



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



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

CARTA DE GERENCIA SOBRE

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

**PERIODO DEL 1 DE MAYO AL 31 DE
DICIEMBRE 2016 Y DEL 1 DE ENERO
AL 30 DE ABRIL DE 2017**

Zacatecoluca, 19 diciembre de 2017

ÍNDICE

CONTENIDO	PÀG.
I. INTRODUCCION.....	2
II. OBJETIVO DEL EXAME.....	3
III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS.....	3
A. ALCANCE DEL EXAMEN	3
B. PROCEDIMIENTOS APLICADOS.....	3
IV. DETALLE DEL REGISTRO Y CONTROL SALDOS MENSUALES DE LAS ESPECIES	4
V. DETALLE DE LAS ESPECIES MUNICIPALES CON VALOR ENTREGAS A JEFATURAS O COLECTORES PARA SU VENTA POR EL PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2016 Y DE ENERO A ABRIL DE 2017.....	5
VI. DETALLE DE LAS LIQUIDACIONES DE ESPECIES MUNICIPALES A CAJA POR COLECTORES, VERIFICADAS EN RECIBOS DE INGRESOS O EN REPORTES.....	8
VII. RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL PRACTICADA A LOS REGISTROS, ENTREGAS Y VENTAS A LAS ESPECIES MUNICIPALES, POR EL PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2016 Y DE ENERO A ABRIL DE 2017.	16
VIII. CONCLUSION DE LA AUDITORIA ESPECIAL.....	17

I. INTRODUCCION

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

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

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

Esta auditoría especial fue desarrollada entre las fechas del mes de noviembre a diciembre de 2017 dando seguimiento al Registro y Control de las Entregas por parte de Tesorería a los Colectores y Jefaturas; manteniendo Cuentas Corrientes el cobro mensual de Mercados con los usuarios de puestos fijos por medio del sistema.

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

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

II. OBJETIVO DEL EXAMEN

Practicar Auditoria Especial al Registro y Control de las Especies Municipales, custodiada por el Departamento de Tesorería, el retiro y ventas por medio de la actividad de cobro por parte de los colectores y entrega del efectivo; de conformidad a lo que especifican los Acuerdos Municipales Decretos Municipales N° 3-2015 y 2-2016; las Ordenanzas Reguladoras de Prestación de Servicios, descritas con anterioridad, la Ley de Vialidad; Las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, edición 2016, publicadas en el Diario Oficial 58, Tomo 410, de fecha 31 de marzo de 2016. Por el periodo del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2016 y del 1 de enero al 30 de abril de 2017 y en algunos hasta 10 de mayo de 2017

III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

A) ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance del examen consistió en verificar los registros, control y entregas de las especies municipales, con valor tales como: Vialidades de \$3.43, Tiquet de Mercado \$0.23, de Parqueo de \$0.50 para vehículos y de \$0.25 para motos; Baños Públicos \$0.25; Títulos a Perpetuidad a \$3.00 y recibos de ingresos por Certificaciones de Partidas de Nacimiento de \$2.10; la venta y liquidaciones por parte de los colectores, su administración y control determinados en las diferentes ordenanzas establecidos por el Honorable Concejo Municipal, por el periodo de la actividad del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2016 y del 1 de enero al 30 de abril de 2017 y hasta el 10 de mayo del mismo año en las especies de baños.

B) PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Se recopiló la información legal que contempla las ordenanzas, que dan la potestad a la Municipalidad sobre el cobro del tributo y acuerdo de nombramientos de las custodias y cobros
2. Se verificó la documentación de registro sobre las entregas de las especies..
3. Se obtuvo copia de las liquidaciones por medio de los recibos ingresos de los colectores y reportes de la Subgerenta, 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 sobre el cobro y formulario determinado como guía en el proceso de ventas de Títulos a Perpetuidad por las dimensiones, y

compras de nichos en un mismo título; en el cual existen diferencias de pagos de más y menos a lo que dicta la Ordenanza.

6. Se obtuvo copia en digital del Libro Control de Especies (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 febrero de 2017. En el físico faltan firmas en algunos meses del señor Síndico y Alcalde
7. Se obtuvo copia del registro control de entregas de especies por el periodo a examinar.

IV DETALLE DEL REGISTRO Y CONTROL SALDOS MENSUALES DE LAS ESPECIES

LIBRO REGISTRO LEGAL (HOJAS SUELTAS)

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
\$3.43	Vialidades	30/Abril/17		82,673	86,000	3,328
				136,401	138,400	2,000
\$2.10	Certificaciones	30/Abril/17		606,251	640,000	33,750
\$0.25	Baños	29/feb/17		609.866	640000	30,135
				720,001	920,000	200,000
\$0.25	Parqueo	moto	30/Abril 2017	172,177	210,000	37,824
				210,001	250,000	40,000
				980,001	1.000,000	20,000
				250,001	300,000	50,000
\$0.50	Parqueo	vehículo	30/abril/2017	133,668	140,000	6.333
				140,001	190,000	50,000
				190,001	240,000	50,000
\$0.23	Mercados	30 de abril 2017		961181	1.000,000	38,820
				30,001	90,000	60,000
\$3.00	Títulos a perpetuidad	30 de abril 2017		32,232	62,350	119
				65,651	65,850	200

V DETALLE DE LAS ESPECIES MUNICIPALES CON VALOR ENTREGAS A JEFATURAS O COLECTORES PARA SU VENTA POR EL PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2016 Y DE ENERO A ABRIL DE 2017.

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

FECHAS	DEL N° AL	N°	TOTAL	MONTO	SALDO ACUMULADO	PERSONAL QUE RETIRA	VALOR \$3.43	TOTAL VIALIDADES RECIBIDAS
abr-16	907801	909000	1200	\$ 4.116,00	\$ 4.116,00	ERLINDA AYALA	\$ 4.116,00	
may-16	965001	965600	600	\$ 2.058,00	\$ 6.174,00	ERLINDA AYALA	\$ 2.058,00	
23/06/2016	965601	965800	200	\$ 686,00	\$ 6.860,00	PATRICIA OLMEDO	\$ 686,00	\$ 686,00
S/F	965801	967900	2100	\$ 7.203,00	\$ 14.063,00	ERLINDA AYALA	\$ 7.203,00	
20/01/2017	967901	968000	100	\$ 343,00	\$ 14.406,00	ERLINDA AYALA	\$ 343,00	
24/02/2017	82001	82100	100	\$ 343,00	\$ 14.749,00	ERLINDA AYALA	\$ 343,00	
21/03/2017	82101	82200	100	\$ 343,00	\$ 15.092,00	ERLINDA AYALA	\$ 343,00	
21/03/2017	82201	82300	100	\$ 343,00	\$ 15.435,00	ERLINDA AYALA	\$ 343,00	
01/04/2017	82301	82700	400	\$ 1.372,00	\$ 16.807,00	ERLINDA AYALA	\$ 1.372,00	\$ 16.121,00
TOTAL REGISTROS EN LIBRO DE ENETREGAS			4900	\$ 16.807,00			\$ 16.807,00	\$ 16.807,00

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

FECHAS 2016	DEL N° AL	N°	TOTAL	MONTO \$2,10	SALDO ACUMULADO	PERSONAL QUE RETIRA
17 DE MAYO	564001	566000	2000	\$ 4.200,00	\$ 4.200,00	CARLOS H. CASTILLO
7 Y 22 DE JUNIO	566001	570000	4000	\$ 8.400,00	\$ 12.600,00	
8 Y 27 JULIO	570001	574000	4000	\$ 8.400,00	\$ 21.000,00	
17 DE AG	574001	576000	2000	\$ 4.200,00	\$ 25.200,00	
6 Y 21 SEPT	576001	580000	4000	\$ 8.400,00	\$ 33.600,00	
10 Y 22 OCT	580001	588000	8000	\$ 16.800,00	\$ 50.400,00	
9 Y 21 DE NOV	582001	586000	4000	\$ 8.400,00	\$ 58.800,00	
28 DE NOV	588001	592000	4000	\$ 8.400,00	\$ 67.200,00	
TOTAL RETIRADO DE MAYO A DICIEMBRE 2016			32000	\$ 67.200,00		
2017	DEL N° AL	N°	TOTAL	MONTO \$2,10	SALDO ACUMULADO	PERSONAL QUE RETIRA
4, 12 Y 24 ENERO	592001	598000	6000	\$ 12.600,00	\$ 12.600,00	CARLOS H. CASTILLO EN ABRIL NO RETIRO
17 Y 20 FEB	598001	604000	6000	\$ 12.600,00	\$ 25.200,00	
29 DE MARZO	604001	608000	4000	\$ 8.400,00	\$ 33.600,00	
TOTAL RETIRADO DE ENERO A MARZO 2017			16000	\$ 33.600,00		

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

LAS ENTREGAS INICIAN DE MAYO 2016	DEL NUMERO AL NUMERO		TOTAL	PRECIO UNITARIO TIQUET Y MONTO \$0.25	PERSONA QUE RECIBE
7 DE ABRIL 2016	950001	960000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
25 DE ABRIL 2016	960001	970000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
19 DE MAYO 2016	970001	980000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
9 DE JUNIO 2016	980001	990000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
28 DE JUNIO 2016	990001	1000000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
15 DE JUNIO 2016	760001	770000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
01 DE AGOSTO 2016	770001	780000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
18 DE AGOSTO 2016	780001	790000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
5 DE SEPTIEMBRE 2016	790001	800000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
19 DE SEPTIEMBRE	800001	810000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
5 DE OCTUBRE 2016	810001	820000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
11 DE OCTUBRE 2016	820001	830000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
1 DE NOVIEMBRE DE 2016	830001	840000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
10 DE NOVIEMBRE DE 2016	50001	60000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
18 DE NOVIEMBRE 2016	60001	70000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
25 DE NOVIEMBRE 2016	70001	80000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
2 DE DICIEMBRE DE 2016	80001	100000	20.000	\$ 5.000,00	VLADIMIR FRANCO
20 DE DICIEMBRE DE 2016	100001	120000	20.000	\$ 5.000,00	VLADIMIR FRANCO
28 DE DICIEMBRE DE 2016	120001	130000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
29 DE DICIEMBRE DE 2016	560000	570000	10.001	\$ 2.500,25	VLADIMIR FRANCO
13 DE ENERO DE 2017	570001	590000	20.000	\$ 5.000,00	VLADIMIR FRANCO
2 DE FEBRERO DE 2017	590001	610000	20.000	\$ 5.000,00	VLADIMIR FRANCO
21 DE FEBRERO DE 2017	610001	630000	20.000	\$ 5.000,00	VLADIMIR FRANCO
8 DE MARZO DE 2017	630001	640000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
	720001	730000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR FRANCO
29 DE MARZO DE 2017	730001	750000	20.000	\$ 5.000,00	VLADIMIR FRANCO
25 DE ABRIL DE 2017	750001	770000	20.000	\$ 5.000,00	VLADIMIR FRANCO
TOTALES			340.001	\$ 85.000,25	

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

FECHAS	DEL NUMERO LA NUMERO		TOTAL ENTREGADAS	DE VALOR \$0,25	PERSONAL QUE RECIBE	OBSERVACIONES
3 DE JULIO/2015	150001	160000	10.000	\$ 2.500,00	LIC. EDITH ALFARO	AL 30 DE ABRIL DE 2016 SE LIQUIDO HASTA EL TIQUET NUMERO 156451
AGOSTO DE 2016	160001	170000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR ERNESTO FRANCO	
8 DE MARZO DE 2017	170001	180000	10.000	\$ 2.500,00	VLADIMIR ERNESTO FRANCO	AL 30 DE ABRIL DE 2017 SE LIQUIDO HASTA EL TIQUET NUMERO 172,357. LE QUEDA PENDIENTE DE LIQUIDAR 7,643 TIQUET (172358 AL 180,000) \$1,910,75
TOTAL ENTREGAS PARA COBROS A SUBGERENTE			30.000	\$ 7.500,00		

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

FECHAS 2016	DEL NUMERO LA NUMERO		TOTAL ENTREGADAS	DE VALOR \$0,50	PERSONAL QUE RECIBE	OBSERVACIONES
7 DE ABRIL 2016	50001	60000	10.000	\$ 5.000,00	VLADIMIR FRANCO	AL 30 DE ABRIL DE 2016 SE LIQUIDO HASTA EL TIQUET NUMERO 52,458. SE INICIA LA AUDITORIA DE REGISTRO, CONTROL ENTREGAS Y LIQUIDACIONES A PARTIR DEL NUMERO 52,459
19 DE MAYO	60001	70000	10.000	\$ 5.000,00		
15 DE JULIO	70001	80000	10.000	\$ 5.000,00		
18 DE AGOSTO	80001	90000	10.000	\$ 5.000,00		
21 DE OCTUBRE	90001	100000	10.000	\$ 5.000,00		
2 DE DICIEMBRE	100001	110000	10.000	\$ 5.000,00		
28 DE DICIEMBRE	110001	120000	10.000	\$ 5.000,00		
TOTAL ENTREGADO AL SR. VLADIMIR			70.000	\$ 35.000,00		

24 DE FEBR. DE 2017	120001	130000	10.000	\$ 5.000,00	VLADIMIR FRANCO	LA AUDITORIA SE PRACTICA HASTA EL 30 DE ABRIL DE 2017 Y LIQUIDAN LOS COLECTORES HASTA EL NUMERO 134,439 QUEDA PENDIENTE DE LIQUIDAR 15,561 (134,440 AL 150,000) TIQUET \$7,780,50
6 DE ABRIL DE 2017	130001	140000	10.000	\$ 5.000,00		
24 DE ABRIL 2017	140001	150000	10.000	\$ 5.000,00		
TOTAL ENTREGADO AL SR. VLADIMIR			30.000	\$ 15.000,00		
TOTAL ENTREGAS PARA COBROS A SUBGERENTE			100.000	\$ 50.000,00		

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

LAS ENTREGAS INICIAN DE MAYO 2015	DEL NUMERO AL NUMERO		TOTAL	PERSONA QUE RECIBE
5 DE FEBRERO DE 2016	920001	930000	10000	VLADMIR FRANCO
19 DE MAYO 2016	930001	940000	10000	
13 DE SEPT. 2016	940001	950000	10000	
28 DE DIC. 2016	950001	960000	10000	
18 DE ABRIL 2017	960001	970000	10000	
TOTALES			40000	

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

LAS ENTREGAS INICIAN DE MAYO 2015	DEL NUMERO AL NUMERO		TOTAL	PERSONA QUE RECIBE
14 DE JUNIO 2015	36701	36750	50	JULIO SOTO
1 DE NOVIEMNRE 2016	62151	62200	50	JULIO SOTO
27 DE MARZO 2017	62201	62300	100	JULIO SOTO
TOTALES			200	

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

A. DETALLE DE ESPECIES VIALIDADES UTILIZADAS O VENDIDAS A LOS USUARIOS Y ANULADAS POR LOS CAJEROS O RESPONSABLES. PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE 2016 Y ENERO A ABRIL DE 2017, VERIFICADO POR MEDIO DE RECIBOS DE INGRESOS Y REPORTES DE ADMINISTRADORA EMPLEADA ERLINDA AYALA

2016	N° VIALIDADES	DE VALOR	TOTAL	NUMERO DE VIALIDADES
MAYO	284	\$3,43	\$974,12	Anuladas Mayo/16: 907960, 908002, 908048, 908051,908053, 908096, 908132, 908199, 908216, Total anuladas 9
JUNIO	1239	\$3,43	\$4.249,77	En Junio/16: 908255, 908280, 908299,908358, 908375, 908402, 908404, 908456, 908507, 908515, 908517, 908531, 908546, 908559, 908562, 908574, 908616, 908621, 908690, 908693, 908716, 908781, 908900, 908911, 908940, 908949, 965007, 965014, 965019, 965039, 965041, 965051, 965081, 965100, 965159, 965178, 965230, 965235, 965243, 965264, 965429, 965459, 965674, 965761, 965778, 965818, 965886 total anualdas 47
JULIO	428	\$3,43	\$1.468,04	966129 al 966133 = 5; 969092, 966768, 965793, 965767, 965766, recibo 508045 del 29/12/16 Total 10; 966032 al 966048 = 17; 966050 al 966065= 16 966067 al 966077 = 11; 966079 al 966091 = 13 ; 966093 al 966126 = 34 Total 91 en recibo 508044 del 29/12/16; 965936 al 965938= 3; 965940 al 965996= 57; 966001 al 966015 = 15; 966017 al 966024 = 8; 966026 al 966027 = 2; 965999= 1 Total 86 en recibo 508043 del 29/12/16; 966028 al 966031= 4; 965716 al 965760 = 45; 965762 al 9654765= 4; 965901 al 965909= 9; 965913 al

				965934= 22 y 965911= 1 Total 85 recibo 508042 del 29/12/16; 966134 al 966147= 14 recibo 508036 del 29/12/16; 965295 al 965299 =5; 965301 al 965400 =100; Total 105 en recibo 508037 del 29/12/16 TOTAL DESCONTADAS EMPLEADOS 391. (SEGUN RECIBOS DESCONTADAS 391) En Julio/16: Anuladas 965919, 965939,965997, 965998, 966000, 966025, 966049, 966066, 966078, 966127, 966128, 966145, 966153, 966201, 966232, 966237, 966245, 966334, 966339, 966663, 966774, 966816, 966860, Total anuladas 23
AGOSTO	189	\$3,43	\$648,27	En Agosto/16: Anuladas : 966960, 966962, 967056, 967057 Total 4
SEPTIEMBRE	397	\$3,43	\$1.361,71	En recibo 6998054 del 12/9/16 cobro 1 menos (101) siendo correcto 102 y registro 396
OCTUBRE	250	\$3,43	\$857,50	Anuladas : 967219, 967220, 967414, Total 3
NOVIEMBRE	448	\$3,43	\$1.536,64	Anuladas; 967831, Total 1
DICIEMBRE	411	\$3,43	\$1.409,73	Anuladas: 967869, 967883 total 2
TOTAL VIALIDADES COBRADAS	3646	\$3,43	\$12.505,78	TOTAL VIALIDADES ANULADAS 89

2017	Nº VIALIDADES	DE VALOR	TOTAL	OBSERVACIONES
ENERO	28	\$3,43	\$96,04	Anuladas 967889, 967892, 967905, total 3
FEBRERO	102	\$3,43	\$349,86	Anuladas:967949, 967982, 82023, Total 3
MARZO	364	\$3,43	\$1.248,52	Anuladas: 82035, 82121, 82325, 82333, 82338, 82365, 82390 Total 7
ABRIL	248	\$3,43	\$850,64	Anuladas: 82590,
TOTAL VIALIDADES COBRADAS	742	\$3,43	\$2.545,06	TOTAL VIALIDADES ANULADAS 14
TOTAL COBROS 2016-2017	4388	3,43	\$15.050,84	TOTAL VIALIDADES ANULADAS 103 DE MAYO A DICIEMBRE 2016 Y DE ENERO A ABRIL 2017

VIALIDADES A LIQUIDADAS A TESORERIA SEGÚN RECIBOS DE INGRESOS POR PATRICIA OLMEDO, EN EL PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE 2016

2016	Nº VIALIDADES	DE VALOR	TOTAL	OBSERVACIONES
JUNIO	104	\$3,43	\$356,72	Según registros de retiros se le entregaron Vialidades del Nº 965,601 al 965,800; equivalentes a 200 vialidades, debiendo liquidar efectivo por \$686,00. Numero de vialidades no reportadas 61
JULIO	33	\$3,43	\$113,19	
TOTAL VIALIDADES COBRADAS	137	\$3,43	\$469,91	Detalle de las Vialidades No reportadas y anuladas 965660, 965665, 965683-965686= 4; 965716-965768=53; , 965783, 965786 total no reportadas 61 y Anuladas 965674, 965761, 965778
TOTAL VIALIDADES	4525	3,43	\$ 15.520,75	

Las observaciones planteadas fueron superadas por los responsables

B. LIQUIDACIONES DE RECIBOS DE CERTIFICACIONES SR. HUMBERTO CASTILLO

MESES 2016	Utilizados del N° al N°		TOTAL	VALOR COBRADO \$2,10	ACUMULADO	VERIFICADOS RECIBOS DE INGRESOS
DEL 2 AL 9 MAYO	562167	563111	945	\$ 1.984,50	\$1.984,50	21 RECIBOS
11 AL 12 MAYO	563112	563440	329	\$ 690,90	\$2.675,40	
DEL 15 AL 31 MAYO	563441	565517	2077	\$ 4.361,70	\$7.037,10	
JUNIO	565518	568710	3193	\$ 6.705,30	\$13.742,40	21 RECIBOS
JULIO	568711	572260	3550	\$ 7.455,00	\$21.197,40	21 RECIBOS
AGOSTO	572261	575250	2990	\$ 6.279,00	\$27.476,40	17 RECIBOS
SEPT.	575251	578700	3450	\$ 7.245,00	\$34.721,40	21 RECIBOS
3 AL 26, OCTUBRE	578701	582000	3300	\$ 6.930,00	\$41.651,40	22 RECIBOS
26 AL 31 OCT.	586001	586650	650	\$ 1.365,00	\$43.016,40	
1 AL 9 NOV.	586651	588000	1350	\$ 2.835,00	\$45.851,40	24 RECIBOS
9 AL 30 NOV.	582001	586000	4000	\$ 8.400,00	\$54.251,40	
30 DE NOV	588001	588100	100	\$ 210,00	\$54.461,40	
DIC.	588101	591150	3050	\$ 6.405,00	\$60.866,40	16 RECIBOS
TOTAL RECIBOS DE CERTIFICACIONES COBRADAS			28984	\$ 60.866,40		163 RECIBOS DE INGRESOS
MESES 2017	Utilizados del N° al N°		TOTAL	VALOR COBRADO	ACUMULADO	VERIFICADOS RECIBOS DE INGRESOS
ENERO	591151	596750	5600	\$ 11.760,00	\$ 11.760,00	21 RECIBOS
FEB	596751	600400	3650	\$ 7.665,00	\$19.425,00	20 RECIBOS
MARZO	600401	603800	3400	\$ 7.140,00	\$26.565,00	23 RECIBOS
ABRIL	603801	606250	2450	\$ 5.145,00	\$31.710,00	14 RECIBOS
TOTAL RECIBOS DE CERTIFICACIONES COBRADAS			15100	\$ 31.710,00		78 RECIBOS
TOTAL COBRADO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2016 Y DE ENERO A ABRIL DE 2017			44084	\$ 92.576,40		RECIBOS DE INGRESOS VERIFICADOS 241

A partir de julio de 2016 los encargados del manejo y venta de las especies municipales presentar un reporte diario a la encargada de la administración de las especies municipales

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

COLECTOR	A Ñ O 2 0 1 6								
	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT.	OCT.	NOV.	DIC.	INGRESO
Delmy Henriquez	\$ 1.238,25	\$ 2.244,50	\$ 1.931,50	\$ 558,50			\$ 306,50	\$ 3.416,00	\$ 9.695,25
Gerber Rivas	\$ 2.145,00	\$ 1.750,75	\$ 1.579,25	\$ 3.217,25	\$ 3.495,00	\$ 4.648,50	\$ 4.037,75	\$ 2.341,00	\$ 23.214,50
Wilber Navarro	\$ 376,50	\$ 425,50	\$ 367,00	\$ 530,25	\$ 610,00	\$ 389,75			\$ 2.699,00
Lilibeth Saravia							\$ 524,00	\$ 418,75	\$ 942,75
Wendy Arevalo							\$ 2.383,50	\$ 3.061,75	\$ 5.445,25
Iris Zavala							\$ 2.180,25	\$ 2.935,00	\$ 5.115,25
TOTALES	\$ 3.759,75	\$ 4.420,75	\$ 3.877,75	\$ 4.306,00	\$ 4.105,00	\$ 5.038,25	\$ 9.432,00	\$ 12.172,50	\$ 47.112,00
COLLECTOR	NUMEROS DE TIQUET UTILIZADOS POR COLECTORES								TOTAL
Delmy Henriquez	4.953	8.978	7.726	2.234			1.226	13.664	38.781
Gerber Rivas	8.580	7.003	6.317	12.869	13.980	18.594	16.151	9.364	92.858
Wilber Navarro	1.506	1.702	1.468	2.121	2.440	1.559			10.796
Lilibeth Saravia							2.096	1.675	3.771
Wendy Arevalo							9.534	12.247	21.781
Iris Zavala							8.721	11.740	20.461
TOTALES	15.039	17.683	15.511	17.224	16.420	20.153	37.728	48.690	188.448
DE ACUERDO A L O S COBROS DE LOS COLECTORES INICIAN DEL NUMERO 2/5/16 957486 AL 959000 = 1.515 TIQUETS Y DEL959653 AL 1,000,000 = 40,348 TOTAL VENDIDO TIQUET 41,863 Y FINALIZAN CON 19/7/16 A \$0.25 \$10.465.75									
DE ACUERDO A L O S COBROS DE LOS COLECTORES INICIAN DEL NUMERO 19/7/16; 760,001 AL 840,000 TOTAL 80,000 Y FINAL 19/7/16 TOTAL \$20,000.00									
DE ACUERDO A L O S COBROS DE LOS COLECTORES INICIAN DEL NUMERO 9/11/16; 50,001 AL 99,955 TOTAL TIQUET 49,955 AL 12/11/16 TOTAL MONTOS \$12,488.75									
DE ACUERDO A L O S COBROS DE LOS COLECTORES INICIAN DEL NUMERO 9/11/16 TIQUET 100,001 AL 122,035 TOTAL 22,035 AL 31/12/16 TOTAL \$5,508.75									
DE ACUEDO A LOS COLECTORES INICIAN CON EL NUMERO EN DICIEMBRE DE 2016 TIQUET 560,001 AL 562,239 TOTAL 2,239 TOTAL \$559.75 TOTAL COBRADO POR COLECTORES \$49,023.00 DIFERENCIA CODNTRA CUADRO \$1,911									

NOMBRE DEL COLECTOR	A Ñ O 2 0 1 7										TOTAL		
	ENERO	TIQUETS	FEB.	TIQUETS	MARZO	TIQUETS	ABRIL	TIQUETS	MAYO	TIQUETS	INGRESO	TIQUETS	
Delmy Henriquez	\$ 1.524,25	6097	\$1.440,25	5761	\$1.675,00	6700	\$1.281,75	5127	\$ 638,50	2554	\$ 5.921,25	23.685	
Gerber Rivas	\$ 2.650,00	10600	\$1.921,75	7687	\$2.292,25	9169	\$2.136,75	8547	\$ 819,75	3279	\$ 9.000,75	36.003	
Roxana Henriquez	\$ 266,00	1064		0		0				0	\$ 266,00	1.064	
Lilibeth Saravia	\$ 415,75	1663	\$222,75	891	\$310,00	1240	\$206,50	826		0	\$ 1.155,00	4.620	
Wendy Arevalo	\$ 2.165,25	8661	\$1.904,75	7619	\$2.032,75	8131	\$ 1.710,00	6840	\$ 594,75	2379	\$ 7.812,75	31.251	
Iris Zavala	\$ 1.994,25	7977	\$1.692,40	6769,6	\$1.521,50	6086	\$ 1.607,25	6429	\$ 519,50	2078	\$ 6.815,40	27.262	
TOTALES	\$ 9.015,50	36.062	\$ 7.181,90	28.728	\$ 7.831,50	31.326	\$ 6.942,25	27769	\$ 2.572,50	10290	\$ 30.971,15	123.885	
LOS COLECTORES INICIAN 2/1/17 CON TIQUET 99956 AL 100000= TOTAL 45 TIQUET											\$ 11,25	45	
CONTINUAN CON EL NUMERO 122036 AL 130000= TOTAL 7.965 TIQUETS Y FINALIZAN 15/1/17											\$ 1.991,25	7965	
CONTINUAN CON EL NUMERO 562240 AL 590000 = TOTAL 27,761 TIQUETS Y FINALIZAN 28/1/17											\$ 6.940,25	27761	
CONTINUAN CONB EL NUMERO 590001 AL 640000= TOTAL 50,000 TIQUETS Y FINALIZAN 29/3/17											\$ 12.500,00	50000	
CONTINUAN CON EL NUMERO 720001 AL 769000 0 TOTAL 49,000 TIQUETS Y FINALIZAN 10/5/17											\$12.250,00	49000	
											TOTAL COBROS	\$33.692,75	134771
											DIFERENCIA	\$2.721,60	10886,4

D. LIQUIDACIONES DE TIQUETS DE PARQUEO POR EL PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2016 Y DE ENERO A BRIL DE 2017, CORRESPONDIENTES A VEHICULOS TIQUET DE VALOR \$0,50 INICIA NUMERACION 52459 Y FINALIZA CON NUMERACION 107512. Y DEL 107513 AL 134439: VEHJICULOS

FECHAS/ 2016 COLECTORES	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT.	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	TOTAL DE ESPECIES
RAFAEL ANTONIO SIBRIAN	\$ 1.625,00	\$ 1.389,00	\$ 1.000,50	\$ 1.846,00	\$ 1.851,50	\$ 2.104,00	\$ 1.942,50	\$ 2.177,50	\$ 13.936,00	27.872
CRISTIAN G. CAMPOS	\$ 844,00	\$ 960,50	\$ 589,00	\$ 952,00	\$ 885,00	\$ 1.044,00	\$ 970,50	\$ 1.254,50	\$ 7.499,50	14.999
ARTURO MARINERO	\$ 169,00	\$ 270,00	\$ 781,50	\$ 466,50	\$ 308,00	\$ 285,00	\$ 307,00	\$ 423,00	\$ 3.010,00	6.020
ELIAS JEREZ	\$ 440,50	\$ 278,50	\$ 363,00	\$ 426,50	\$ 439,50	\$ 453,00	\$ 398,00	\$ 283,00	\$ 3.082,00	6.164
TOTAL MONTOS LIQ.	\$ 3.078,50	\$ 2.898,00	\$ 2.734,00	\$ 3.691,00	\$ 3.484,00	\$ 3.886,00	\$ 3.618,00	\$ 4.138,00	\$ 27.527,50	55.055
TOTAL ESPECIES DEL MES N°	6.157	5.796	5.468	7.382	6.968	7.772	7.236	8.276	55.055	DIFERENCIA
NUMERACION CORRELATIVA	DEL NUMERO 52459 AL NUMERO CORRELATIVO 107512								55,054	CONTRA LAS LIQUIDADACIONES 1X\$0,50= \$0,50 A FAVOR

FECHAS/ 2017 COLECTORES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	TOTAL	TOTAL DE ESPECIES
RAFAEL ANTONIO SIBRIAN	\$ 1.780,00	\$ 1.626,00	\$ 1.763,00	\$ 1.572,50	\$ 6.741,50	13.483
CRISTIAN G. CAMPOS	\$ 1.063,50	\$ 998,50	\$ 1.195,00	\$ 1.008,00	\$ 4.265,00	8.530
ARTURO MARINERO	\$ 324,50	\$ 160,50	\$ 230,00	\$ 315,00	\$ 1.030,00	2.060
ELIAS JEREZ	\$ 308,00	\$ 435,00	\$ 288,00	\$ 396,50	\$ 1.427,50	2.855
TOTAL MONTOS LIQ.	\$ 3.476,00	\$ 3.220,00	\$ 3.476,00	\$ 3.292,00	\$ 13.464,00	26.928
TOTAL ESPECIES DEL MES N°	6952	6440	6952	6584	26928	DIFERENCIA
NUMERACION CORRELATIVA	DEL NUMERO 107513 AL NUMERO CORRELATIVO 134439					CONTRA LAS LIQUIDADACIONES 1X\$0,50= \$0,50 A FAVOR

E. LIQUIDACIONES DE TIQUETS DE PARQUEO POR EL PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2016 Y DE ENERO A BRIL DE 2017, CORRESPONDIENTES A MOTOS TIQUET DE VALOR \$0,25 INICIA NUMERACION 156452 Y FINALIZA CON NUMERACION 166200. Y 166201 AL 172357: MOTOS

FECHAS/ 2016 COLECTORES	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT.	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	TOTAL DE ESPECIES
RAFAEL ANTONIO SIBRIAN	\$ 105,25	\$ 112,75	\$ 50,75	\$ 168,25	\$ 185,25	\$ 194,00	\$ 214,00	\$ 206,25	\$ 1.236,50	4.946
CRISTIAN G. CAMPOS	\$ 51,25	\$ 64,50	\$ 62,25	\$ 73,75	\$ 65,50	\$ 126,50	\$ 103,00	\$ 115,25	\$ 662,00	2.648
ARTURO MARINERO	\$ 9,50	\$ 14,25	\$ 58,50	\$ 57,25	\$ 29,25	\$ 39,75	\$ 38,75	\$ 49,75	\$ 297,00	1.188
ELIAS JEREZ	\$ 28,75	\$ 9,75	\$ 16,50	\$ 20,25	\$ 24,50	\$ 42,00	\$ 34,75	\$ 24,50	\$ 201,00	804
TOTAL MONTOS LIQ.	\$ 194,75	\$ 201,25	\$ 188,00	\$ 319,50	\$ 304,50	\$ 402,25	\$ 390,50	\$ 395,75	\$ 2.396,50	9.586
TOTAL ESPECIES DEL MES N°	779	805	752	1.278	1.218	1.609	1.562	1.583	9.586	DIFERENCIA
NUMERACION CORRELATIVA	DEL NUMERO 156452 AL NUMERO CORRELATIVO 166200							9.749	CONTRA LAS LIQUIDACIONES 163 \$40,75	

FECHAS/ 2017 COLECTORES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	TOTAL	TOTAL DE ESPECIES	OBSERVACIONES
RAFAEL ANTONIO SIBRIAN	\$ 196,75	\$ 163,25	\$ 203,25	\$ 209,75	\$ 773,00	3.092	SIN DIFERENCIAS
CRISTIAN G. CAMPOS	\$ 114,50	\$ 112,50	\$ 123,50	\$ 122,75	\$ 473,25	1.893	SIN DIFERENCIAS
ARTURO MARINERO	\$ 60,75	\$ 29,75	\$ 30,00	\$ 40,75	\$ 161,25	645	SIN DIFERENCIAS
ELIAS JEREZ	\$ 21,75	\$ 38,75	\$ 27,25	\$ 44,00	\$ 131,75	527	SIN DIFERENCIAS
TOTAL MONTOS DEL MES	\$ 393,75	\$ 344,25	\$ 384,00	\$ 417,25	\$ 1.539,25	6.157	SIN DIFERENCIAS
TOTAL DE ESPECIES N°	1.575	1.377	1.536	1.669	6.157	SIN DIFERENCIAS	
NUMERACION CORRELATIVA	NUMERO 166201		AL NUMERO CORRELATIVO 172357			6.157	

NOTA: de mayo a octubre 2016 fue verificada la información de los recibos de ingresos según formatos diseñados y cotejados con los recibos de ingresos a Tesorería

F. LIQUIDACIONES DE TIQUET DE MERCADOS DE VALOR \$0.23. PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2016 Y DE ENERO A ABRIL DE 2017, INICIA NUMERACION 928220 Y FINALIZA CON NUMERACION 961180.

MES	CORRELATIVOS		TOTAL TIQUETES	VALOR
	DEL	AL		
may-16	928220	931121	2.902	\$ 667,46
jun-16	931122	934016	2.895	\$ 665,85
jul-16	934017	936888	2.872	\$ 660,56
ago-16	936889	939178	2.290	\$ 526,70
sep-16	939179	941681	2.503	\$ 575,69
oct-16	941682	944582	2.901	\$ 667,23
nov-16	944583	947283	2.701	\$ 621,23
dic-16	947284	950393	3.110	\$ 715,30
ene-17	950394	953450	3.057	\$ 703,11
feb-17	953451	956154	2.704	\$ 621,92
mar-17	956155	958980	2.826	\$ 649,98
abr-17	958981	961180	2.200	\$ 506,00
TOTALES			32.961	\$ 7.581,03

En el periodo verificado las especies de mercados fueron utilizadas por una sola persona, utilizando correlativamente las especies **CARLOS EDUARDO MARROQUIN**

G. LIQUIDACIONES DE TITULOS A PERPETUIDAD DE VALOR \$3.00 PERIODO DE MAYO A DICIEMBRE DE 2016 Y DE ENERO A ABRIL DE 2017, INICIA NUMERACION 928220 Y FINALIZA CON NUMERACION 961180.

INVENTARIO EXISTENCIAS DEL DE MAYO A DICIEMBRE DE 2016 Y DE ENERO A ABRIL 2017	CORRELATIVOS		TOTAL
	DEL	AL	
MAYO 2016 (SALDO)	36688	36750	63
	62151	62350	200
	65651	65850	200
	TITULOS A PERPETUIDAD		463
SALIDAS DE MAYO A DICIEMBRE 2016	36688	36750	63
	62151	62176	26
ANULADOS	36722-62152-62156		3
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2016	62177	62350	174
	65651	65850	200
	TITULOS A PERPETUIDAD		374
ENERO 2017 (SALDO)	62177	62350	174
	65651	65850	200
	TITULOS A PERPETUIDAD		374
			374
SALIDAS DE ENERO A ABRIL 2017	62177	62231	55
SALDO AL 30 DE ABRIL DE 2017	62232	62350	119
	65651	65850	200
	TITULOS A PERPETUIDAD		319

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 2016 Y DE ENERO A ABRIL DE 2017

Como resultado de la Auditoria Especial practicada al Registro y Control de las Especies Municipales, vialidades, recibos de certificación de partidas de nacimiento, tiquet para cobros de baños, parqueo y mercados de valores en su orden \$3.43; \$2.10, \$0.25, de \$0.50 y \$0.25, \$0.23 han sido manejados aceptablemente; sin embargo respecto a la actividad de ventas y operaciones de los Títulos a Perpetuidad de valor en venta de \$3.00 determine ciertas inconsistencias al cobro respecto a lo que establece la ordenanza que detallo:

Los títulos a perpetuidad se tienen variación en cobros cuando se trata de 2 a más nichos en un solo título tal como se detalla en los cuadros siguientes:

FECHA DE TITULO	N° DE TITULO	A NOMBRE DE	CONSTRUCCION	VALOR	N° RECIBO	MONTO DE RECIBO	FECHA DE RECIBO
28/06/2017	36700	Francisco Arnoldo Leiva	2 nichos estándar	\$ 50.00	483282	\$ 52.50	06/06/2016
					483281	\$ 89.25	06/06/2016
30/09/2016	36732	Julio Yasser Soto	1+2 aéreos estándar	\$ 50.00	483486	\$ 194.25	11/09/2016
30/09/2016	36734	Marvin Antonio Vásquez	1+2 aéreos estándar	\$ 50.00	483499	\$ 194.25	16/09/2016
30/09/2016	36735	José Fernando Álvarez	6 nichos estándar	\$ 50.00	483502	\$ 194.25	20/09/2016
31/01/2017	62187	Francisco Javier Henríquez	2 nichos estándar	\$ 50.00	483828	\$ 178.50	10/01/2017
28/02/2017	62197	Raúl Alfredo Montano	2 nichos estándar	\$ 50.00	483888	\$ 178.50	05/02/2017
					483975	\$ 178.60	21/03/2017
31/03/2017	62214	Ángel Humberto Elena	6 nichos estándar	\$ 120.00	483976	\$ 89.25	21/03/2017
					483977	\$ 52.50	21/03/2017
14/04/2017	62225	Rafael Antonio Córdova	3 nichos estándar	\$ 50.00	484029	\$ 194.25	17/04/2017
TOTAL				\$ 470.00		\$ 1,596.10	

FECHA DE TITULO	N° DE TITULO	A NOMBRE DE	CONSTRUCCION	VALOR	N° RECIBO	MONTO DE RECIBO	FECHA DE RECIBO
31/12/2016	62174	María Paula Renderos	4 nichos estándar	\$ 50.00	483792	\$ 89.25	24/12/2016
31/01/2017	62184	Tania Yelena Henríquez	2 nichos estándar	\$ 50.00	483826	\$ 89.25	09/01/2017
28/02/2017	62204	Elsa Álvarez	2 nichos estándar	\$ 50.00	483929	\$ 89.25	25/02/2017
14/04/2017	62226	Ana Silvia Espinoza	2 nichos estándar	\$ 50.00	484035	\$ 89.25	18/04/2017
30/04/2017	62228	Lázaro Wilfredo Mena	2 nichos estándar	\$ 50.00	484044	\$ 89.25	20/04/2017
31/05/2017	62239	Margarito Merino	2 nichos estándar	\$ 50.00	484089	\$ 89.25	07/05/2017
TOTAL				\$ 300.00		\$ 535.50	

La **Ordenanza Reguladora de Tasas por Servicios de la Ciudad de Zacatecoluca, Departamento de La Paz Art. 10** - Se establecen las siguientes tasas para los rubros de cementerios, arrendamientos y otros servicios no clasificados, para la municipalidad de Zacatecoluca, de la manera que a continuación se detalla:

1131- CEMENTERIOS (Incluyéndose los tributos establecidos en el Arancel de Cementerios.)

01- Derechos de Perpetuidad:

- 01-** Para obtener derecho perpetuo para enterramiento, cada metro cuadrado.....\$ 20.00 (6) (11)
- 04-** Por cada traspaso o reposición de títulos.....\$ 20.00 (11)
- 05-** Por cada certificación de títulos o asientos de los libros respectivos, que ha solicitud de parte interesada se extiendan.....\$ 3.00 (11)
- 07-** Por la construcción de nichos de sistema mixto, tamaño standard, cada uno.....\$30.00 (11)
- 13-** Derecho de perpetuidad de NICHOS AEREO, ubicado sobre nicho del cual se posea Título de perpetuidad vigente.....\$ 50.00 (6) (11)

Por lo tanto el valor de 2 nichos es

CANT.	CERTIF. DE TITULO	DERECHO DE PERPETUIDAD (2.5 MTS ²)	POR CONSTRUCCION	NICHO AEREO	TOTAL
1 NICHOS ESTANDAR	\$ 3.00	\$ 50.00	\$ 30.00		\$ 83.00
2 NICHOS ESTANDAR	\$ 3.00	\$ 100.00	\$ 60.00		\$ 163.00
3 NICHOS ESTANDAR	\$ 3.00	\$ 150.00	\$ 90.00		\$ 243.00
4 NICHOS ESTANDAR	\$ 3.00	\$ 200.00	\$ 120.00		\$ 323.00
5 NICHOS ESTANDAR	\$ 3.00	\$ 250.00	\$ 150.00		\$ 403.00
6 NICHOS ESTANDAR	\$ 3.00	\$ 300.00	\$ 180.00		\$ 483.00
1 NICHOS ESTANDAR + AEREO	\$ 3.00	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 153.00

Al total detallado hay que agregarle solvencia municipal y fiestas.

VIII. CONCLUSION DE LA AUDITORIA ESPECIAL

Después haber realizado la investigación por medio del examen, verificados las evidencias, y seguimiento de algunas recomendaciones; concluyo que la Municipalidad a mejorado su control interno sobre el registro, control y distribución de tales especies y liquidaciones de las mismas, sin embargo, de conformidad a la Ordenanza de Servicios Municipales, para el caso de Cementerio, deben los Encargados de garantizar la aplicación del instrumento jurídico legal.

Este informe ha sido preparado de conformidad al Plan de Trabajo 2017, las Normas Técnicas de Control Interno de la Municipalidad y las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental; para conocimiento y uso del Honorable Concejo Municipal, que inicio sus funciones del 1 de mayo al 30 de abril de 2018.

Zacatecoluca 19 de diciembre de 2017

DIOS UNION LIBERTAD

Lic. José Alejandro Menjívar H.
Auditor Interno