



**Gobierno Municipal de Mejicanos**  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MEJICANOS**  
UNIDA DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME FINAL**

**AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL A LOS COBROS REALIZADOS POR EL  
COLECTOR DE MERCADOS SR. [REDACTED], EN LOS  
AÑOS, 2013, 2014 Y DE ENERO - AGOSTO DE 2015**

**Mejicanos, 10 de Marzo de 2016**





**Gobierno Municipal de Mejicanos**  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MEJICANOS**  
UNIDA DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME FINAL**

**AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL A LOS COBROS REALIZADOS POR EL  
COLECTOR DE MERCADOS SR. [REDACTED], EN LOS  
AÑOS, 2013, 2014 Y DE ENERO - AGOSTO DE 2015**

**Mejicanos, 10 de Marzo de 2016**





Gobierno Municipal de Mejicanos  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



INDICE:

CONTENIDO:	pág.
Origen del Examen.....	3
Antecedentes.....	3
Objetivos del Examen.....	3
Alcance del Examen.....	4
Resumen de Procedimientos Aplicados.....	4
Principales Realizaciones y Logros.....	5
Resultados del Examen.....	5
Seguimientos a Recomendaciones de audit. Ant.....	8
Recomendaciones.....	8
Conclusiones.....	9
Párrafo Aclaratorio.....	9





# Gobierno Municipal de Mejicanos

## UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



**Señores Miembros del  
Concejo Municipal de Mejicanos  
Presente**

### **ORIGEN DEL EXAMEN**

La Unidad de Auditoría Interna, con base a las atribuciones conferidas en las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG) y en el Art. 27, inciso segundo de la Ley de la Corte de Cuentas de la República; atendiendo Memorándum de la Gerencia Administrativa de fecha 30 de Septiembre de 2015, se ha realizado "Auditoría de Examen Especial a los Cobros Realizados por el Colector de Mercados, Señor [REDACTED], en los Períodos de enero a Diciembre de 2013, de enero a Diciembre de 2014 y de enero a Agosto de 2015"

### **ANTECEDENTES**

Debido a las constantes denuncias y quejas de los adjudicatarios en los puestos asignados por esta comuna, en los mercados del área de Mejicanos, con la colaboración del Administrador de Mercados, se procedió a recolectar fotocopias de las tarjetas de control de pagos para realizar una revisión entre estas y los reportes del control de pagos reportados a la Unidad de Mercados.

### **OBJETIVOS DEL EXAMEN**

Emitir un informe que contenga los resultados de la Auditoría de Examen Especial a los Cobros Realizados por el Colector de Mercados, Señor [REDACTED], en los Períodos de enero a Diciembre de 2013, de enero a Diciembre de 2014 y de enero a Agosto de 2015

### **Objetivos Específicos**

- 1) Revisar la documentación de cada uno de los puestos asignados, para determinar el cumplimiento de los cobros en los reportes entregados a la Unidad de Mercados.
- 2) Verificar las denuncias hechas por los adjudicatarios de los puestos, para establecer la responsabilidad.



## ALCANCE DEL EXAMEN

La Evaluación a consistido en revisar y comparar los reportes del control de pagos que lleva en sus archivos el Administrador de Mercados Versus las tarjetas de pagos control que cada adjudicatario lleva en sus registros personales, de la Gestión de Colecturía realizada por el Señor [REDACTED], durante los periodos de enero a diciembre 2013, de enero a diciembre 2014 y de enero a agosto de 2015, para verificar los montos ingresados a la municipalidad, e identificar las debilidades del control interno, y la aplicación de leyes y reglamentos de dicha unidad

## LIMITANTES

- 1) No se pudo realizar una revisión al 100% de los mercados ni de los puestos existentes en cada mercado, ya que no se nos proporcionó toda la información por el volumen de la misma, existen muchos puestos en proceso de des adjudicación, entre otros factores.
- 2) De los 127 puestos del Mercado Melida Anaya Montes, no se reviso nada, de los 107 puestos de la plaza Zacamil no se reviso nada.
- 3) Solo se ha revisado el mercado Zacamil, ya que es donde está el mayor número de denuncias; de los 528 puestos registrados, en el año 2013 se revisaron 136, en el año 2014 se revisaron 167 puestos y en el año 2015 se revisaron 166 puestos.
- 4) No se ha podido establecer relación con los recibos isam (control de recibos que llevan las cajas captadoras de fondos) ,ya que no existe un reporte que especifique y justifique las cantidades depositadas por cada Colector Diariamente.

## RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS:

- 1) Recolección de fotocopias de todas las tarjetas mensuales, control de pagos de los puestos del mercado Zacamil de los años 2013, 2014 y de enero a agosto de 2015
- 2) Recolección de las fichas de control que lleva el administrador de mercados, del mercado Zacamil de los años 2013, 2014 y de enero a agosto de 2015
- 3) Elaboración de cédula de nombres de los propietarios de los puestos del mercado Zacamil en los periodos 2013, 2014 y de enero a agosto de 2015
- 4) Comparación de las tarjetas mensuales control de pagos de los usuarios de mercado y las fichas de control del administrador de mercados, de los periodos mencionados.
- 5) Elaboración de Cedula de datos de las tarifas cobradas y establecimiento de diferencias encontradas en el mercado Zacamil en los años 2013, 2014 y de enero a agosto de 2015



# Gobierno Municipal de Mejicanos

## UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



### PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS

Se está trabajando en un reordenamiento administrativo

### RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de nuestra Auditoría de Examen Especial a los Cobros Realizados por el Colector de Mercados, Señor [REDACTED], en los Períodos de enero a Diciembre de 2013, de enero a Diciembre de 2014 y de enero a Agosto de 2015, se han detectado las situaciones reportable siguiente:

#### Título I

#### **Reporte de Situaciones encontradas en la revisión de los puestos del mercado zacamil en el año 2013**

De los 52 puestos registrados se revisaron 137, estableciendo un faltante de \$3,007.41 Dólares, de enero a diciembre, se anexa detalle

En los archivos de control de la Unidad de Mercados, pudimos constatar que faltan documentación; en el mes de marzo faltan correlativos ya que en la numeración de puestos del 274 se pasa al 306, falta del puesto 275 al 305, lo cual equivale a un página que no se pudo encontrar; lo mismo sucedió con el mes de abril.

Se han recibido 17 denuncias correspondientes al año 2013.

#### **Reporte de Situaciones encontradas en la revisión de los puestos del mercado zacamil en el año 2014**

De los 528 puestos registrados se revisaron 170, estableciendo un faltante de \$5,735.15 Dólares, de enero a Diciembre, se anexa detalle.

En los archivos de control, pudimos constatar que también faltan documentación; en el mes de julio faltan correlativos de numeración de puestos del 261 al 293, equivale a un pagina que tampoco se encontró; lo mismo sucedió con el mes de septiembre.

Se han recibido 18 denuncias correspondientes al año 2014.

#### **Reporte de Situaciones encontradas en la revisión de los puestos del mercado zacamil en el año 2015**

De los 526 puestos registrados se revisaron 166, estableciendo un faltante de \$1,063.18 Dólares, de enero a agosto, se anexa detalle.





## Gobierno Municipal de Mejicanos

### UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



En los archivos de control, pudimos constatar que también faltan documentación; en el mes de abril faltan correlativos de numeración de puestos del 249 al 283, equivale a un página: no se nos proporcionó el mes de mayo

Se han recibido 17 denuncias correspondientes al año 2015.

Estableciéndose un faltante acumulado de los tres años de \$9,805.74

#### Otras Situaciones Reportables:

En el año 2015, Existen algunas diferencias entre los archivos de controles de la unidad de mercados y las fichas de clientes, en los nombres y los puestos asignados, por ejemplo la signataria [REDACTED], tiene en su ficha asignado el puesto #38 y en controles de la Unidad puesto #40 ; El Señor [REDACTED] en ficha física tiene 452 y en controles de Mercado puesto # 460; [REDACTED] en ficha física tiene el puesto #138 y en controles de mercado #140.

En el año 2014, el puestos 479, en la ficha física está a nombre de [REDACTED] y en el control de mercados a nombre de [REDACTED] el puesto 53 la ficha física esta a nombre de [REDACTED] y el control de Mercados a nombre de [REDACTED] [REDACTED] el puesto #37 la ficha física a nombre de [REDACTED] [REDACTED], y el control de Mercados a nombre de [REDACTED] ; el puesto #31 la ficha física a nombre de [REDACTED] y el control de Mercados a nombre de [REDACTED] [REDACTED]

En los documentos auditados, se ha podido observar que se carece de medidas de control en la recaudación de fondos en los mercados Municipales del Municipio de Mejicanos, no se ha podido constatar una supervisión a los colectores, situación que se espera se mejore en el futuro.

Los Colectores depositan los ingresos recaudados a diario, más sin embargo no se puede constatar el rubro del cual proviene si es tarjeta o tiket,, porque estos depósitos carecen de un detalle que indique como están conformados.

#### NORMATIVA INCUMPLIDA

##### Ley de la Corte de Cuentas

**Art. 5.-** La Corte, tendrá las atribuciones y funciones que le señala el Artículo 195 de la Constitución y, en base a la atribución novena del mismo Artículo las siguientes:





# Gobierno Municipal de Mejicanos

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



13) Solicitar a la Fiscalía General de la República que proceda contra los funcionarios o empleados, y sus fiadores cuando los créditos a favor de entidades u organismos de que trata esta Ley, procedan de los faltantes de dinero, valores o bienes a cargo de dichos funcionarios o empleados.

## Código Municipal

Art. 50.- El Alcalde puede delegar previo acuerdo del Concejo, la dirección de determinadas funciones con facultades para que firmen a su nombre a funcionarios municipales que responderán por el desempeño de las mismas ante él y el Concejo y serán además, directa y exclusivamente responsables por cualquier faltante, malversación o defectuosa rendición de cuentas ante la Corte de Cuentas de la República.

Art. 88 del Código Municipal; "De todo ingreso que perciba el Municipio, se extenderá comprobante en los formulario que para tal objeto tenga autorizados por la Corte de Cuentas de la República.

**La Norma Técnica de Control Interno, en el Número 1-18.02 DOCUMENTACION DE SOPORTE**, establece: "Las operaciones que realicen las entidades públicas, cualquiera que sea su naturaleza, deberán contar con la documentación necesaria que las soporte y demuestre, ya que con ésta se justifica e identifica la naturaleza, finalidad y resultado de la operación; asimismo, contiene datos y elementos suficientes que le facilitan su análisis."...

## CAUSA

No se han implementado los controles internos necesarios, para que las cantidades depositadas por los Gestores de Mercados tengan la claridad y el soporte necesario

## EFECTO

Por la falta de información, no se ha podido establecer con exactitud, cuánto se ha depositado por cada puesto y los meses en mora pagados.

## COMENTARIO DE LA ADMINISTRACION DE MERCADOS

En Memorándum de fecha 12 de febrero de 2016, El Señor Administrador de Mercados expresa: " 1) Las Ordenanzas están desactualizadas,... 2) hay servicios que no se cobran como son agua, luz, Vigilancia, aseo, traspaso de nombres, permisos de remodelación, solvencias, constancias, reposición de tarjetas, ventas móviles, etc. 3) Las tarjetas de usuarios y libretas de Control de la Municipalidad no tienen aprobación del ISDEM, 4) El cobro diario en los mercados no es medible, porque los usuarios de puestos pagan con tarjeta y no se respalda el cobro con recibos o tiquets de pago, los únicos servicios o rubros de cobro confiables son el informal, que se cobra con tique,...5) La Mayoría de expedientes existentes en los archivos, carecen de información...7) los controles de mercados no están de la mano con el departamento de Catastro y Cuentas Corrientes..."



## COMENTARIO DE AUDITORIA

Los controles establecidos para el registro de cobros en los mercados no es del todo confiable ya que carece de medidas de seguridad como sellos, firmas...

En la ordenanza vigente debe revisarse las tarifas de mercados, ya que estas están desactualizadas.

También de debe actualizar la base de datos de los puestos y corregir los datos erróneos.

## SITUACION ACTUAL

Aun no se tienen datos exactos de la mora real, de los puestos que ya no se utilizan y deben des adjudicarse.

## SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

No se tienen registros de auditorías realizadas.

## RECOMENDACIONES

Como resultado del examen especial practicado a los Cobros Realizados por el Colector de Mercados, Señor [REDACTED] en los Períodos de enero a Diciembre de 2013, de enero a Diciembre de 2014 y de enero a Agosto de 2015; se presentan las siguientes recomendaciones, a fin de que el Concejo Municipal, tome las acciones preventivas y correctivas necesarias para mejorar la administración de estos:

- 1) Se debe cambiar la práctica del cobro que se realiza actualmente a una práctica mecanizada a través de estados de cuentas que ayuden a controlar el estado real de cada puesto.
- 2) Actualizar o elaborar un reglamento de mercados que ayude a mejorar el buen funcionamiento y control de los mercados.
- 3) Debe realizarse una actualización de la ordenanza de Mercados
- 4) Se debería establecer registros mecanizados que ayuden a establecer la mora real, por rubro, para una mejor administración en estos.
- 5) Los puestos inutilizados y abandonados deberían realizarles el proceso de des- adjudicación, para reasignarlos a personas interesadas.
- 6) Para una mejor organización debe haber juntas directivas en cada mercado que ayuden al control y ordenamiento de estos.
- 7) Cada Colector debe entregar un reporte diario de las personas que le pagan con tarjeta de control y con especies o tiket.
- 8) Cada Colector debe anexar un listado de rutas y horarios de recolección de cobros .
- 9) Cada Colector debe llevar una cuadratura diaria, con tesorería de especies de mercado.



Gobierno Municipal de Mejicanos  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



**CONCLUSIONES**

Como resultado del examen especial practicado a los Cobros Realizados por el Colector de Mercados, Señor [REDACTED] en los Períodos de enero a Diciembre de 2013, de enero a Diciembre de 2014 y de enero a Agosto de 2015; y basados en los objetivos de este informe, concluimos lo siguiente:

Como resultado del cruce de datos de la información que se maneja en la administración de mercados de la Municipalidad y las fichas de clientes de cada uno de los puestos que se tuvieron a la vista se puede establecer a través de una cedula en Excel un faltante de \$9,805.74

**PARRAFO ACLARATORIO:**

El presente examen fue desarrollado tomando como base los registros de las tarjetas mensuales control de pagos de los usuarios de mercado y las fichas de control del administrador de mercados, ha sido un examen especial practicado a los Cobros Realizados por el Colector de Mercados, Señor [REDACTED] en los Períodos de enero a Diciembre de 2013, de enero a Diciembre de 2014 y de enero a Agosto de 2015

Mejicanos, 10 de marzo de 2016

DIOS, UNION, LIBERTAD

[REDACTED]  
Licda. Rita Guadalupe Rivas M.  
Unidad de Auditoria Interna

