



**ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA UNIÓN**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**“INFORME DE ARQUEO SORPRESIVO A LA  
ADMINISTRACION DE LOS MERCADO PERIODO  
DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DE 2012”**

**LA UNIÓN**

**DICIEMBRE/2012**

## ÍNDICE

|   | Página |
|---|--------|
| I. INTRODUCCIÓN.....                          | 3      |
| II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA .....            | 4      |
| III. ALCANCE .....                            | 4      |
| IV. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS..... | 4      |
| V. HALLAZGOS DE AUDITORÍA. ....               | 5      |

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente Informe contiene los resultados del Arqueo Sorpresivo a la Administración de los Mercados Municipales en relación a Especies (tiques) y efectivo manejado por los cobradores; practicada durante el período comprendido del 31 de octubre al 16 de noviembre 2012. De igual manera, se verificaron de los Registros de recepción y distribución de las especies, correspondiente al periodo del 01 de agosto al 31 de octubre/2012. Asimismo contiene la descripción de los objetivos, alcance, procedimientos ejecutados para el desarrollo del Arqueo y un apartado de los hallazgos determinados.

Tomando en cuenta lo establecido en el Art. 34 de la Ley Orgánica de la Corte de Cuentas de la República, la Unidad de Auditoría Interna efectuará auditorías de las operaciones y actividades de la Entidad respectiva. Al mismo tiempo las Normas Técnica de Control Interno, establecen que dicha Unidad verificará, evaluará y elaborará el correspondiente informe que contendrá: Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones, respecto a lo que se está auditando; lo anterior se hará con plena independencia y profesionalismo.

En la realización del Arqueo sorpresivo a la administración de los mercados municipales, se identificaron ciertas debilidades para el desarrollo de las actividades cotidianas, que consideramos deben ser del conocimiento de la Administración.

## **II. OBJETIVOS**

- Evaluar el control interno de las Especies de mercado (tiques), para verificar la existencia e inventario de las especies, y el Efectivo Manejado por los Cobradores
- Corroborar que las Especies Municipales estén debidamente salvaguardadas.
- Verificar que los registros de las especies estén actualizados
- Corroborar la correlatividad de las Especies en existencia
- Cotejar el efectivo con las Especies. (tiques)

## **III. ALCANCE**

El examen de la Auditoria Operativa se hará mediante la verificación física del efectivo y Especies así mismo los documentos de registros o controles implementados

## **IV. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS**

Para realizar el Arqueo a la administración de los mercados se desarrollaron los siguientes procedimientos:

- ✓ Arqueo Físico de las Especies (tiques)
- ✓ Verificar los registros de las Especies (tiques).
- ✓ Cotejar efectivo con los tiques en poder de los cobradores

## V. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

### 1.- LA ADMINISTRADORA DE LOS MERCADOS NO RINDE FIANZA.

#### CONDICION.

Al efectuar el Arqueo de las Especies de Mercado (tiques), se corroboró que la Administradora de los Mercados custodia una suma considerable de fondos en Especies Municipales.

Existencia de Especies (tiques de mercados) al 31 de octubre 2012

Sra. Reina Muñoz; Administradora de los Mercados Municipales.

| Nominación     | Series         |                | Cantidad     | Unidades Físicas | Valor en Moneda     |
|----------------|----------------|----------------|--------------|------------------|---------------------|
|                | Del N°         | Al N°          |              |                  |                     |
| \$ 0.06        | 0737601        | 0738000        | 400          |                  |                     |
| \$ 0.06        | 0738001        | 0739000        | 1000         |                  |                     |
| <b>\$ 0.06</b> | <b>0739001</b> | <b>0740000</b> | <b>1000</b>  | <b>2,400</b>     | <b>\$ 144.00</b>    |
| \$ 0.12        | 287301         | 290000         | 2700         |                  |                     |
| <b>\$ 0.12</b> | <b>270001</b>  | <b>280000</b>  | <b>10000</b> | <b>12,700</b>    | <b>\$ 1,524.00</b>  |
| \$ 0.23        | 224401         | 225000         | 600          |                  |                     |
| <b>\$ 0.23</b> | <b>225001</b>  | <b>230000</b>  | <b>5000</b>  | <b>5,600</b>     | <b>\$ 1,288.00</b>  |
| \$ 0.57        | 937751         | 938000         | 250          |                  |                     |
| <b>\$ 0.57</b> | <b>938001</b>  | <b>940000</b>  | <b>2000</b>  | <b>2,250</b>     | <b>\$ 1,282.50</b>  |
| \$ 1.00        | 251451         | 252000         | 550          |                  |                     |
| <b>\$ 1.00</b> | <b>252001</b>  | <b>260000</b>  | <b>8000</b>  | <b>8550</b>      | <b>\$ 8,550.00</b>  |
| <b>TOTAL</b>   |                |                |              |                  | <b>\$ 12,788.50</b> |

#### CRITERIO

Ley de La Corte de Cuentas. Obligación de Rendir Fianza

Art. 104.- “Los funcionarios y empleados del sector público encargados de la recepción, control, custodia e inversión de fondos o valores públicos, o del manejo de bienes públicos, están obligados a rendir fianza a favor del Estado de la entidad u organismo respectivo, de acuerdo con la Ley para responder por el fiel cumplimiento de sus funciones. No se dará posesión del cargo, a quien no hubiere dado cumplimiento a este Requisito”.

Las Normas Técnicas de Control Interno Específicas en su Art. 47. Menciona “Todos los Empleados Municipales que administran fondos o recursos institucionales deben Rendir Fianza, ningún empleado tomara posesión del cargo sin antes haber caucionado.

### **CAUSA**

Empleados municipales que tienen a su cargo resguardo de valores de la municipalidad no cumplen con la rendición de fianzas.

### **EFEECTO**

- No se garantiza el buen manejo y seguridad de los fondos o valores de la municipalidad
- Observaciones de entes fiscalizadores externos

### **RECOMENDACIÓN**

Se recomienda al Concejo Municipal Requerir a la Administradora de los Mercados, realizar trámites con instituciones financieras o aseguradoras para rendir fianza a favor de la Municipalidad.

### **COMENTARIOS DEL ÁREA AUDITADA**

**Justificación 1.** Con respecto a la observación sobre la fianza no se ha realizado un informe al respecto pero, posteriormente se brindara informe al concejo municipal para que hagan conocimiento a los cobradores de proporcional la fianza como corresponde

### **COMENTARIO DE AUDITORÍA INTERNA**

Según comentario del auditado realizará informe en relación a fianza de los cobradores y no menciona realizar ninguna gestión para que ella como administradora de mercado rinda fianza.

### **GRADO DE CUMPLIMIENTO**

No cumplida

## 2.- DEFICIENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE COBRO.

### CONDICION.

Los Miembros de la Unidad de Auditoria Interna, realizaron el recorrido junto a los cobradores de Mercado en los sectores que se ejecutan los cobros, corroborando de esta manera las siguientes condiciones:

1. Los cobros no se efectúan de acuerdo a los establecido a la ordenanza
2. El control semanal implementado para efectos de cobro presenta algunas deficiencias:
  - ✓ El control no tiene todos los nombres de los locatarios del sector.
  - ✓ Contiene nombres de propietarios que deben ser modificados o completados.
  - ✓ Las tarifas que refleja en algunos casos no es la cobrada.
  - ✓ No sea incluido el número del puesto del locatario
3. El no contar con tiques de \$ 0.11, está generando que no le dan exacto el monto de tiques con lo que le cobran.
4. A las 12:45 m. se practicaron arqueos para verificar lo recaudado durante el turno de la mañana, de los diferentes sectores dando los siguientes resultados.

Sector "A", Cobrador: Roberto Monroy

Series con la que se inició el cobro

| Nominación   | Series  |        | Cantidad | Unidades Físicas | Valor en Monedad |
|--------------|---------|--------|----------|------------------|------------------|
|              | Del N°  | Al N°  |          |                  |                  |
| \$ 0.06      | 0737801 | 078000 | 200      | 200              | \$ 12.00         |
| \$ 0.12      | 287301  | 287500 | 200      | 200              | \$ 24.00         |
| \$ 0.23      | 223846  | 223900 | 55       |                  |                  |
| \$ 0.23      | 224601  | 224800 | 200      | 255              | \$ 58.65         |
| \$ 0.57      | 937751  | 223900 | 50       | 50               | \$ 28.50         |
| <b>TOTAL</b> |         |        |          |                  | <b>\$ 123.15</b> |

### Tiques Arqueados

| Nominación   | Series  |         | Cantidad | Unidades Físicas | Valor en Monedad |
|--------------|---------|---------|----------|------------------|------------------|
|              | Del N°  | Al N°   |          |                  |                  |
| \$ 0.06      | 0737865 | 0738000 | 136      | 136              | \$ 8.16          |
| \$ 0.12      | 287437  | 287500  | 64       | 64               | \$ 7.68          |
| \$ 0.23      | 224701  | 224800  | 100      | 100              | \$ 23.00         |
| <b>TOTAL</b> |         |         |          |                  | <b>\$ 38.84</b>  |

**Efectivo Arqueado.**

**Billetes**

| Nominación   | Cantidad | Total           |
|--------------|----------|-----------------|
| \$ 1.00      | 8        | \$ 8.00         |
| \$ 5.00      | 5        | \$ 25.00        |
| \$ 10.00     | 4        | \$ 40.00        |
| <b>Monto</b> |          | <b>\$ 73.00</b> |

**Monedas**

| Nominación   | Cantidad | Total           |
|--------------|----------|-----------------|
| \$ 0.01      | 41       | \$ 0.41         |
| \$ 0.05      | 37       | \$ 1.85         |
| \$ 0.10      | 35       | \$ 3.50         |
| \$ 0.25      | 28       | \$ 7.00         |
| <b>Monto</b> |          | <b>\$ 12.76</b> |

Tiques + Efectivo = \$ 124.60 - \$ 123.15 = \$ 1.45.

De más de efectivo en relación al monto de tique al comienzo del cobro.

Sector "B", Cobrador: Yeri Bonilla

**Series con la que se inició el cobro**

| Nominación                | Series  |         | Cantidad | Unidades Físicas | Valor en Monedad |
|---------------------------|---------|---------|----------|------------------|------------------|
|                           | Del N°  | Al N°   |          |                  |                  |
| \$ 0.06                   | 0737654 | 0737400 | 47       |                  |                  |
| \$ 0.06                   | 0738001 | 0738400 | 400      | 447              | \$ 26.82         |
| \$ 0.23                   | 224101  | 224200  | 100      |                  |                  |
| \$ 0.23                   | 224801  | 225100  | 300      | 400              | \$ 92.00         |
| \$ 0.57                   | 937801  | 937850  | 50       |                  | \$ 28.50         |
| \$ 1.00                   | 251417  | 251450  | 34       | 34               | \$ 34.00         |
| Saldo inicial para cambio |         |         |          |                  | \$ 7.00          |
| <b>TOTAL</b>              |         |         |          |                  | <b>\$ 188.32</b> |

**Tiques Arqueados**

| Nominación   | Series  |         | Cantidad | Unidades Físicas | Valor en Monedad |
|--------------|---------|---------|----------|------------------|------------------|
|              | Del N°  | Al N°   |          |                  |                  |
| \$ 0.06      | 0738371 | 0738400 | 30       | 30               | \$ 1.80          |
| \$ 0.23      | 225081  | 225100  | 20       | 20               | \$ 4.60          |
| \$ 0.57      | 937821  | 937850  | 30       | 30               | \$ 17.10         |
| <b>TOTAL</b> |         |         |          |                  | <b>\$ 23.50</b>  |

**Efectivo Arqueado.**

**Billetes**

| Nominación   | Cantidad | Total           |
|--------------|----------|-----------------|
| \$ 1.00      | 3        | \$ 3.00         |
| \$ 5.00      | 8        | \$ 40.00        |
| \$ 10.00     | 7        | \$ 70.00        |
| \$ 20.00     | 2        | \$ 40.00        |
| <b>Monto</b> |          | <b>\$153.00</b> |

**Monedas**

| Nominación   | Cantidad | Total           |
|--------------|----------|-----------------|
| \$ 0.01      | 99       | \$ 0.99         |
| \$ 0.05      | 23       | \$ 1.15         |
| \$ 0.10      | 26       | \$ 2.60         |
| \$ 0.25      | 10       | \$ 2.50         |
| \$ 1.00      | 6        | \$ 6.00         |
| <b>Monto</b> |          | <b>\$ 13.24</b> |



Tiques + Efectivo = \$ 189.74 - \$ 188.32= \$ 1.42.

De más de efectivo en relación al monto de tique al comienzo del cobro.

Sector "C", Cobrador: William García

**Series con la que se inició el cobro**

| Nominación                | Series  |        | Cantidad | Unidades Físicas | Valor en Monedad |
|---------------------------|---------|--------|----------|------------------|------------------|
|                           | Del N°  | Al N°  |          |                  |                  |
| \$ 0.06                   | 0739742 | 740000 | 259      | 259              | \$ 15.54         |
| \$ 0.23                   | 227462  | 227700 | 239      | 239              | \$ 54.97         |
| \$ 1.00                   | 251701  | 251750 | 50       | 50               | \$ 50.00         |
| Saldo inicial para cambio |         |        |          |                  | \$ 3.00          |
| <b>TOTAL</b>              |         |        |          |                  | <b>\$ 123.51</b> |

**Tiques Arqueados**

| Nominación   | Series |        | Cantidad | Unidades Físicas | Valor en Monedad |
|--------------|--------|--------|----------|------------------|------------------|
|              | Del N° | Al N°  |          |                  |                  |
| \$ 0.06      | 739901 | 740000 | 100      | 100              | \$ 6.00          |
| \$ 0.23      | 227572 | 227700 | 129      | 129              | \$ 29.67         |
| \$ 1.00      | 251732 | 251750 | 19       | 19               | \$ 19.00         |
| <b>TOTAL</b> |        |        |          |                  | <b>\$ 54.67</b>  |

**Efectivo Arqueado.**

**Billetes**

| Nominación   | Cantidad | Total           |
|--------------|----------|-----------------|
| \$ 1.00      | 4        | \$ 4.00         |
| \$ 10.00     | 3        | \$ 30.00        |
| <b>Monto</b> |          | <b>\$ 34.00</b> |

**Monedas**

| Nominación   | Cantidad | Total           |
|--------------|----------|-----------------|
| \$ 0.01      | 38       | \$ 0.38         |
| \$ 0.05      | 37       | \$ 1.85         |
| \$ 0.10      | 37       | \$ 3.70         |
| \$ 0.25      | 43       | \$10.75         |
| \$ 1.00      | 19       | \$ 9.00         |
| <b>Monto</b> |          | <b>\$ 35.68</b> |

Tiques + Efectivo = \$ 124.55 - \$ 123.51= \$ 1.04.

De más de efectivo en relación al monto de tique al comienzo del cobro.

**CRITERIO**

Las Normas Técnicas de Control Interno Específicas. **ACTIVIDADES DE CONTROL.** Art. 35.- Las Actividades de control interno estarán orientadas al cumplimiento de los objetivos institucionales relacionados con las operaciones, información financiera y cumplimiento. Numeral 3. Control sobre el

procedimiento de toda clase de información, y numeral 4.- Controles físicos de toda clase de inventarios o arqueos de bienes municipales

Así mismo el Art. 36.- El Concejo Municipal, Gerente General y Jefaturas aseguraran la formulación, implementación, funcionamiento y actualización de los sistemas administrativos de La Municipalidad, garantizando la incorporación del control interno de manera integral a cada proceso institucional.

### **CAUSA**

- Arbitrariedades en los cobros.
- No se tiene un registro actualizado de los puestos de los Mercados Municipales, por lo que el control no es efectivo.
- No contar con tiques de mercado de denominación de \$ 0.11

### **EFEECTO**

- ✓ No cumplir con lo establecido en las Ordenanzas Municipales Vigentes.
- ✓ No contar con información oportuna y veras en la toma de decisiones y Controles Eficientes en la administración de los mercados municipales.
- ✓ Diferencias de efectivo de los cobros efectuados no reportados en la Tesorería Municipal
- ✓ Observaciones de entes fiscalizadores externos.

### **RECOMENDACIÓN**

Se Recomienda a la señora administradora de los mercados establecer mecanismos para actualizar las tarifas de cobros en puestos de mercados que no están cumpliendo con las tasas establecidas en las ordenanzas municipales vigentes, además actualizar los registros de los puestos de mercados y con ello establecer Controles Eficientes, así mismo solicitar a la Tesorería Municipal la compra de especies de la denominación de \$ 0.11, y con ello evitar las diferencias de efectivos que se demuestra en el arqueo de los cobradores.

### **COMENTARIO DEL AREA AUDITADA**

**Justificación 2.** Sobre lo observado del cobro de los impuestos por puestos que no reflejan la cantidad real que tiene el puesto, se notificara al jefe de la Unidad UATM realizar levantamiento, para la actualización del área y el pago diario que corresponde al puesto.

**Justificación 3.** Con respecto a la observación sobre las deficiencias que muestra el control semanal se les informara a los cobradores que realicen un nuevo sondeo.

## COMENTARIO DE AUDITORIA INTERNA

Se analizaron los comentarios de la Administradora de Mercados y hasta la fecha no se ha trabajado para una actualización de los registros de puesto en los Mercados Municipales, ni sean realizado las gestiones necesarias para efectuar de un nuevo levantamiento catastrar que actualice, ubicación, propietario, medidas, tasa de cobro, etc. Ya que no presentó documentación que demuestre alguna gestión.

## GRADO DE CUMPLIMIENTO

No cumplida

## 3.- DISMINUCION DE LOS INGRESOS RECAUDADO EN EL MERCADO MUNICIPAL

### CONDICION.

Se verificaron los ingresos reportados por los cobradores de los mercados municipales, corroborando montos mensuales y promediando diariamente la recaudación, de lo cual se detectó una disminución de estos en el mes de octubre en comparación a los meses de agosto y septiembre.

| MES    | ROBERTO MONROY    |                 |        | YERI BONILLA      |                 |        | ALCI CRUZ         |                 |        | WILLIAM GARCIA    |                 |        | OBSERVACION  |
|--------|-------------------|-----------------|--------|-------------------|-----------------|--------|-------------------|-----------------|--------|-------------------|-----------------|--------|--|
|        | TOTAL DEL MES     | PROMEDIO DIARIO | SECTOR | TOTAL DEL MES     | PROMEDIO DIARIO | SECTOR | TOTAL DEL MES     | PROMEDIO DIARIO | SECTOR | TOTAL DEL MES     | PROMEDIO DIARIO | SECTOR |  |
| Agosto | \$3,035.32        | \$ 97.91        | A      |                   |                 |        | \$3,893.50        | \$ 125.60       | B      | \$ ,114.46        | \$ 68.21        | C      |  |
| Sept   | \$2,803.18        | \$ 93.44        | A      |                   |                 |        | \$3,769.00        | \$ 125.63       | B      | \$2,070.96        | \$ 69.03        | C      |  |
| Oct.   | <b>\$2,584.49</b> | \$ 83.37        | A      | <b>\$1,051.83</b> | \$ 70.12        | C      | <b>\$3,288.68</b> | \$ 106.09       | B      | <b>\$1,187.86</b> | \$ 74.24        | C      | Yeri Cruz , cubrio los 15 días de vacaciones de William Garcia del 01 al 15 /10/12 |

## CRITERIO

Las Normas Técnicas de Control Interno Especificas menciona en su Art. 6.- El sistema de control interno para que sea razonable deberá contar con los mecanismos de controles adecuados a la gestión de la municipalidad, lo cual permita obtener informes periódicos de la administración que beneficien a la misión de la Municipalidad, no obstante a la aplicación absoluta del mencionado sistema.

De igual manera en una de sus partes del Art. 11 dice: Los funcionarios y empleados de la Municipalidad, serán responsables en el cumplimiento de la competencia delegada, sobre la cual deben rendir cuentas, las

autoridades que deleguen la función o el proceso, comparte la responsabilidad final con aquel en quien recae la asignación.

**CAUSA**

- ✓ No se están cobrando de manera adecuada los sectores asignados.
- ✓ Sea incrementado la mora
- ✓ No se gestiona cobros a los locatarios morosos.

**EFECTO.**

Menos ingresos a las Arcas Municipales

**RECOMENDACION.**

Se recomienda a la señora Administradora de los Mercados realizar evaluaciones a los ingresos de los mercados, y de esta manera establecer mecanismos (recuperación de mora, recalificaciones, inspecciones de campo etc.) para mantener estable el promedio de ingreso que es recaudado por los cobradores.

**COMENTARIO DEL AREA AUDITADA**

**COMENTARIO DE AUDITORIA**

No se recibió comentario alguno en relación a esta observación.

**CARLOS ELVIS ANDRADE**  
**AUDITOR INTERNO**