

SR. EZEQUIEL MILLA
ALCALDE MUNICIPAL
PRESENTE.

Con Atención. SR. LUIS AMILCAR AYALA
JEFE UATM

Es un placer saludarle y desearle bienestar en el desempeño de sus funciones en pro del progreso y bienestar de la Administración Municipal.

En atención a su solicitud de manera verbal realizada en reunión del día 17 de enero del presente, en la cual solicita a la Unidad de Auditoría Interna presentar un informe de la Recaudación de los Ingresos por mercados municipales del periodo 2018, el cual deberá contener lo siguiente:

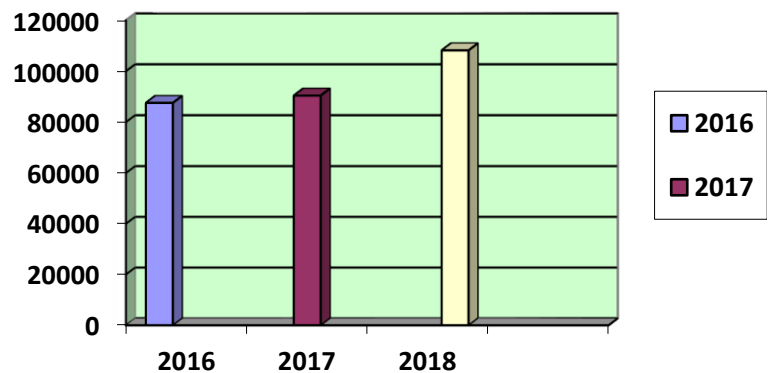
1. Análisis del Comportamiento de los Ingresos de los Mercados.
2. Establecer diferencias de lo proyectado con lo recaudado.
3. Determinar el monto de lo dejado de percibir por cada cobrador.
4. Dar a conocer el monto de la mora por los mercados municipales.

Dando como resultado la siguiente información:

1. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS DE LOS MERCADOS.

Se realizó una comparación del comportamiento de los ingresos reportados por el mercado municipal en relación a los últimos dos años de gestión.

Periodo	Monto
2016	\$ 87,587.15
2017	\$ 90,459.04
2018	\$ 108,228.22



Análisis.

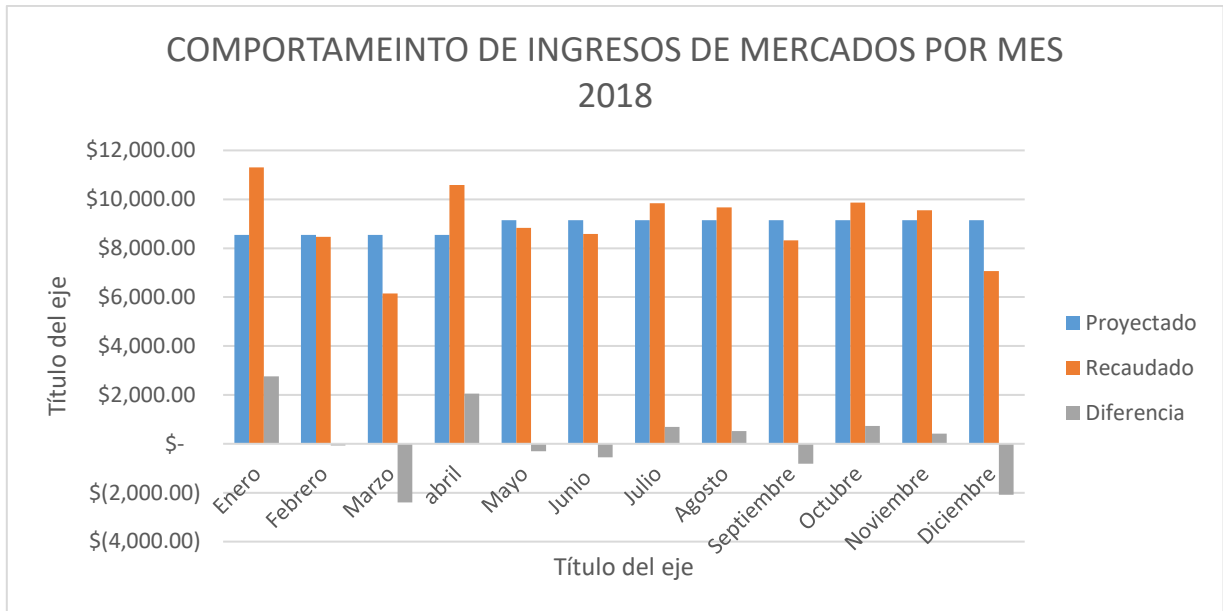
- ✓ Realizamos la comparación de los ingresos por mercado municipal 2016 , 2017 y 2018 se refleja un incremento por cada uno de los años, del periodo 2016 al 2017 en el año 2017, \$ 90,459.04, aumento \$ 2,872.89 reflejado una elevación del 3% de ingresos en relación al 2016,
- ✓ Así mismo al realizar la comparación de los ingresos por mercado municipal 2017 - 2018 se refleja un incremento en el año 2018 de \$ 17,769.18, aumentando en un 19.64% más de ingresos en el 2018

Es importante resaltar, que los resultados que reflejan la gráfica y sus análisis, los ingresos recaudados por mercados han ido incrementando por año.

1.1. COMPORTAMIENTO DE INGRESOS MENSUAL DEL PERIODO 2018

2. ESTABLECER DIFERENCIAS DE LO PROYECTADO CON LO RECAUDADO

MES	PROYECTADO	RECAUDADO	DIFERENCIA
Enero	\$ 8,539.20	\$ 11,301.51	\$ 2,762.31
Febrero	\$ 8,539.20	\$ 8,470.67	-\$ 68.53
Marzo	\$ 8,539.20	\$ 6,145.08	-\$ 2,394.12
abril	\$ 8,539.20	\$ 10,585.85	\$ 2,046.65
Mayo	\$ 9,139.20	\$ 8,831.72	-\$ 307.48
Junio	\$ 9,139.20	\$ 8,582.83	-\$ 556.37
Julio	\$ 9,139.20	\$ 9,835.56	\$ 696.36
Agosto	\$ 9,139.20	\$ 9,665.34	\$ 526.14
Septiembre	\$ 9,139.20	\$ 8,322.74	-\$ 816.46
Octubre	\$ 9,139.20	\$ 9,872.06	\$ 732.86
Noviembre	\$ 9,139.20	\$ 9,554.74	\$ 415.54
Diciembre	\$ 9,139.20	\$ 7,060.12	-\$ 2,079.08
Totales	\$ 107,270.40	\$ 108,228.22	\$ 957.82



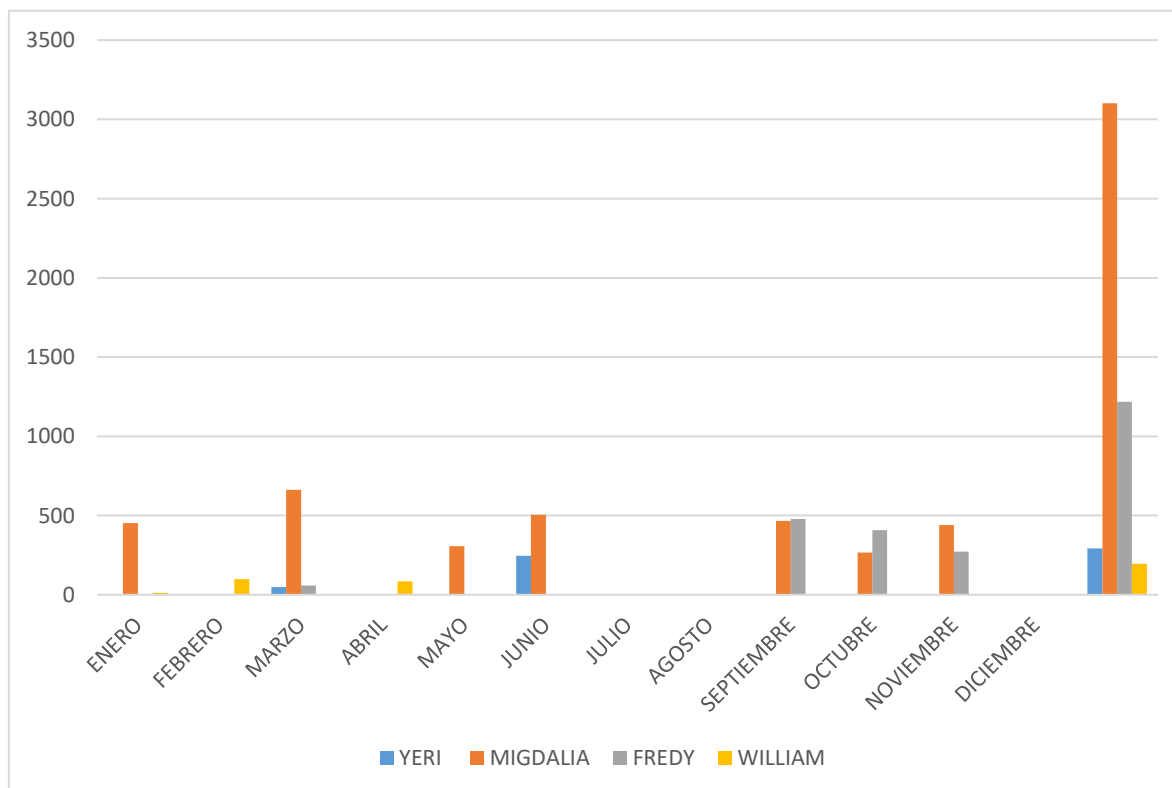
ANALISIS.

- 1.1. Según comportamiento reflejado en grafica del periodo de enero a diciembre 2018, se cumple con el monto proyectado, se refleja una baja en los meses de marzo y diciembre, ya que en marzo de se dieron las vacaciones de semana santa, pero se incrementa los ingresos reportados en el mes de abril, misma situación se da en el mes de diciembre, reflejando en el mes enero 2019 lo dejado de reportar en diciembre 2018, lo cual fue corroborado en fórmulas de ingresos 1-ISAM.
2. Se determinaron las diferencias de lo proyectado con lo recaudado por meses del periodo 2018 del ingreso por mercado, comprobando que el comportamiento en términos de los 12 meses genero un resultado positivo a la proyecciones establecidas.

3. DETERMINAR EL MONTO DE LO DEJADO DE PERCIBIR POR CADA COBRADOR.

Se determinaron los montos dejado de cobrar por cada uno de los cobradores del periodo de enero a diciembre 2018.

MESES	CALLES	MERCADO	AMBULANT	SECTORES
	<i>YERI</i>	<i>MIGDALIA</i>	<i>FREDY</i>	<i>WILLIAM</i>
ENERO		\$ 452.08		\$ 13.08
FEBRERO				\$ 98.89
MARZO	\$ 47.53	\$ 662.85	\$ 58.76	
ABRIL				\$ 84.87
MAYO		\$ 307.48		
JUNIO	\$ 246.14	\$ 505.69		
JULIO				
AGOSTO				
SEPTIEMBRE		\$ 467.22	\$ 478.59	
OCTUBRE		\$ 266.21	\$ 408.00	
NOVIEMBRE		\$ 439.53	\$ 272.00	
DICIEMBRE				
Totales	\$ 293.67	\$ 3,101.06	\$ 1,217.35	\$ 196.84



Al realizar la revisión de recolección por cobrador en relación a lo dejado de cobrar según proyecciones en base a listados de locatarios que maneja cada uno de ellos comprendido de enero a diciembre 2018, manifestamos lo siguiente.

1. Que si existen diferencias en el cobro por cada uno de los cobradores, en relación a lo proyectado con lo recaudado.
2. Que a pesar de existir estas diferencias mensuales por cada uno, en conjunto están recaudando lo proyectado.
3. Los cobradores con mayor déficit en la recaudación son:
 - Migdalia Bustillo
 - Fredy Turcios.

La primera posee un listado considerado de locatarios morosos, que asciende a la cantidad de \$ 7.873.25

Nota: Se anexa cuadro detallado por semana de los meses de enero, marzo, agosto y diciembre 2018

4. DAR A CONOCER EL MONTO DE LA MORA POR LOS MERCADOS MUNICIPALES

Se solicitó al Administrador de los Mercados informe de los locatarios morosos de los mercados municipales por cada uno de los sectores, según documento esta asciende a \$ 8,544.45 (se anexa informe presentado por el Administrador de los Mercados Municipales y copia de la documentación que comprueba las gestión realizada para recuperar dicha mora).

SUGERENCIA.

- Se sugiere realizar cambios de ruta a todos los cobradores cada 3 meses, con el objetivo de evaluar la recaudación de cada uno de ellos en rutas diferentes.
- Solicitar por parte del Administrador de los Mercados, a los cobradores cada semana un reporte de los locatarios morosos y así darle seguimiento para que esta no aumente.
- Asignar a Cinthia Alvarado la ruta del cobrador que goza de los 15 días de vacaciones o del que se incapacite.

Cordialmente.

JUAN CARLOS SANCHEZ
AUDITOR INTERNO

C.C. Archivo