro Municipal exija el recibo de pago y la boleta de tajo para el destace de ganado.

Comentario de la Administración: No existen comentarios al respecto por parte de la encargada del Rastro Municipal.

Comentarios de Auditoría Interna: al no recibir comentarios por parte de la Encargada del Rastro Municipal, la deficiencia se mantiene.

2. Cartas de Venta emitidas de ganado ya sacrificado Y Cartas de Ventas sin firmas de Comprador o Vendedor.

Se comprobó la emisión de Cartas de Venta, de hasta quince días después de haberse sacrificado.
ANEXO 2.

Criterio.

Reglamento para el uso de Fierros o Marcas de Herrar Ganado y Traslado de Semovientes.

Art. 13.- La venta de semovientes solamente será válida por medio de la carta de venta otorgada en la forma que establece el presente reglamento y será la única manera de transferir la propiedad de un animal vendido.

Alcaldía Municipal de Ahuachapán

Art. 15.- En las cartas de venta se deben consignar el nombre, apellido y domicilio del comprador y vendedor, lugar y fecha del otorgamiento, valor de la venta, especie, si es equino o bovino, color y su filiación completa, número y figura de fierro con que está marcado el semoviente vendido y departamento a que corresponde; si es criollo o comprado, firmas del vendedor y comprador, del Alcalde y Secretario y el sello municipal. Además deberá contener el diseñado al margen el fierro criollo a que se refiere el Art. 28.

Art. 23.- Incisos tres y cuatro.

Las cartas de venta otorgadas para animales destinados al destace deberán ser archivadas en la Alcaldía Municipal, bajo numeración correlativa, cancelándolas, debiendo tener esta cancelación el sello. Fecha y firma del alcalde.

En las cartas de venta de animales destinados al destace, deberán especificarse si son criollos o comprados. Si fueren comprados deberán agregarse a las dichas cartas de venta los antecedentes, sellados y rubricados por el Alcalde, o hacer constar lo requerido en el inciso primero.

Art. 24.- El alcalde Municipal, para autorizar la venta de semovientes, debe tenerlos presentes para el cotejo e identificación de los animales y fierros con que estén herrados.

Código Municipal, de los Instrumentos Jurídicos.

Art. 35.- Las ordenanzas, reglamentos y acuerdos municipales son de obligación cumplimiento por parte de los particulares y de las autoridades nacionales, departamentales y municipales.

Reglamento Interno del Rastro Municipal publicado en el Diario Oficial Tomo 377 No 205, de fecha 05 de Noviembre de 2006.

Art. 10 de las Obligaciones de los Usuarios.

- a) Cumplir con las disposiciones que este reglamento establezca.
- b) Pagar anticipadamente la tasa correspondiente en la Tesorería Municipal por los servicios prestados en el tiempo estipulado.

Art. 23. De los Procedimientos y recursos.

Todo usuario que presente animal para ser sacrificado, deberá antes haber cancelado los derechos municipales correspondientes y cumplir con los requisitos legales pertinentes.

Causa:

Que las personas usuarias del Rastro municipal no cumplen con lo estipulado en el Reglamento respectivo, y sacrifican los animales solo con la presentación de la carta de venta sin antes haber realizado el traspaso de dominio de los semovientes que van a sacrificar, y de igual forma las

Alcaldía Municipal de Ahuachapán

unidades involucradas (Carta de Venta y Rastro Municipal) no exigen que realicen el trámite correspondiente a los usuarios.

Efecto:

Al no realizarse el debido proceso, se genera incumplimiento de la normativa establecida para el uso del Rastro Municipal, a su vez se puede caer en una ilegalidad al sacrificar ganado utilizando una carta de venta diferente a la del semoviente.

Recomendación:

Que no se permita el destace de ganado sin antes haber realizado los procesos correspondientes en las Unidades respectivas de Carta de Venta para los permisos correspondientes, previa cancelación en la Tesorería Municipal..

Comentario de la Administración: *En nota de fecha 26 de Julio, firmada por la Encargada de Cartas de Venta, declara; Que en el Rastro Municipal se reciben documentos, dejando destazar al comerciante y al destazador de ganado, presentando posteriormente las cartas de venta después de haber sacrificado el animal quedando pendiente la firma, bajo mi responsabilidad, que por olvido o descuido se me han quedado esas firmas pendientes.*

Comentarios de Auditoría Interna: *Ante la aceptación de sacrificar ganado antes de realizar los trámites correspondientes, y que es una práctica consistente, la observación se mantiene.*

VI. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.

No existen observaciones en exámenes anteriores, que necesite dar seguimiento.

VII. CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL.

De conformidad a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, y procedimientos de Auditoría Interna, aplicados a la revisión realiza en cuanto al Control Interno implementado en las Unidas de Carta de Venta y Rastro Municipal de la Alcaldía de la Ciudad de Ahuachapán, concluimos que, Es necesario realizar las debidas acciones en cuanto a las observaciones realizadas, para cumplir con el Reglamento Interno del Rastro Municipal, para que funcione el Control Interno diseñado para los procesos realizados en el uso del Rastro Municipal y la unidad de Cartas de Venta.

Este informe se refiere a la Revisión del 01 de Enero al 30 de Abril de 2019. Y ha sido elaborado para ser presentado al señor Alcalde Municipal como Representante del Concejo Municipal del periodo 2018-2021

Alcaldía Municipal de Ahuachapán

VIII. RECOMENDACIONES.

1. Evitar en las Unidades de Cartas de Venta y Rastro Municipal el manejo de efectivo por permiso de destace de ganado, lo cual no es potestad de ninguna de las dos unidades antes mencionadas, en el Rastro Municipal solo se pueda manejar efectivo por el cobro de guía de carne, el cual se realiza con Especies Municipales.
2. Exigir a las Unidades de Cartas de Venta y Rastro Municipal que se pueda aplicar el Reglamento Interno del Rastro Municipal, el cual aclara que se debe realizar los permisos correspondientes en las Oficinas de la Alcaldía Municipal y su cancelación debida en la caja de la Tesorería Municipal.
3. Dar Instrucciones en la Unidad de Cartas de Venta y Rastro Municipal, para que no se permita el destace de ganado sin haber realizado el trámite de Boleta de Alcabala, que autorice el destace de ganado.
4. Coordinar que en Rastro Municipal, después de las cuatro de la tarde no se permita el destace de ganado el cual es muy común en dicho lugar.
5. Dar instrucciones a la Gerencia Municipal, que coordine con el Cuerpo de Agentes Metropolitanos la vigilancia en el Rastro Municipal, a fin de tener independencia en las labores que los Agentes destacados realizan para el control de entrada de ganado como su destace.
6. Se recomienda la entrega de documentación a más tardar veinticuatro horas después de su recepción en el Rastro Municipal, de igual forma se recomienda hacer las respectivas entregas de dinero por cobro de conducción de guías de carne.
7. Verificar el nombramiento de la Encargada del Rastro Municipal, ya que fue trasladada sin el respectivo nombramiento.

IX. PARRAFO ACLARATORIO.

El Objetivo de este examen fue el de examinar el control interno que llevan las Unidades de Cartas de Venta y Rastro Municipal, sobre el control Interno del manejo en los permisos para destace de Ganado; por lo que no se emite una opinión sobre la razonabilidad de los Ingresos realizados por Emisión de Cartas de Venta, Boletas de Alcabala, cobros por conducción de Carne y es para uso exclusivo del Concejo Municipal.

Se mencionan además aspectos relevantes en relación a la situación del legal del Rastro Municipal por lo cual se solicitó información pertinente al jefe de Servicios Públicos y Medio Ambiente, Ing. Marlon Brito, con memorándum de fecha 03 de Julio de 2019, hace del conocimiento sobre “**Anomalías Administrativas en el Rastro Municipal**”, donde sugería al Concejo Municipal corregir dichos aspectos como por ejemplo; evitar pagos en el Rastro Municipal y Carta de Ventas, que los cobros por conducción de carne se realicen las entregas a diario, que el agente del CAM, lleve el control de los animales sacrificados así como el ingreso al Rastro Municipal, que en

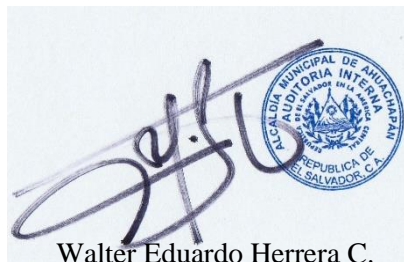
Alcaldía Municipal de Ahuachapán

permanezcan los animales a ser sacrificados con un máximo de 48 horas, a efecto de reducir los desechos orgánicos, que se prohíba el desarrollo de otras actividades extraordinarias al destace.

Se expone sobre el proceso de Plan de Cierre Técnico del Rastro Municipal, el cual fue presentado al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales, con fecha 25 de Marzo de 2019, a la espera de su aprobación.

X. ANEXOS.

Ahuachapán 31 de Julio de 2019.



Walter Eduardo Herrera C.
Auditor Interno.

Cc/ Gerencia
Cc/ Carta de Venta
Cc/ Rastro Municipal

ANEXO 1

| Según Boleta | | | | Según Informe de Rastro | | |
|------------------|---------------------|---------------------------|------------|-------------------------|---------------------------|------------|
| Número de Boleta | Matricula de Fierro | A nombre de | Fecha | Matricula de Fierro | A nombre de | Fecha |
| 35303 | 34635 | Zoila Adela Cabezas de R. | 07/01/2019 | 34635 | Zoila Adela Cabezas de R. | 02/01/2019 |
| 35312 | 85904 | Edith Erminda Rivera R. | 07/01/2019 | 130237 | Edith Erminda Rivera R. | 02/01/2019 |
| 35329 | 13977 | Rosa Victoria Maldinera | 09/01/2019 | 13977 | Rosa Victoria Maldinera | 02/01/2019 |
| 35378 | 123827 | Maria Guadalupe Jaco de P | 15/01/2019 | 123827 | Maria Guadalupe Jaco de P | 02/01/2019 |
| 35306 | 97064 | Rosa Victoria Maldinera | 07/01/2019 | 97064 | Maria Guadalupe Jaco de P | 04/01/2019 |
| 35311 | 111136 | Edith Erminda Rivera R. | 07/01/2019 | 111136 | Edith Erminda Rivera R. | 04/01/2019 |
| 35551 | 100409 | Mario Nelson Pimentel | 07/02/2019 | 100409 | Mario Nelson Pimentel | 04/01/2019 |
| 35355 | 110136 | Manuel Alfonso Olivares | 11/01/2019 | 110136 | Manuel Alfonso Olivares | 09/01/2019 |
| 35449 | 124376 | Wilfredis Erazo | 24/01/2019 | 124376 | Wilfredis Erazo | 09/01/2019 |
| 35357 | 140026 | Siemeon Saldaña Contreras | 11/01/2019 | 140026 | Siemeon Saldaña Contreras | 09/01/2019 |
| 35446 | 122529 | Wilfredis Erazo | 24/01/2019 | 122529 | Wilfredis Erazo | 11/01/2019 |
| 35461 | 100398 | Luis Angel Menéndez | 25/01/2019 | 100398 | Luis Angel Menéndez | 11/01/2019 |
| 35448 | 120714 | Wilfredis Erazo | 24/01/2019 | 120714 | Wilfredis Erazo | 16/01/2019 |
| 35557 | 114020 | Manuel Alfonso Olivares | 08/02/2019 | 114020 | Manuel Alfonso Olivares | 16/01/2019 |
| 35432 | 122810 | Macario Erazo | 21/01/2019 | 122810 | Macario Erazo | 16/01/2019 |
| 35431 | 137333 | Macario Erazo | 21/01/2019 | 137333 | Macario Erazo | 16/01/2019 |
| 35464 | 91456 | Rafael Ricardo Tobar | 28/01/2019 | 91456 | Rafael Ricardo Tobar | 16/01/2019 |
| 35429 | 145524 | Macario Erazo | 21/01/2019 | 145524 | Macario Erazo | 18/01/2019 |
| 35430 | 141906 | Macario Erazo | 21/01/2019 | 141906 | Macario Erazo | 18/01/2019 |
| 35404 | 130375 | Toedoro Francisco Ayala | 18/01/2019 | 130375 | Toedoro Francisco Ayala | 18/01/2019 |
| 35400 | 124907 | Zoila Adela Cabezas de R. | 18/01/2019 | 124907 | Zoila Adela Cabezas de R. | 18/01/2019 |
| 35519 | 115523 | Maria Guadalupe Jaco de P | S/F | 115523 | Maria Guadalupe Jaco de P | 01/02/2019 |
| 35541 | 5973 | Victoria Erazo de Tobar | 06/02/2019 | 5973 | Victoria Erazo de Tobar | 01/02/2019 |
| 35552 | 131770 | Maria Guadalupe Jaco de P | 07/02/2019 | 131770 | Maria Guadalupe Jaco de P | 04/02/2019 |
| 35536 | 133532 | Macario Erazo | 05/02/2019 | 133532 | Macario Erazo | 04/02/2019 |
| 35533 | 33587 | Macario Erazo | 05/02/2019 | 33587 | Macario Erazo | 04/02/2019 |
| 35540 | 5973 | Victoria Erazo de Tobar | 06/02/2019 | 5973 | Victoria Erazo de Tobar | 04/02/2019 |
| 35593 | 61992 | Manuel de Jesús Carias P. | 15/02/2019 | 61991 | Manuel de Jesús Carias P. | 08/02/2019 |
| 35584 | 134637 | Manuel Alfonso Olivares | 15/02/2019 | 134637 | Manuel Alfonso Olivares | 13/02/2019 |
| 35595 | 141091 | Teodoro Francisco Ayala | 15/02/2019 | 141091 | Teodoro Francisco Ayala | 13/02/2019 |
| 35642 | 60720 | Zoila Adela Cabezas de R. | 25/02/2019 | 60720 | Zoila Adela Cabezas de R. | 15/02/2019 |
| 35620 | 118537 | Jesús Roberto Ramirez | 19/02/2019 | 118537 | Jesús Roberto Ramirez | 15/02/2019 |
| 35651 | 119771 | Fredy Alcides Menéndez | 27/02/2019 | 119771 | Fredy Alcides Menéndez | 25/02/2019 |
| 35668 | 143384 | Manuel Alfonso Olivares | 05/03/2019 | 143384 | Manuel Alfonso Olivares | 01/03/2019 |
| 35679 | 93971 | Manuel de Jesús Carias P. | 06/03/2019 | 93971 | Manuel de Jesús Carias P. | 01/03/2019 |
| 35702 | 47365 | Manuel Alfonso Olivares | 11/03/2019 | 47365 | Manuel Alfonso Olivares | 06/03/2019 |
| 35690 | 141888 | Zoila Adela Cabezas de R. | 08/03/2019 | 141888 | Zoila Adela Cabezas de R. | 06/03/2019 |
| 35701 | 112824 | Zoila Adela Cabezas de R. | 11/03/2019 | 112824 | Zoila Adela Cabezas de R. | 08/03/2019 |
| 35722 | 139208 | Rafael Ricardo Tobar | 12/03/2019 | 139208 | Rafael Ricardo Tobar | 08/03/2019 |
| 35791 | 129105 | Rosa Victoria Maldinera | 26/03/2019 | 129105 | Rosa Victoria Maldinera | 20/03/2019 |
| 35829 | 134838 | Maria Guadalupe Jaco de P | 01/04/2019 | 134838 | Maria Guadalupe Jaco de P | 27/03/2019 |
| 35862 | 102435 | Maria Guadalupe Jaco de P | 09/04/2019 | 102435 | Maria Guadalupe Jaco de P | 01/04/2019 |
| 35840 | 47459 | Manuel Alfonso Olivares | 03/04/2019 | 47459 | Manuel Alfonso Olivares | 01/04/2019 |
| 35874 | 122473 | Rosa Victoria Maldinera | 11/04/2019 | 122473 | Rosa Victoria Maldinera | 01/04/2019 |
| 35858 | 124488 | Macario Erazo | 09/04/2019 | 124488 | Macario Erazo | 01/04/2019 |
| 35861 | 133383 | Zoila Adela Cabezas de R. | 09/04/2019 | 133383 | Zoila Adela Cabezas de R. | 01/04/2019 |

| | | | | | | |
|-------|--------|---------------------------|------------|--------|---------------------------|------------|
| 35875 | 138072 | Wilfredis Erazo | 11/04/2019 | 138072 | Wilfredis Erazo | 01/04/2019 |
| 35854 | 135910 | Maria Guadalupe Jaco de P | 08/04/2019 | 135910 | Maria Guadalupe Jaco de P | 03/04/2019 |
| 35863 | 122810 | Macario Erazo | 09/04/2019 | 122810 | Macario Erazo | 03/04/2019 |
| 35876 | 54206 | Wilfredis Erazo | 11/04/2019 | 54206 | Wilfredis Erazo | 03/04/2019 |
| 35877 | 117832 | Wilfredis Erazo | 11/04/2019 | 117832 | Wilfredis Erazo | 05/04/2019 |
| 35896 | 6495 | Manuel de Jesús Carias P. | 23/04/2019 | 6495 | Manuel de Jesús Carias P. | 05/04/2019 |
| 35826 | 83183 | Zoila Adela Cabezas de R. | 01/04/2019 | 83183 | Zoila Adela Cabezas de R. | 05/04/2019 |
| 35925 | 27442 | Oscar Ulises Erazo | 26/04/2019 | 27442 | Oscar Ulises Erazo | 10/04/2019 |
| 35897 | 5947 | Manuel de Jesús Carias P. | 23/04/2019 | 5947 | Edith Erminda Rivera R. | 10/04/2019 |
| 35908 | 131748 | Rosa Victoria Maldinera | 23/04/2019 | 131748 | Rosa Victoria Maldinera | 12/04/2019 |
| 35928 | 121364 | Wilfredis Erazo | 26/04/2019 | 121364 | Wilfredis Erazo | 12/04/2019 |
| 35907 | 72091 | Rosa Victoria Maldinera | 23/04/2019 | 72091 | Rosa Victoria Maldinera | 17/04/2019 |
| 35916 | 71088 | Zoila Adela Cabezas de R. | 24/04/2019 | 17231 | Zoila Adela Cabezas de R. | 17/04/2019 |
| 35911 | 127897 | Manuel Alfonso Olivares | 23/04/2019 | 127897 | Manuel Alfonso Olivares | 17/04/2019 |
| 35910 | 140664 | Manuel Alfonso Olivares | 23/04/2019 | 140664 | Manuel Alfonso Olivares | 22/04/2019 |
| 35950 | 7311 | Manuel de Jesús Carias P. | 29/04/2019 | 7311 | Manuel de Jesús Carias P. | 22/04/2019 |
| 35906 | 135446 | Rosa Victoria Maldinera | 23/04/2019 | 135446 | Rosa Victoria Maldinera | 22/04/2019 |
| 35909 | 142319 | Teodoro Francisco Ayala | 23/04/2019 | 142319 | Teodoro Francisco Ayala | 22/04/2019 |
| 35965 | 145388 | Wilfredis Erazo | 30/04/2019 | 145388 | Wilfredis Erazo | 24/04/2019 |
| 35963 | 140856 | Rosa Victoria Maldinera | 30/04/2019 | 140856 | Rosa Victoria Maldinera | 24/04/2019 |
| 35944 | 47459 | Manuel Alfonso Olivares | 29/04/2019 | 47459 | Manuel Alfonso Olivares | 26/04/2019 |
| 35966 | 750 | Macario Erazo | 30/04/2019 | 750 | Macario Erazo | 26/04/2019 |
| 35995 | 93997 | Edith Erminda Rivera R. | 08/05/2019 | 93997 | Edith Erminda Rivera R. | 26/04/2019 |
| 35986 | 119858 | Rafael Ricardo Tobar | 06/05/2019 | 119858 | Rafael Ricardo Tobar | 26/04/2019 |
| 35974 | 141008 | Manuel Alfonso Olivares | 03/05/2019 | 141008 | Manuel Alfonso Olivares | 29/04/2019 |
| 35972 | 131330 | Rafael Ricardo Tobar | 03/05/2019 | 131330 | Rafael Ricardo Tobar | 29/04/2019 |
| | | | | | | |

ANEXO 2

| Según Boleta | | | | Según Informe de Rastro | | | Carta de Venta | |
|------------------|---------------------|---------------------------|------------|-------------------------|---------------------------|------------|----------------|------------|
| Número de Boleta | Matricula de Fierro | A nombre de | Fecha | Matricula de Fierro | A nombre de | Fecha | No. | Fecha |
| 35303 | 34635 | Zoila Adela Cabezas de R. | 07/01/2019 | 34635 | Zoila Adela Cabezas de R. | 02/01/2019 | 881096 | 07/01/2019 |
| 35312 | 85904 | Edith Erminda Rivera R. | 07/01/2019 | 130237 | Edith Erminda Rivera R. | 02/01/2019 | 881109 | 07/01/2019 |
| 35329 | 13977 | Rosa Victoria Maldinera | 09/01/2019 | 13977 | Rosa Victoria Maldinera | 02/01/2019 | 881114 | 07/01/2019 |
| 35378 | 123827 | Maria Guadalupe Jaco de P | 15/01/2019 | 123827 | Maria Guadalupe Jaco de P | 02/01/2019 | 881309 | 15/01/2019 |
| 35306 | 97064 | Rosa Victoria Maldinera | 07/01/2019 | 97064 | Maria Guadalupe Jaco de P | 04/01/2019 | 881111 | 07/01/2019 |
| 35311 | 111136 | Edith Erminda Rivera R. | 07/01/2019 | 111136 | Edith Erminda Rivera R. | 04/01/2019 | 881108 | 07/01/2019 |
| 35551 | 100409 | Mario Nelson Pimentel | 07/02/2019 | 100409 | Mario Nelson Pimentel | 04/01/2019 | 881554 | 07/02/2019 |
| 35355 | 110136 | Manuel Alfonso Olivares | 11/01/2019 | 110136 | Manuel Alfonso Olivares | 09/01/2019 | 881230 | 11/01/2019 |
| 35449 | 124376 | Wilfredis Erazo | 24/01/2019 | 124376 | Wilfredis Erazo | 09/01/2019 | 881410 | 25/01/2019 |
| 35357 | 140026 | Siemeon Saldaña Contreras | 11/01/2019 | 140026 | Siemeon Saldaña Contreras | 09/01/2019 | 881232 | 11/01/2019 |
| 35446 | 122529 | Wilfredis Erazo | 24/01/2019 | 122529 | Wilfredis Erazo | 11/01/2019 | 881408 | 24/01/2019 |
| 35461 | 100398 | Luis Angel Menéndez | 25/01/2019 | 100398 | Luis Angel Menéndez | 11/01/2019 | 881430 | 25/01/2019 |
| 35448 | 120714 | Wilfredis Erazo | 24/01/2019 | 120714 | Wilfredis Erazo | 16/01/2019 | 881410 | 25/01/2019 |
| 35557 | 114020 | Manuel Alfonso Olivares | 08/02/2019 | 114020 | Manuel Alfonso Olivares | 16/01/2019 | 881563 | 08/02/2019 |
| 35432 | 122810 | Macario Erazo | 21/01/2019 | 122810 | Macario Erazo | 16/01/2019 | 881384 | 21/01/2019 |
| 35431 | 137333 | Macario Erazo | 21/01/2019 | 137333 | Macario Erazo | 16/01/2019 | 881383 | 21/01/2019 |
| 35464 | 91456 | Rafael Ricardo Tobar | 28/01/2019 | 91456 | Rafael Ricardo Tobar | 16/01/2019 | 881442 | 28/01/2019 |
| 35429 | 145524 | Macario Erazo | 21/01/2019 | 145524 | Macario Erazo | 18/01/2019 | 881381 | 21/01/2019 |
| 35430 | 141906 | Macario Erazo | 21/01/2019 | 141906 | Macario Erazo | 18/01/2019 | 881381 | 21/01/2019 |
| 35404 | 130375 | Toedoro Francisco Ayala | 18/01/2019 | 130375 | Toedoro Francisco Ayala | 18/01/2019 | 881354 | 21/01/2019 |
| 35400 | 124907 | Zoila Adela Cabezas de R. | 18/01/2019 | 124907 | Zoila Adela Cabezas de R. | 18/01/2019 | 881341 | 19/01/2019 |
| 35519 | 115523 | Maria Guadalupe Jaco de P | S/F | 115523 | Maria Guadalupe Jaco de P | 01/02/2019 | 881512 | 04/02/2019 |
| 35541 | 5973 | Victoria Erazo de Tobar | 06/02/2019 | 5973 | Victoria Erazo de Tobar | 01/02/2019 | 881537 | 06/02/2019 |
| 35552 | 131770 | Maria Guadalupe Jaco de P | 07/02/2019 | 131770 | Maria Guadalupe Jaco de P | 04/02/2019 | 881555 | 07/02/2019 |
| 35536 | 133532 | Macario Erazo | 05/02/2019 | 133532 | Macario Erazo | 04/02/2019 | 881530 | 05/02/2019 |
| 35533 | 33587 | Macario Erazo | 05/02/2019 | 33587 | Macario Erazo | 04/02/2019 | 881531 | 05/02/2019 |
| 35540 | 5973 | Victoria Erazo de Tobar | 06/02/2019 | 5973 | Victoria Erazo de Tobar | 04/02/2019 | 881537 | 06/02/2019 |
| 35593 | 61992 | Manuel de Jesús Carias P. | 15/02/2019 | 61991 | Manuel de Jesús Carias P. | 08/02/2019 | 881623 | 15/02/2019 |
| 35584 | 134637 | Manuel Alfonso Olivares | 15/02/2019 | 134637 | Manuel Alfonso Olivares | 13/02/2019 | 881619 | 15/02/2019 |
| 35595 | 141091 | Teodoro Francisco Ayala | 15/02/2019 | 141091 | Teodoro Francisco Ayala | 13/02/2019 | 881627 | 15/02/2019 |
| 35642 | 60720 | Zoila Adela Cabezas de R. | 25/02/2019 | 60720 | Zoila Adela Cabezas de R. | 15/02/2019 | 881692 | 25/02/2019 |
| 35620 | 118537 | Jesús Roberto Ramirez | 19/02/2019 | 118537 | Jesús Roberto Ramirez | 15/02/2019 | 881650 | 19/02/2019 |
| 35651 | 119771 | Fredy Alcides Menéndez | 27/02/2019 | 119771 | Fredy Alcides Menéndez | 25/02/2019 | 881712 | 27/02/2019 |
| 35668 | 143384 | Manuel Alfonso Olivares | 05/03/2019 | 143384 | Manuel Alfonso Olivares | 01/03/2019 | 881737 | 05/03/2019 |
| 35679 | 93971 | Manuel de Jesús Carias P. | 06/03/2019 | 93971 | Manuel de Jesús Carias P. | 01/03/2019 | 881752 | 06/03/2019 |
| 35702 | 47365 | Manuel Alfonso Olivares | 11/03/2019 | 47365 | Manuel Alfonso Olivares | 06/03/2019 | 881786 | 11/03/2019 |
| 35690 | 141888 | Zoila Adela Cabezas de R. | 08/03/2019 | 141888 | Zoila Adela Cabezas de R. | 06/03/2019 | 881770 | 08/03/2019 |
| 35701 | 112824 | Zoila Adela Cabezas de R. | 11/03/2019 | 112824 | Zoila Adela Cabezas de R. | 08/03/2019 | 881778 | 11/03/2019 |
| 35722 | 139208 | Rafael Ricardo Tobar | 12/03/2019 | 139208 | Rafael Ricardo Tobar | 08/03/2019 | 881813 | 13/02/2019 |
| 35791 | 129105 | Rosa Victoria Maldinera | 26/03/2019 | 129105 | Rosa Victoria Maldinera | 20/03/2019 | 881919 | 26/03/2019 |
| 35829 | 134838 | Maria Guadalupe Jaco de P | 01/04/2019 | 134838 | Maria Guadalupe Jaco de P | 27/03/2019 | 881950 | 01/04/2019 |
| 35862 | 102435 | Maria Guadalupe Jaco de P | 09/04/2019 | 102435 | Maria Guadalupe Jaco de P | 01/04/2019 | 71023 | 09/04/2019 |
| 35840 | 47459 | Manuel Alfonso Olivares | 03/04/2019 | 47459 | Manuel Alfonso Olivares | 01/04/2019 | 881981 | 03/04/2019 |
| 35874 | 122473 | Rosa Victoria Maldinera | 11/04/2019 | 122473 | Rosa Victoria Maldinera | 01/04/2019 | 71038 | 11/04/2019 |
| 35858 | 124488 | Macario Erazo | 09/04/2019 | 124488 | Macario Erazo | 01/04/2019 | 71025 | 09/04/2019 |
| 35861 | 133383 | Zoila Adela Cabezas de R. | 09/04/2019 | 133383 | Zoila Adela Cabezas de R. | 01/04/2019 | 71024 | 09/04/2019 |
| 35875 | 138072 | Wilfredis Erazo | 11/04/2019 | 138072 | Wilfredis Erazo | 01/04/2019 | 71039 | 11/04/2019 |
| 35854 | 135910 | Maria Guadalupe Jaco de P | 08/04/2019 | 135910 | Maria Guadalupe Jaco de P | 03/04/2019 | 71013 | 08/04/2019 |
| 35863 | 122810 | Macario Erazo | 09/04/2019 | 122810 | Macario Erazo | 03/04/2019 | 71022 | 09/04/2019 |
| 35876 | 54206 | Wilfredis Erazo | 11/04/2019 | 54206 | Wilfredis Erazo | 03/04/2019 | 71040 | 11/04/2019 |
| 35877 | 117832 | Wilfredis Erazo | 11/04/2019 | 117832 | Wilfredis Erazo | 05/04/2019 | 71041 | 11/04/2019 |
| 35896 | 6495 | Manuel de Jesús Carias P. | 23/04/2019 | 6495 | Manuel de Jesús Carias P. | 05/04/2019 | 71063 | 23/04/2019 |
| 35826 | 83183 | Zoila Adela Cabezas de R. | 01/04/2019 | 83183 | Zoila Adela Cabezas de R. | 05/04/2019 | 881954 | 01/04/2019 |

Alcaldía Municipal de Ahuachapán

CARTA DE GERENCIA.

Ahuachapán, 31 de Julio de 2019.

**Concejo Municipal
Alcaldía de Ahuachapán
Presente.**

Se ha efectuado Examen Especial de Control Interno en las Unidades de Cartas de Venta y Rastro Municipal, durante el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Abril de 2019.

Como resultado de nuestro Examen, se han identificado deficiencias relacionadas con Aspectos de Control Interno, las cuales al ser superadas mejoraría la gestión municipal, fortaleciendo sus sistema de Control Interno y evitaran que en el futuro, puedan convertirse en Hallazgos de Auditoria; siendo las siguientes.

1. Entregas Tardías del efectivo cobrado en el Rastro Municipal por la conducción de carne

Se verifico que las entregas de efectivo por cobro de conducción de carne se realizan con más de veinticuatro horas después de su recepción, y no se tienen los respaldos de los recibos que se entregan al comerciante. **ANEXO 1**

Código Municipal

Art. 87.- Los ingresos municipales de toda naturaleza se centralizaran en el fondo general del municipio.

Art. 90.- Los ingresos municipales se depositaran a as tardar el día siguiente hábil en cualquier banco del sistema, salvo que no hubiere banco, sucursal o agencia en la localidad, quedando en estos casos, a opción del Concejo la decisión de depositar sus fondos en cualquier banco, sucursal o agencia inmediata.

2. Diferencias en los Registros de ganado sacrificado; de la Administradora del Rastro Municipal, la auxiliar del Rastro y Libro de control de Novedades del Cuerpo de Agentes Municipales.

A través de la técnica de la comunicación, en conversación sostenida con la auxiliar del Rastro Municipal, se verifico que dicha persona lleva un registro personal de los animales sacrificados los cuales no concuerdan con los que se reportan a la municipalidad, de igual forma el libro de novedades que registra el agente municipal correspondiente no concuerda con dicho reportes, los registros de la auxiliar del Rastro Municipal y libros de novedades del CAM, fueron revisados y se anexaran a este Examen Especial. **ANEXO 2**

Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la Municipalidad de Ahuachapán.

Art.-30, Gestión de Riesgos

El Concejo Municipal, con el apoyo de las gerencias y jefaturas, analizando la probabilidad de ocurrencia y el impacto, deberán decidir las acciones que tomaran para minimizar y contrarrestar el nivel de riesgo.

Art.-33, Actividades de Control.

El Concejo Municipal, gerencia, jefaturas y empleados, deberán darle cumplimiento a las medidas y prácticas de control Interno, integradas en los procesos, actividades, operaciones y acciones que promueven su ajuste a los objetivos, visión y misión de la municipalidad, medidas que ya se encuentran en el respectivo Manual de Procedimientos para cada Unidad de la Municipalidad.

Alcaldía Municipal de Ahuachapán

Código Municipal.

Art.- 30, Son facultades del Concejo:

Numeral 14, Velar por la buena marcha del gobierno, administración y servicios municipales.

3. No se obtuvo información de la Unidad del Rastro Municipal.

Con nota de Fecha 13 de Mayo, se solicitó a la Encargada del Rastro Municipal, plan de trabajo de dicha unidad, detalle de personal asignado, base legal aplicable, del cual no se obtuvo respuesta alguna.

Con nota de fecha 02 de Julio, Se solicitaron los respaldos de la entrega de especies municipales, por la conducción de la carne, en nota con fecha 04 de Julio, la encargada del Rastro municipal solicito un plazo de tres días para contestar la solicitud de Auditoria Interna, posteriormente con fecha 10 de julio se recibió nota de la encargada del Rastro Municipal, declarando que dicha documentación, se le extravió del escritorio, aduciendo que se lo robaron.

Ley de la Corte de Cuentas.

Art.-57, Los servidores de las entidades y organismos del sector público que administren recursos financieros o tengan a su cargo el uso, registro o custodia de recursos materiales, serán responsables, hasta por culpa leve de su perdida y menoscabo.

Esperando que se le pueda dar el seguimiento a dichas observaciones, ya que por lo delicado del punto numero dos se hace saber al Concejo y a la Gerencia General.

Con el aprecio y estima de siempre.
Atentamente.

The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular official stamp. The stamp contains the text: 'ALCALDÍA MUNICIPAL DE AHUACHAPÁN', 'AUDITORIA INTERNA', '1980', and 'REPUBLICA DE EL SALVADOR, C.A.'.

Lic. Walter Eduardo Herrera C.
Auditor Interno.

Cc/ Gerencia Municipal

ANEXO 1 CARTA DE GERENCIA.

| Fecha de Entrega | Tiquet | | Cantidad | Monto | Recibo | Del dia | Al dia |
|------------------|--------|--------|----------|-----------|---------|------------|------------|
| | del | al | | | | | |
| 03/01/2019 | 787794 | 788000 | 207 | \$ 24.84 | 2163135 | 22/12/2018 | 03/01/2019 |
| | 799001 | 799740 | 740 | \$ 88.80 | 2163135 | " | " |
| 07/01/2019 | 799741 | 799912 | 172 | \$ 20.64 | 2163982 | 04/01/2019 | 06/01/2019 |
| 16/01/2019 | 799913 | 800000 | 88 | \$ 10.56 | 2165940 | 07/01/2019 | 12/01/2019 |
| | 801001 | 801198 | 198 | \$ 23.76 | 2165940 | " | " |
| 22/01/2019 | 801199 | 801461 | 263 | \$ 31.56 | 2183252 | 13/01/2019 | 18/01/2019 |
| 30/01/2019 | 801462 | 802000 | 539 | \$ 64.68 | 2184890 | Sin Fecha | Sin Fecha |
| 06/02/2019 | 808001 | 808160 | 160 | \$ 19.20 | 2185963 | Sin Fecha | Sin Fecha |
| 11/02/2019 | 808161 | 808576 | 416 | \$ 49.92 | 2186518 | 29/01/2019 | 06/02/2019 |
| 18/02/2019 | 808577 | 808794 | 218 | \$ 26.16 | 2187335 | 07/02/2019 | 12/02/2019 |
| 27/02/2019 | 808795 | 808960 | 166 | \$ 19.92 | 2205978 | 13/02/2019 | 15/02/2019 |
| 05/03/2019 | 808961 | 809000 | 40 | \$ 4.80 | 2206416 | 16/02/2019 | 18/02/2019 |
| | 817001 | 817096 | 96 | \$ 11.52 | 2206416 | " | " |
| 13/03/2019 | 817097 | 817480 | 384 | \$ 46.08 | 2207610 | Sin Fecha | Sin Fecha |
| 15/03/2019 | 817481 | 817663 | 183 | \$ 21.96 | 2207897 | Sin Fecha | Sin Fecha |
| 19/03/2019 | 817664 | 817797 | 134 | \$ 16.08 | 2208268 | Sin Fecha | Sin Fecha |
| 25/03/2019 | 817798 | 817929 | 132 | \$ 15.84 | 2224814 | Sin Fecha | Sin Fecha |
| 03/04/2019 | 817930 | 818000 | 71 | \$ 8.52 | 2226237 | Sin Fecha | Sin Fecha |
| | 823001 | 823181 | 181 | \$ 21.72 | 2226237 | Sin Fecha | Sin Fecha |
| 10/04/2019 | 823182 | 823470 | 289 | \$ 34.68 | 2237630 | Sin Fecha | Sin Fecha |
| 25/04/2019 | 823471 | 823770 | 300 | \$ 36.00 | 2245406 | 10/04/2019 | 21/04/2019 |
| 02/05/2019 | 823771 | 823990 | 220 | \$ 26.40 | 2246351 | 22/04/2019 | 27/04/2019 |
| 06/05/2019 | 823991 | 824000 | 10 | \$ 1.20 | 2246633 | 28/04/2019 | 06/05/2019 |
| | 837001 | 837360 | 360 | \$ 43.20 | 2246633 | " | " |
| 15/05/2019 | 837361 | 837685 | 325 | \$ 39.00 | 2247864 | 04/05/2019 | 12/05/2019 |
| 28/05/2019 | 837686 | 838000 | 315 | \$ 37.80 | 2265443 | 13/05/2019 | 19/05/2019 |
| 29/05/2019 | 842001 | 842339 | 339 | \$ 40.68 | 2265631 | 21/05/2019 | 26/05/2019 |
| TOTAL | | | | \$ 785.52 | | | |

ANEXO 2 CARTA DE GERENCIA.

| Fecha | Informe de Encargada de Rastro Municipal entregado a la Municipalidad | | Informe personal de Auxiliar del Rastro Municipal | | Diferencias entre la Encargada y la Auxiliar del Rastro. | | Libro de Novedades de Agentes del CAM | | Diferencias entre la Encargada y Libro del CAM | |
|------------|---|--------|---|--------|--|--------|---------------------------------------|--------|--|--------|
| | Reses | Cerdos | Reses | Cerdos | Reses | Cerdos | Reses | Cerdos | Reses | Cerdos |
| 02/01/2019 | 9 | 7 | 12 | 7 | 3 | 0 | 10 | 0 | 1 | -7 |
| 03/01/2019 | 4 | 6 | 8 | 9 | 4 | 3 | 7 | 9 | 3 | 3 |
| 04/01/2019 | 10 | 8 | 20 | 8 | 10 | 0 | 10 | 10 | 0 | 2 |
| 05/01/2019 | 3 | 8 | 9 | 11 | 6 | 3 | 9 | 11 | 6 | 3 |
| 06/01/2019 | 0 | 7 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 10 | 0 | 3 |
| 07/01/2019 | 8 | 5 | 17 | 8 | 9 | 3 | 17 | 8 | 9 | 3 |
| 08/01/2019 | 5 | 5 | 7 | 10 | 2 | 5 | 7 | 10 | 2 | 5 |
| 09/01/2019 | 7 | 6 | 16 | 0 | 9 | -6 | 15 | 5 | 8 | -1 |
| 10/01/2019 | 5 | 6 | 8 | 11 | 3 | 5 | 6 | 16 | 1 | 10 |
| 11/01/2019 | 8 | 6 | 20 | 14 | 12 | 8 | 18 | 14 | 10 | 8 |
| 12/01/2019 | 4 | 8 | 10 | 12 | 6 | 4 | 10 | 12 | 6 | 4 |
| 13/01/2019 | 0 | 9 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 | 8 | 0 | -1 |
| 14/01/2019 | 10 | 5 | 16 | 7 | 6 | 2 | 12 | 7 | 2 | 2 |
| 15/01/2019 | 3 | 8 | 6 | 7 | 3 | -1 | 5 | 10 | 2 | 2 |
| 16/01/2019 | 11 | 7 | 16 | 7 | 5 | 0 | 13 | 7 | 2 | 0 |
| 17/01/2019 | 3 | 8 | 7 | 9 | 4 | 1 | 7 | 9 | 4 | 1 |
| 18/01/2019 | 12 | 6 | 21 | 12 | 9 | 6 | 21 | 14 | 9 | 8 |
| 19/01/2019 | 2 | 8 | 7 | 12 | 5 | 4 | 7 | 13 | 5 | 5 |
| 20/01/2019 | 0 | 0 | 0 | 6 | 0 | 6 | 0 | 6 | 0 | 6 |
| 21/01/2019 | 4 | 7 | 19 | 6 | 15 | -1 | 13 | 6 | 9 | -1 |
| 22/01/2019 | 4 | 5 | 6 | 10 | 2 | 5 | 3 | 10 | -1 | 5 |
| 23/01/2019 | 6 | 7 | 13 | 0 | 7 | -7 | 13 | 2 | 7 | -5 |
| 24/01/2019 | 4 | 7 | 10 | 11 | 6 | 4 | 10 | 11 | 6 | 4 |
| 25/01/2019 | 12 | 7 | 22 | 13 | 10 | 6 | 20 | 13 | 8 | 6 |
| 26/01/2019 | 4 | 7 | 8 | 13 | 4 | 6 | 8 | 13 | 4 | 6 |
| 27/01/2019 | 0 | 8 | 0 | 7 | 0 | -1 | 0 | 7 | 0 | -1 |
| 28/01/2019 | 10 | 7 | 18 | 4 | 8 | -3 | 14 | 4 | 4 | -3 |
| 29/01/2019 | 3 | 6 | 8 | 9 | 5 | 3 | 8 | 9 | 5 | 3 |
| 30/01/2019 | 6 | 6 | 11 | 7 | 5 | 1 | 10 | 7 | 4 | 1 |
| 31/01/2019 | 5 | 6 | 9 | 9 | 4 | 3 | 9 | 11 | 4 | 5 |
| 01/02/2019 | 8 | 8 | 21 | 13 | 13 | 5 | 14 | 13 | 6 | 5 |
| 02/02/2019 | 4 | 7 | 4 | 13 | 0 | 6 | 4 | 13 | 0 | 6 |
| 03/02/2019 | 0 | 9 | 0 | 8 | 0 | -1 | 0 | 0 | 0 | -9 |
| 04/02/2019 | 10 | 6 | 17 | 7 | 7 | 1 | 17 | 7 | 7 | 1 |
| 05/02/2019 | 4 | 9 | 6 | 10 | 2 | 1 | 6 | 10 | 2 | 1 |
| 06/02/2019 | 7 | 6 | 14 | 10 | 7 | 4 | 12 | 10 | 5 | 4 |
| 07/02/2019 | 3 | 9 | 7 | 11 | 4 | 2 | 7 | 12 | 4 | 3 |
| 08/02/2019 | 8 | 6 | 16 | 12 | 8 | 6 | 16 | 12 | 8 | 6 |
| 09/02/2019 | 2 | 8 | 5 | 15 | 3 | 7 | 0 | 15 | -2 | 7 |
| 10/02/2019 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | -8 | 0 | 0 | 0 | -8 |
| 11/02/2019 | 10 | 7 | 17 | 5 | 7 | -2 | 16 | 6 | 6 | -1 |
| 12/01/2019 | 3 | 7 | 6 | 10 | 3 | 3 | 5 | 10 | 2 | 3 |
| 13/02/2019 | 6 | 5 | 12 | 7 | 6 | 2 | 10 | 8 | 4 | 3 |
| 14/02/2019 | 6 | 7 | 9 | 7 | 3 | 0 | 7 | 6 | 1 | -1 |
| 15/02/2019 | 8 | 7 | 19 | 11 | 11 | 4 | 18 | 12 | 10 | 5 |
| 16/02/2019 | 6 | 9 | 11 | 9 | 5 | 0 | 10 | 14 | 4 | 5 |
| 17/02/2019 | 0 | 6 | 0 | 9 | 0 | 3 | 0 | 9 | 0 | 3 |
| 18/02/2019 | 8 | 7 | 15 | 7 | 7 | 0 | 14 | 7 | 6 | 0 |
| 19/02/2019 | 4 | 8 | 7 | 11 | 3 | 3 | 7 | 11 | 3 | 3 |
| 20/02/2019 | 7 | 5 | 14 | 2 | 7 | -3 | 0 | 2 | -7 | -3 |
| 21/02/2019 | 5 | 8 | 8 | 10 | 3 | 2 | 0 | 10 | -5 | 2 |

| | | | | | | | | | | |
|------------|-----|-----|------|-----|-----|----|-----|-----|-----|-----|
| 21/04/2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22/04/2019 | 6 | 6 | 9 | 0 | 3 | -6 | 8 | 5 | 2 | -1 |
| 23/04/2019 | 4 | 5 | 11 | 9 | 7 | 4 | 8 | 10 | 4 | 5 |
| 24/04/2019 | 6 | 4 | 12 | 9 | 6 | 5 | 6 | 9 | 0 | 5 |
| 25/04/2019 | 5 | 6 | 13 | 7 | 8 | 1 | 5 | 7 | 0 | 1 |
| 26/04/2019 | 10 | 5 | 21 | 6 | 11 | 1 | 21 | 6 | 11 | 1 |
| 27/04/2019 | 4 | 5 | 4 | 7 | 0 | 2 | 4 | 7 | 0 | 2 |
| 28/04/2019 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | -6 | 0 | 0 | 0 | -6 |
| 29/04/2019 | 6 | 4 | 17 | 6 | 11 | 2 | 9 | 6 | 3 | 2 |
| 30/04/2019 | 4 | 5 | 9 | 9 | 5 | 4 | 0 | 9 | -4 | 4 |
| TOTAL | 612 | 721 | 1136 | 784 | 524 | 63 | 903 | 963 | 291 | 242 |