



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



DIRECCIÓN REGIONAL DE SAN VICENTE



INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS, EGRESOS E INVERSIONES EN INFRAESTRUCTURA DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO PERULAPÁN, DEPARTAMENTO DE CUSCATLÁN, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO DE 2013 AL 30 DE ABRIL DE 2015.

SAN VICENTE, 4 DE ABRIL DE 2018

INDICE

| CONTENIDO | PAG. |
|---|-------|
| 1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO, | 1 |
| 2. OBJETIVOS DEL EXAMEN,..... a) OBJETIVO GENERAL. b) OBJETIVOS ESPECÍFICOS. | 1 |
| 3. ALCANCE DEL EXAMEN,..... | 2 |
| 4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS,..... | 2 |
| 5. RESULTADOS DEL EXAMEN,..... | 2 |
| 6. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN,..... | 27 |
| 7. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA, | 27 |
| 8. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES,..... | 27 |
| 9. PÁRRAFO ACLARATORIO,..... | 28 |
| ANEXOS,..... | 29/39 |

Señores(a)
Concejo Municipal de San Pedro Perulapán,
Departamento de Cuscatlán,
Presentes.

1. Párrafo introductorio

La Corte de Cuentas de la República, basándose en el Ordinal 4º del artículo 195 y el Inciso Quinto del artículo 207 de la Constitución de la República; numerales 1, 2 y 3 del artículo 30 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República; y el artículo 108 del Código Municipal, así como en el Plan Anual Operativo de la Dirección Regional de San Vicente y de conformidad a la Orden de Trabajo No. 16/2017 de fecha 9 de junio de 2017, realizó Examen Especial a los Ingresos, Egresos e Inversiones en Infraestructura en la Municipalidad de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán, por el período del 01 de enero de 2013 al 30 de abril de 2015.

2. Objetivos del examen

a) Objetivo General

Efectuar Examen Especial a los Ingresos, Egresos e Inversiones en Infraestructura de la Municipalidad de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán y emitir un Informe que contenga una conclusión sobre la legalidad con que fueron percibidos los ingresos y se aplicaron los egresos, durante el período del 1 de enero de 2013 al 30 de abril de 2015.

b) Objetivos Específicos

- Comprobar que los ingresos fueron presupuestados, devengados y registrados de acuerdo a la fuente de financiamiento y depositados íntegramente en las respectivas cuentas bancarias;
- Verificar que los egresos fueron presupuestados, ejecutados y registrados de conformidad a los procesos establecidos en la normativa vigente;
- Comprobar que los proyectos fueron ejecutados de conformidad a la normativa aplicable;
- Evaluar el Control Interno de la Municipalidad de San Pedro Perulapán, durante el período examinado;
- Verificar que la totalidad de las transferencias efectuadas por el GOES (fondos FODES), a través del ISDEM, fueron ingresados a las cuentas bancarias respectivas de la Municipalidad de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán;
- Verificar que todos los documentos de ingresos y egresos presentados como documentación original de soporte, cumplan con los requerimientos legales y técnicos de conformidad a la normativa legal vigente y estén debidamente contabilizados y resguardados;



- Efectuar seguimiento a las recomendaciones contenidas en informes de auditorías anteriores; y
- Realizar el respectivo análisis de los informes emitidos por Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditoría.

3. Alcance del examen

Nuestro trabajo consistió en efectuar Examen Especial a los Ingresos, Egresos e Inversiones en Infraestructura, realizados por la Municipalidad de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán, por el período del 01 de enero de 2013 al 30 de abril de 2015, de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Para tal efecto se han aplicado pruebas de cumplimiento, con base a procedimientos contenidos en los programas de auditoría, que responden a nuestros objetivos.

4. Procedimientos de auditoría aplicados

Al realizar el Examen Especial a los Ingresos, Egresos e Inversiones en Infraestructura de la Municipalidad de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán, se han aplicado entre otros, los siguientes procedimientos de auditoría:

- Verificamos que los reportes diarios de ingresos, coincidieran con las remesas al banco;
- Comprobamos que para todo ingreso que percibiera la Municipalidad se emitiera el formulario de recibos de ingreso 1-I-SAM.;
- Verificamos el uso de los Fondos Municipales y Fondos FODES;
- Verificamos que las facturas o recibos estuvieran legalizados con el VISTO BUENO del Síndico y DESE del Alcalde;
- Verificamos que los gastos estuvieran respaldados con Acuerdo Municipal;
- Verificamos el contenido de los expedientes de los proyectos ejecutados por Administración y los realizados por Libre Gestión y por Contrato;
- Constatamos que los proyectos sociales efectuados de los fondos FODES 75%, llegaron a los beneficiarios;
- Realizamos seguimiento a las recomendaciones contenidas en informes de auditorías anteriores; y
- Efectuamos análisis de los informes emitidos por Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditoría.

5. Resultados del examen

De conformidad a los procedimientos y técnicas de auditoría aplicadas en el desarrollo del examen especial a la Municipalidad de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán, por el período del 01 de enero de 2013 al 30 de abril de 2015, se identificaron las siguientes condiciones reportables:

Hallazgo No. 1: Remisión extemporánea de retenciones y aportaciones.

Comprobamos que la Municipalidad remitió extemporáneamente las retenciones del Impuesto sobre la Renta, retenciones y aportaciones del Instituto Salvadoreño del Seguro Social y AFP'S, y efectuó pagos extemporáneos de recibos por el suministro de agua potable, según detalle:

Corte de Cuentas de la República
El Salvador, C. A.

a) Declaración mensual de pago a cuenta e impuesto retenido:

| Mes | Fecha que debió ser pagado | Fecha de presentación extemporánea | Cheque | Total del Pago \$ | Valor del Impuesto Retenido - \$ | Valor de la Multa e intereses. \$ |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| junio-2013 | 12/07/2013 | 02/12/2013 | 6198162 | 5,320.90 | 4,567.30 | 753.60 |
| octubre-2013 | 14/11/2013 | 04/12/2013 | 6198165 | 2,413.06 | 2,227.11 | 185.95 |
| diciembre-2013 | 17/01/2014 | 21/01/2014 | 6198198 | 11,598.72 | 11,063.08 | 535.64 |
| marzo-2014 | 21/04/2014 | 31/07/2014 | 6660056 | 2,801.86 | 2,420.68 | 381.18 |
| Total de multa e intereses | | | | | | 1,856.37 |

b) Planillas del ISSS:

| Mes | Fecha de vencimiento del pago | Fecha de pago extemporáneo | Cheque | Total Pagado \$ | Valor a pagar de Planilla \$ | Recargo por pago extemporáneo \$ |
|-------------------|-------------------------------|----------------------------|---------|-----------------|------------------------------|----------------------------------|
| enero-2013 | 28/02/2013 | 05/03/2013 | 6198044 | 2,335.94 | 2,224.71 | 111.23 |
| mayo-2013 | 28/06/2013 | 15/07/2013 | 6198103 | 2,419.99 | 2,199.99 | 220.00 |
| agosto-2013 | 30/09/2013 | 23/10/2013 | 6198156 | 2,436.07 | 2,214.61 | 221.46 |
| noviembre-2013 | 31/12/2013 | 09/01/2014 | 6198194 | 2,364.58 | 2,251.98 | 112.60 |
| diciembre-2013 | 31/01/2014 | 07/02/2014 | 6198200 | 2,486.48 | 2,373.14 | 113.34 |
| enero-2014 | 28/02/2014 | 15/03/2014 | 6885531 | 2,558.80 | 2,442.09 | 116.71 |
| marzo-2014 | 30/04/2014 | 09/05/2014 | 6660014 | 2,524.91 | 2,409.78 | 115.13 |
| Total del Recargo | | | | | | 1,010.47 |



c) Planilla del ISSS extemporánea:

| Planilla del mes de: | Fecha que debió ser Presentada | Fecha de presentación extemporánea | Multa aplicada en recibo de ingreso del mes de: | Cheque | Total Pagado \$ | Valor a pagar de Planilla sin recargo \$ | Multa por presentación extemporánea - \$ |
|--------------------------|--------------------------------|------------------------------------|---|---------|-----------------|--|--|
| marzo-2013 | 08/05/2013 | 16/05/2013 | abril-2013 | 6198089 | 2,304.96 | 2,199.99 | 104.97 |
| mayo-2013 | 05/07/2013 | 18/07/2013 | junio-2013 | 6198104 | 2,315.53 | 2,210.34 | 105.19 |
| junio-2013 | 09/08/2013 | 23/08/2013 | julio-2013 | 6198119 | 2,249.89 | 2,146.10 | 103.79 |
| agosto-2013 | 07/10/2013 | 23/10/2013 | septiembre-2013 | 6198158 | 2,287.58 | 2,182.98 | 104.60 |
| septiembre-2013 | 07/11/2013 | 27/11/2013 | octubre-2013 | 6198163 | 2,358.08 | 2,251.98 | 106.10 |
| noviembre-2013 | 09/01/2014 | 04/02/2014 | diciembre-2013 | 6198200 | 2,373.14 | 2,266.72 | 106.42 |
| diciembre-2013 | 07/02/2014 | 20/02/2014 | enero-2014 | 6585531 | 2,442.09 | 2,334.21 | 107.88 |
| enero-2014 | 07/03/2014 | 25/03/2014 | febrero-2014 | 6585536 | 2,409.78 | 2,302.58 | 107.20 |
| febrero-2014 | 07/04/2014 | 09/04/2014 | marzo-2014 | 6660014 | 2,409.78 | 2,302.58 | 107.20 |
| marzo-2014 | 08/05/2014 | 09/05/2014 | abril-2014 | 6660027 | 2,442.09 | 2,334.21 | 107.88 |
| abril-2014 | 06/06/2014 | 23/06/2014 | mayo-2014 | 6660037 | 2,352.54 | 2,246.56 | 105.98 |
| mayo-2014 | 07/07/2014 | 21/07/2014 | junio-2014 | 6660055 | 2,273.47 | 2,169.17 | 104.30 |
| Total de la Multa pagada | | | | | | | 1,271.51 |

d) Planillas AFP'S CRECER:

| Mes | Fecha que debió ser cancelada la planilla | Fecha que fue cancelada la planilla | Días de Mora | Total pagado \$ | Valor a pagar \$ | Pago de Mora - \$ |
|------------------------|---|-------------------------------------|--------------|-----------------|------------------|-------------------|
| enero-2013 | 14/02/2013 | 30/04/2013 | 68 | 1,731.53 | 1,719.41 | 12.12 |
| febrero-2013 | 14/03/2013 | 30/04/2013 | 40 | 1,759.00 | 1,752.60 | 6.40 |
| marzo-2013 | 10/04/2013 | 31/05/2013 | 51 | 1,765.80 | 1,759.33 | 6.47 |
| abril-2013 | 15/05/2013 | 12/06/2013 | 28 | 1,761.82 | 1,758.61 | 3.21 |
| junio-2013 | 11/07/2013 | 30/10/2013 | 111 | 1,758.61 | 1,750.87 | 7.74 |
| julio-2013 | 16/08/2013 | 02/10/2013 | 47 | 1,650.18 | 1,647.85 | 2.33 |
| agosto-2013 | 13/09/2013 | 15/11/2013 | 63 | 1,782.48 | 1,770.05 | 12.43 |
| septiembre-2013 | 13/10/2013 | 19/12/2013 | 67 | 1,814.24 | 1,802.24 | 12.00 |
| octubre-2013 | 13/11/2013 | 19/12/2013 | 36 | 1,811.58 | 1,810.00 | 1.58 |
| noviembre-2013 | 13/12/2013 | 31/01/2014 | 49 | 1,816.09 | 1,809.05 | 7.04 |
| enero-2014 | 14/02/2014 | 29/05/2014 | 104 | 1,835.18 | 1,809.05 | 26.13 |
| febrero-2014 | 14/03/2014 | 29/05/2014 | 76 | 1,834.22 | 1,809.05 | 25.17 |
| marzo-2014 | 23/04/2014 | 29/05/2014 | 36 | 1,819.91 | 1,809.05 | 10.86 |
| abril-2014 | 15/05/2014 | 29/05/2014 | 14 | 1,810.11 | 1,809.05 | 1.06 |
| mayo-2014 | 13/06/2014 | 31/07/2014 | 48 | 1,816.85 | 1,809.05 | 7.80 |
| Total del pago de mora | | | | | | 142.34 |

e) Planillas AFP'S CONFIA:

| Mes | Fecha que debió ser cancelada la planilla | Fecha que fue cancelada la planilla | Días de Mora | Total pagado \$ | Valor a pagar \$ | Pago de Mora \$ |
|------------------------|---|-------------------------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Diciembre -2012 | 17/01/2013 | 06/06/2013 | 140 | 863.21 | 849.73 | 13.48 |
| enero-2013 | 14/02/2013 | 06/06/2013 | 112 | 835.01 | 827.24 | 7.77 |
| febrero-2013 | 14/03/2013 | 06/06/2013 | 84 | 770.42 | 765.92 | 4.50 |
| marzo-2013 | 15/04/2013 | 06/06/2013 | 52 | 789.24 | 786.03 | 3.21 |
| junio-2013 | 12/07/2013 | 18/12/2013 | 159 | 789.58 | 784.11 | 5.47 |
| julio-2013 | 20/08/2013 | 18/12/2013 | 120 | 792.62 | 787.90 | 4.72 |
| agosto-2013 | 13/09/2013 | 18/12/2013 | 96 | 793.23 | 787.90 | 5.33 |
| octubre-2013 | 14/11/2013 | 18/12/2013 | 34 | 848.80 | 848.35 | 0.45 |
| noviembre-2013 | 13/12/2013 | 21/12/2013 | 8 | 850.24 | 849.91 | 0.33 |
| enero-2014 | 14/02/2014 | 28/03/2014 | 42 | 866.14 | 865.09 | 1.05 |
| febrero-2014 | 14/03/2014 | 28/03/2014 | 14 | 850.93 | 850.27 | 0.66 |
| marzo-2014 | 23/04/2014 | 28/08/2014 | 127 | 899.07 | 884.10 | 14.97 |
| abril-2014 | 15/05/2014 | 09/09/2014 | 117 | 894.88 | 884.10 | 10.78 |
| mayo-2014 | 13/06/2014 | 30/09/2014 | 109 | 893.05 | 884.10 | 8.95 |
| Total del pago de mora | | | | | | 81.67 |

f) Por suministro de agua potable (ANDA):

| Periodo sin realizar el pago | Fecha | Cheque | Monto adeudado por el servicio de agua - \$ | Pago por Mora - \$ |
|------------------------------|------------|---------|---|--------------------|
| Del 01/01 2013 al 23/05/2014 | 23/05/2014 | 6652687 | 7,067.65 | 190.42 |

El artículo 100 del Reglamento de Aplicación del Código Tributario, establece: "Las cantidades retenidas deberán ser enteradas al colector respectivo, dentro de los diez días hábiles que inmediatamente sigan al vencimiento del mes calendario en que se efectúa la retención,..."

El artículo 49 del Reglamento para la Aplicación del Régimen del Seguro Social, establece: "Para la recaudación de las cotizaciones patronales y obreras, el instituto utilizará sistemas característicos, tales como: El de "Planilla Elaborada por el Patrono", "Planilla Pre-Elaborada con Facturación Directa", etc.

Mediante el primer sistema de los indicados en el inciso anterior, la remisión de las planillas y el pago de las cotizaciones deberán ser hechas por el patrono dentro de los primeros ocho días hábiles del mes siguiente al que se refieren las planillas.

Los patronos a quienes se aplique el segundo de los sistemas citados deberán remitir sus planillas dentro de los primeros cinco días hábiles del mes siguiente a que se refieren las planillas y deberán cancelar las cotizaciones dentro de los últimos ocho días hábiles de ese mismo mes. La falta de remisión de las planillas dentro de los plazos señalados por este Reglamento, hará incurrir al patrono responsable en una multa equivalente al 25% del monto de las cotizaciones sin perjuicio de que el instituto pueda de oficio elaborarlas y facturarlas su monto. Esta multa no podrá ser inferior a ¢10.00 ni superior a ¢500.00. La demora en el pago de las cotizaciones hasta 15 días después de vencidos los plazos fijados por este Reglamento dará lugar a un recargo del 5% sobre el monto de la cotización mensual adeudada. Si la demora excediere de 15 días el recargo será del 10%,..."

El artículo 23 del Reglamento de Recaudación de Cotizaciones al Sistema de Pensiones Público, establece: "Cuando los empleadores incurran en mora en el pago de las cotizaciones, el ISSS o el INPEP estarán obligados a iniciar las acciones tendientes al cobro administrativo de las cotizaciones adeudadas, multas por mora y sus intereses moratorios.

Para el caso del Sector Público, las sanciones a que se refiere el inciso anterior, serán aplicadas a los funcionarios responsables de efectuar dichos pagos. El ISSS y el INPEP deberán comunicar mensualmente a la Superintendencia sobre las moras en que incurran los empleadores y pagadurías".

El artículo 159 de la Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones, establece: "Constituye infracción para el empleador el incumplimiento de la obligación de presentar la declaración de las cotizaciones al Sistema, lo cual será sancionado de acuerdo a las siguientes disposiciones: a) Si la declaración se presentare después de vencido el plazo legal para hacerlo, hasta por un máximo de veinte días, se sancionará con una multa equivalente al cinco por ciento de las cotizaciones; y, b) Si la declaración se presentare posteriormente al plazo señalado en el literal anterior, se sancionará con una multa equivalente al diez por ciento de las cotizaciones".

El artículo 2 ordinal 19° del Acuerdo Ejecutivo en el Ramo de Economía número 867 de fecha 16 de octubre de dos mil nueve, publicado en el Diario Oficial número 199, Tomo 385, de fecha 26 de octubre de dos mil nueve; se aprobó la Tarifa por los Servicios de Acueductos y Alcantarillados (ANDA); establece: "Para efectos de aplicación del presente acuerdo, se



entenderá por: Recargo por pago extemporáneo: Valor cobrado por incumplimiento de pago mensual”.

La deficiencia se debe a que el Concejo Municipal, no realizó una adecuada programación y planificación de gastos a fin obtener la suficiente liquidez y evitar pagar multas, así como recargos aplicados por pagos extemporáneos; aun cuando el Tesorero Municipal, según memorándum de fechas 30/07 y 12/11/2013, les manifestaba la preocupación de cumplir con los compromisos adquiridos.

Consecuentemente en el período auditado, se pagó la cantidad de \$ 4,552.78, en concepto de multas e intereses por remitir extemporáneamente las retenciones de Impuesto sobre la Renta, Planillas del Instituto Salvadoreño de Seguro Social, AFP'S y pagos en recibos de ANDA.

Comentarios de la Administración

En nota de fecha 11 agosto de 2017, el Síndico Municipal, manifestó: “Los pagos del ISSS y AFP'S, en la fecha fuera de tiempo se debió; a que los ingresos, en las arcas municipales eran bien bajos y el Tesorero, tenía en fondos en custodia las cotizaciones que descontaba en planilla a los empleados municipales, pero hacía falta las aportaciones que había que cancelar. Con respecto al pago de Renta y Recibos de ANDA por circunstancias fuera de nuestro alcance se cancelaron fuera del período señalado. Pero como Municipalidad hasta la fecha se mantiene solvente de deudas con esas instituciones,...”.

Comentarios de los Auditores

La deficiencia se mantiene; ya que, en los comentarios emitidos por el Síndico Municipal, se limita a explicar que se realizaban pagos en fechas fuera de tiempo, debido a que los ingresos de las arcas municipales eran bien bajos y que si bien, se tenían los fondos de las retenciones de las planillas, hacía falta lo correspondiente a las aportaciones y que a la fecha ya se ha solventado estas situaciones; sin embargo, consideramos que se hubiese evitado el pago de las multas priorizando los pagos según las obligaciones ya adquiridas; más aún cuando por medio de memorándum el Tesorero Municipal, les manifestaba que se exponían al pago de las multas.

Los demás miembros del Concejo Municipal no emitieron comentarios de la deficiencia, no obstante haberles comunicado la observación en nota de REF. DRSV-EESPP-16.43/2017, de fecha 31 de julio de 2017.

Después de la lectura del borrador de informe los miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios no obstante haberles comunicado la deficiencia en notas de REF. DRSV-390/390.9 de fecha 5 de diciembre de 2017.

Hallazgo No. 2: Falta de misiones oficiales en uso de vehículos.

Comprobamos que la Municipalidad no elaboró misiones oficiales, para el uso de los vehículos de su propiedad durante los meses de marzo, mayo, septiembre y octubre del año 2013; julio, octubre y noviembre de 2014 y enero y febrero de 2015; no obstante, se incurrió en gastos por consumo de combustible por el período en mención, por el valor de \$9,718.87. Ver Anexo 1.

El artículo 4 del Reglamento para el Control de Vehículos Nacionales y Consumo de Combustible, establece: “La Corte, verificará que para el uso de los vehículos clasificados como de uso administrativo, general u operativo, se haya emitido la correspondiente Misión Oficial, para días hábiles, la cual deberá contener los mínimos requisitos:

- a) Que sea emitida por escrita por un funcionario competente y que se refiera a una Misión Oficial Específica.
- b) No deberán emitir autorizaciones permanentes.
- c) Que se mencione fecha y objetivo de la Misión y de autorizado, así como el nombre del funcionario o empleados a cargo de la Misión y del motorista asignado".

El artículo 47 del Código Municipal, establece: "El Alcalde representa legal y administrativamente al Municipio. Es el titular del gobierno y de la administración municipal".

El artículo 48 numeral 5 del Código Municipal, establece: "Corresponde al Alcalde: Ejercer las funciones de gobierno y administración municipales expidiendo al efecto, los acuerdos, órdenes e instrucciones necesarias y dictando las medidas que fueren convenientes a la buena marcha del municipio y a las políticas emanadas del Concejo".

La deficiencia se debe a que el Alcalde Municipal, no designó en ningún funcionario ni empleado municipal, la función de emitir y autorizar las misiones oficiales; ya que el Jefe de Servicios Generales, según el Manual de Organización y Funciones, no tiene asignada la mencionada actividad; aun cuando se lleva expediente con hojas de control diario del uso de los vehículos de la municipalidad.

Consecuentemente no existe una seguridad razonable de que el gasto del combustible por el monto de \$9,718.87, fue utilizado en actividades relacionadas con los fines de la Municipalidad.

Comentarios de los Auditores

El Alcalde Municipal, no emitió comentarios de la deficiencia, no obstante haberle comunicado la observación en nota de REF. DRSV-EESPP-16.43/2017, de fecha 31 de julio de 2017.

Después de la lectura del borrador de informe el Alcalde Municipal, no emitió comentarios de la deficiencia que le fue comunicada en notas de REF. DRSV-390 de fecha 5 de diciembre de 2017. Por lo que la condición se mantiene.

Hallazgo No. 3: Cobro de dietas sin asistir a las sesiones del Concejo.

Comprobamos que, durante el período auditado, el cuarto y el séptimo Regidor Propietario, así como la tercera Regidora Suplente, cobraron dietas por el monto de \$ 5,926.00; sin embargo, no se encontró evidencia que demuestre que esos funcionarios asistieron a las sesiones del Concejo Municipal por las cuales efectuaron el cobro de las dietas, ya que no existe lista de asistencia o firmas en el libro de actas, que permita verificar su asistencia a las sesiones realizadas por el Concejo Municipal, según se detalla en el Anexo 2.

El artículo 14 de las Disposiciones Generales del Presupuesto de los años 2013, 2014 y 2015, de la Municipalidad de San Pedro Perulapán, establecen: "Los Regidores Propietarios, Suplentes y Síndico Municipal, que asistan a las sesiones para los cuales hayan sido convocados, tendrán derecho al cobro de \$444.45, en concepto de pago de dietas y el Señor Síndico devengará \$587.31, como pago de dieta. Dichas sesiones no excederán de cuatro al mes".

El artículo 44 del Código Municipal, establece: "Todos los miembros del Concejo están obligados a asistir puntualmente a las sesiones, con voz y voto y no podrán retirarse de las mismas una vez dispuesta la votación,...".



La deficiencia se debe a que el Cuarto Regidor Propietario cobró \$296.30, el Séptimo Regidor Propietario cobró el monto de \$2,222.25 y la Tercera Regidora Suplente cobró \$3,407.45, sin haber asistido a las sesiones de Concejo Municipal.

Consecuentemente se otorgaron pagos injustificados a miembros del Concejo Municipal, generado un detrimento en el patrimonio de la Municipalidad por el monto de \$ 5,926.00.

Comentarios de los Auditores

El 4º. Regidor propietario, el 7º. Regidor Propietario y la 3ª. Regidora suplente, no emitieron comentarios de la deficiencia, no obstante haberles comunicado la observación en nota de REF. DRSV-EESPP-16.43/2017, de fecha 31 de julio de 2017.

De igual manera, posterior a la lectura del borrador de informe el 4º. Regidor propietario, el 7º. Regidor Propietario y la 3ª. Regidora suplente; no emitieron comentarios de la deficiencia comunicada en notas de REF. DRSV-390.5; 390.8 y 390.10 de fecha 5 de diciembre de 2017. Por lo que la condición se mantiene.

Hallazgo No. 4: Pago por servicio no utilizados del Sistema de implementación y modernización del área de Registro y Control Tributario.

Comprobamos que la municipalidad el 8 de julio de 2013, contrató y pagó los Servicios de Consultoría para la Implementación del Sistema de Modernización del Área de Registro y Control Tributario y Otras Áreas de la Municipalidad por un monto de \$13,893.68, el cual no se utilizó ya que el mismo no es funcional para la Municipalidad; a pesar de estar concluida su instalación al 30 de abril de 2015.

El artículo 100 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, establece: "Los funcionarios y empleados que dirijan los procesos previos a la celebración de los contratos de construcción, suministro, asesoría o servicios al Gobierno y demás entidades a que se refiere el Art. 3 de esta Ley, serán responsables por lo apropiado y aplicable de las especificaciones técnicas y por su legal celebración.

Los encargados de supervisar, controlar, calificar o dirigir la ejecución de tales contratos, responderán por el estricto cumplimiento de los pliegos de especificaciones técnicas, de las estipulaciones contractuales, programas, presupuestos, costos y plazos previstos,..."

La Cláusula II del Contrato de Servicios Profesionales; Forma de Entrega, establece: a) presentará un informe final con todos los productos de la Oferta siguiente en el sistema informático respectivo, el cual tendrá cuatro módulos, siendo estos:

1. Modulo Desarrollo del módulo de Registro y Control Tributario
2. Modulo Cuentas Corrientes
3. Módulo de Cuentas por cobrar/mora
4. Módulo de Cementerios
5. El vínculo informático

Dichos módulos incluirán los siguientes aspectos:

- A. Diagnóstico de Funcionamiento de los Departamentos de Catastro Tributario, Cuentas Corrientes, Recuperación de Mora y Tesorería.
- B. Depuración, actualización de toda la información contenida en Catastro, Cuentas, para generar los estados de cuenta por cobrar con impacto en los estados financieros.

- C. Planes Operativos de cada Departamento de Catastro Tributario, Cuentas Corrientes, Recuperación de Mora y Tesorería.

Creación de un sistema moderno administrativo financiero y cobro seguro y efectivo, que permita a diario, semanal, quincenal semestral o anual, generar estados de cuentas, cobro balance, así como los respectivos informes de la gestión de cobro o cualquier información requerida por la Municipalidad.

- D. Carpeta Técnica será el documento que contendrá el plan maestro del proyecto de Modernización Administrativa y Financiera, en él se reflejará los diagnósticos, fases y etapas del desarrollo del proyecto, como también los recursos y responsabilidades.
- E. Asistencia a la comisión técnica la cual le dará seguimiento y evaluación, validación y control durante todo el proceso de ejecución y desarrollo del proyecto.
- F. Crear un registro único de todos los occisos y/o difuntos que ocupan un lugar en el cementerio general del Municipio.
- G. Capacitaciones personalizadas del sistema, a todo el personal que la Municipalidad designe para ello.
- H. Entrega de manuales de diseño y manejo de los usuarios”.

La deficiencia señalada fue ocasionada, por la Jefa de Cuentas Corrientes, período del 01/01/2013 al 16/06/2014, al no haber informado a la UACI que no funcionaban completamente los módulos especificados en el contrato de consultoría; y el Concejo Municipal; por autorizar los pagos sin asegurarse del funcionamiento del mismo.

Lo que ha ocasionado que la Municipalidad pague la cantidad de \$13,893.68, por un servicio que no funciona.



Comentarios de la Administración

El Síndico Municipal mediante nota de fecha 11/08/2017, manifiesta: “El Sistema de cuentas corrientes no fue recepcionado por la UACI porque contaba con varias deficiencias, por lo que este Concejo no dio acuerdo de recibido porque hacían falta manuales de procedimientos, accesos para modificar los recibos, códigos de seguridad, mayor espacio para el concepto, capacitaciones, etc.”.

La Jefe de Cuentas Corrientes, período del 01/01/2013 al 16/06/2014, en nota de fecha 09 de agosto de 2017, manifestó: “Con fecha 12 de diciembre de 2013 comuniqué a la Jefe de la UACI y al Concejo Municipal en Memorándum No. 24/13 que hacían falta reportes al sistema los cuales al final nunca los completaron, por lo que no existe acta de recepción de dicho sistema. Vía memorándum la Contadora hizo saber sobre los errores que el sistema presentaba en cuanto a los recibos de ingreso los cuales fueron del conocimiento de la UACI; así mismo informo que el encargado de informática recomendó a la UACI acerca de sistemas completos de Cuentas Corrientes los cuales no consideró. Además, con fecha 11 de junio de 2014 en informe de entrega de la Unidad de Cuentas Corrientes al Sr. Andy Pérez, le di por escrito que el sistema tenía deficiencias y que no tenía acuerdo de recibido porque hacían falta manuales de procedimientos, accesos para modificar los recibos, códigos de seguridad, mayor espacio para el concepto, capacitaciones, etc”. Anexo documentos al respecto para verificación.

En nota de fecha 13 de diciembre de 2017, la Jefa de Cuentas Corrientes, período 1 de enero de 2013 al 16 de junio de 2014, manifestó: “Si bien en Memorándum 24/2013, se le dirigió al Alcalde y Concejo Municipal, en el mismo se hace del conocimiento con copia a la Jefa de la UACI de ese entonces; en todo caso se informó para que se tomaran las medidas pertinentes y por ende se entiende que al no estar terminado completamente no era funcional; por otra parte

si bien es cierto que el artículo 20 Bis de la LACAP, establece las responsabilidades de las Unidades solicitantes....Estos deberán realizar los actos preparatorios de conformidad a las responsabilidades siguientes: a) Elaborar la solicitud de las adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios, la cual deberá acompañarse de las especificaciones o características.... c) Determinar las necesidades de obras, bienes y servicios; asimismo realizar investigaciones del mercado que le permitan hacer los análisis y estudios necesarios para verificar la viabilidad técnica..... El artículo 10 de la LACAP literal f) establece: Adecuar conjuntamente con la Unidad solicitante las bases de licitación o de concurso, términos de referencia o especificaciones técnicas; literal h) Solicitar la asesoría de peritos o técnicos idóneos, cuando así lo requiera la naturaleza de la adquisición y contratación”.

Comentarios de los Auditores

Los comentarios proporcionados, no son argumentos que justifiquen la deficiencia señalada, debido a las siguientes razones:

- a) El Síndico Municipal responde que no emitieron acuerdo de recibido porque hacían falta manuales, capacitaciones etc., sin embargo, aprobaron los pagos sin cerciorarse de que el sistema funcionará.
- b) La Unidad solicitante en este caso la Jefe de Cuentas Corrientes período 01/01/2013 al 16/06/2014; nunca informó a la UACI, que el Sistema no era funcional, en el memorando que hace mención dice que faltan reportes en ningún caso dice que no es funcional.

Los demás miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia, no obstante haberles comunicado la observación en nota de REF. DRSV-EESPP-16.43/2017, de fecha 31 de julio de 2017.

Posterior a la lectura del borrador de informe los miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia comunicada en notas de REF. DRSV-390/390.9 de fecha 5 de diciembre de 2017. Por lo que la condición se mantiene.

Hallazgo No. 5: Inconsistencias en la aplicación de la Ley de Impuestos del Municipio.

Comprobamos deficiencias en la percepción de algunas Tasas Municipales, ya que la Unidad de Cuentas Corrientes, aplicó inadecuadamente la base imponible para la cuantía del impuesto expresada en la Ley de Impuestos a la Actividad Económica del Municipio de San Pedro Perulapán, publicada en el Diario Oficial N°.148 de fecha 12 de agosto de 2010, así:

- a) El cálculo de la base imponible se ha realizado en base a la ley anterior según el siguiente cuadro:

| No. | Código de Cuenta Corriente | Nombre del contribuyente | Actividad Económica | Base Imponible | Impuesto Mensual \$ |
|-----|----------------------------|----------------------------|---------------------|---|---------------------|
| 1 | CI-0040 | Julio Alberto Chacón | Servicio | Tarifa de tienda aplicada en Ley anterior | 30.00 |
| 2 | CEE-0021 | Héctor López | Comercio | Tarifa de tienda aplicada en Ley anterior | 3.00 |
| 3 | CEE-0019 | Ana del Carmen Preza | Comercio | Tarifa de tienda aplicada en Ley anterior | 1.71 |
| 4 | CEE-0004 | Emtransam, S.A. de C.V. | Servicio | Tarifa de Microbuses en Ley anterior | 120.00 |
| 5 | BC-0027 | Lisandro Herrera | Servicio | Tarifa de Microbuses en Ley anterior | 15.00 |
| 6 | BC-0033 | Francisco Aristides de Paz | Servicio | Tarifa de Microbuses en Ley anterior | 15.00 |
| 7 | BC-0035 | Carlota de León Vda. de | Servicio | Tarifa de Microbuses en Ley | 15.00 |

Corte de Cuentas de la República
El Salvador, C. A.

| | | | | | |
|-----|----------|---------------------|----------|--------------------------------------|-------|
| | | Zelaya | | anterior | |
| 8 | CTP-0004 | Co- Amcusam de R.L. | Servicio | Tarifa de Microbuses en Ley anterior | 15.00 |
| 9. | CEE-0018 | Yolanda Hernández | Comercio | Tarifa de Tienda Ley anterior | 1.14 |
| 10. | CEE-0015 | Juan José Hernández | Comercio | Tarifa de Tienda Ley anterior | 1.14 |

b) El cálculo de la base imponible no está de acuerdo al balance presentado para el cobro de impuesto, así:

| No. | Código de Cuenta Corriente | Nombre del contribuyente | Actividad Económica | Activo Imponible Según Balance General presentado | Impuesto Mensual Calculado de acuerdo a la Ley vigente - \$ | Impuesto mensual calculado y registrado en tarjeta de cuenta corriente- \$ | Diferencia cobrada de menos \$ |
|-----|----------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|---|---|--|--------------------------------|
| 1 | CL-0011 | José Rene Cuellar Artiga | Restaurante Las Cascadas Km.25 | \$40,802.78 | 315.62 | 50.00 | 265.62 |
| 2 | IBC-0002 | Denisse Ingrid Abrego | Colegio Delfina Sanche Morales | \$ 3,785.00 | 45.28 | 15.00 | 30.28 |
| 4 | CEC-0041 | AVICAR, S.A. de C.V. | Industria | \$2,354,147.85 | 643.75 | 534.67 | 109.08 |
| 5 | CEE-0051 | Granja Mejía | Industria | \$ 89,128.50 | 36.24 | 30.00 | 6.24 |
| 6 | CI-0040 | Inversiones CH Proyectos S.A. de C.V. | Servicio | \$ 243,939.49 | 125.36 | 30.00 | 95.36 |



c) El cálculo de la base imponible no tiene documento de soporte (balance general) para el cobro de impuesto, así:

| No. | Código de Cuenta Corriente | Nombre del contribuyente | Actividad Económica | Impuesto mensual calculado y registrado en tarjeta de cuenta corriente \$ |
|-----|----------------------------|--------------------------|---------------------|---|
| 1 | CEE-0047 | José Medardo Vides | Industria | 30.04 |
| 2 | BC- 019 | Carlos Antonio Inestroza | Comercio | 3.01 |
| 3 | BC-018 | Ángela Dinora Miranda | Comercio | 3.01 |
| 4 | BC-08 | Amada Berta Sosa | Comercio | 1.25 |
| 5 | BC-1 | Wilfredo Carpio García | Comercio | 3.01 |

El artículo 11 de la Ley de Impuestos a la Actividad Económica del Municipio de San Pedro Perulapán del Departamento de Cuscatlán, establece: "Para efectos de esta Ley se tendrá como base imponible el activo imponible, entendiendo por activo imponible aquellos valores en activos que posee una persona natural o jurídica para el desarrollo de su actividad económica específica. El activo imponible se determinará deduciendo del activo total, todos aquellos activos gravados en otros municipios".

Y el artículo 12 de la misma ley establece: "Las tarifas mensuales del impuesto se establecerán mediante una cuota fija y una variable que se aplicarán de acuerdo a la base imponible, conforme a lo siguiente:

- a) Hasta \$500.00 una cuota fija de \$1.25
- b) Los activos imponibles desde \$500.01 hasta \$3,000.00 pagarán una cuota fija de \$3.00 más, el producto de multiplicar el Activo declarado por el Contribuyente por el factor de 0.009 por millar
- c) Los activos imponibles desde \$3,000.01 hasta \$30,000.00 pagarán una cuota fija de \$15.00 más, el producto de multiplicar el Activo declarado por el Contribuyente por el factor de 0.008 por millar

- d) Los activos imponible desde \$30,000.01 hasta \$100,000.00 pagarán una cuota fija de \$ 30.00 más, el producto de multiplicar el Activo declarado por el Contribuyente por el factor de 0.007 por millar
- e) Los activos de cien mil puntos cero uno dólares \$100,000.01 se calcularán de acuerdo con la siguiente tabla:

| Activo Imponible | Tarifa |
|----------------------------------|--|
| De \$100,000.01 a \$200,000.00 | \$50.00 más \$0.70 por millar o fracción de millar que exceda de \$100,000.00 |
| De \$200,000.01 a \$300,000.00 | \$99.00 más \$0.60 por millar o fracción de millar que exceda de \$200,000.00 |
| De \$300,000.01 a \$400,000.00 | \$250.00 más \$0.45 por millar o fracción de millar que exceda de \$300,000.00 |
| De \$400,000.01 a \$500,000.00 | \$300.00 más \$0.40 por millar o fracción de millar que exceda de \$400,000.00 |
| De \$500,000.01 a \$1,000,000.00 | \$350.00 más \$0.25 por millar o fracción de millar que exceda de \$500,000.00 |
| De \$1,000,000.01 en adelante | \$400.00 más \$0.18 por millar o fracción de millar que exceda de \$1,000,000.00 |

Todas las cantidades expresadas en este artículo han sido establecidas en dólares de los Estados Unidos de América".

La observación planteada se debe a que la Jefa de Cuentas Corrientes del período 01/01/2013 al 16/06/2014, no ha aplicado adecuadamente los cálculos establecidos en la Ley de Impuestos del Municipio.

Consecuentemente, no se contribuyó con mejorar el nivel de ingresos de los fondos municipales.

Comentarios de la Administración

En nota de fecha 09 de agosto de 2017, la Jefe de Cuentas Corrientes período del 01/01/2013 al 16/06/2014, manifiesta: "a

| No. | Código Cta. Cte. | Nombre contribuyente | Actividad Económica | Ley de impuestos 1996 | Ley de impuestos 2010 | Impuest o aplicad o | Comentario |
|-----|------------------|--------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---|
| 1 | CI-0040 | Julio Alberto Chacón | Servicio | \$3.00 | \$30.00 | \$50.00 | Este negocio se califica a partir de Septiembre de 2012 con una cuota de \$5.71. Para el año 2013 en base a inspección realizada se le aplica \$30.00 y para 2014 se le aplicó la tarifa de \$50.00 mensuales en base a inspección del negocio. |
| 2 | CEE-0021 | Héctor López | Comercio | \$3.00 | \$3.00 | \$3.00 | El impuesto es acorde a inspección de campo a la realidad de la tienda, solo es una tienda de subsistencia de golosinas y gaseosas. |
| 3 | CEE-0019 | Ana del Carmen Preza | Comercio | \$1.71 | \$1.71 | \$3.00 | La Sra. Preza manifestó que su activo es de \$501.00, pero al verificar en campo su activo anda equivalente a \$1000.00 por lo que se le aplicó el impuesto de \$3.00 mensuales para el año 2013 y 2014 |
| 4 | CEE-0004 | Emtransam, SA. DE CV. | Servicio | \$24.00 | \$124.00 | \$15.00 | Son 8 microbuses de los cuales por cada unidad dicha empresa cancela \$15.00 mensuales para el año 2013 y 2014 |
| 5 | BC-0027 | Lisandro Herrera | Servicio | \$15.00 | \$15.00 | \$15.00 | Se aplicó el impuesto para el año de 2013 y 2014 la cantidad de \$15.00 mensuales |
| 6 | BC-0033 | Francisco Aristides de Paz | Servicio | \$15.00 | \$15.00 | \$15.00 | Se aplicó el impuesto para el año de 2013 y 2014 la cantidad de \$15.00 mensuales |
| 7 | BC-0035 | Carlota de León Vda. De Zelaya | Comercio | \$15.00 | \$15.00 | \$15.00 | Se aplicó el impuesto para el año de 2013 y 2014 la cantidad de \$15.00 mensuales |
| 8 | CTP- | CO- | Servicio | \$15.00 | \$15.00 | \$15.00 | Se aplicó impuesto por 17 |

Corte de Cuentas de la República
El Salvador, C. A.

| | | | | | | | |
|----|----------|---------------------|----------|------|------|--------|---|
| | 0004 | AMCUSAM DE RL | | | | | microbuses la cantidad de \$255.00 mensuales para los años 2013 y 2014 |
| 9 | CEE-0018 | Yolanda Hernández | Comercio | 1.14 | 1.14 | \$1.25 | Para el año 2013 y 2014 se aplicó la tarifa en base a \$500.00 de inversión de la tienda impuesto mensual de \$1.25 |
| 10 | CEE-0015 | Juan José Hernández | Comercio | 1.14 | 1.14 | \$3.00 | La Inspección del negocio nos dice que no es de \$500.00 por eso se le aplica el impuesto de \$3.00 |

b y c) El cálculo de la base imponible no está de acuerdo al balance presentado para algunos negocios ya que el cobro del impuesto se tomó como base la verificación e inspección de campo, hay algunos de los contribuyentes que son negocios de emprendedurismo a raíz de las crisis económicas que ha existido. Y que de repente desaparecieron debido al factor delincencial del municipio. Por eso no tienen balance son solo negocios pequeños de subsistencia, que no les gusta revelar sus datos de lo que poseen”.

Comentarios de los Auditores

La deficiencia se mantiene, por las razones siguientes: Respecto al literal a) se comprobó que la Jefa de Cuentas Corrientes, período 1 de enero de 2013 al 16 de junio de 2014 no realizó los cálculos de la base imponible a la totalidad de contribuyentes, y en algunos casos como los arriba descritos aún permanecen con la base imponible de la ley anterior. Asimismo, señala que el impuesto a pagar se ha calculado en base a inspección realizada, sin embargo, no hay evidencia documental de las inspecciones realizadas. Cabe mencionar que para el caso de empresas de transporte la base imponible es la unidad de transporte lo cual difiere con la base imponible expresada en la Ley de Impuestos del Municipio.



Respecto a los literales b) y c); se comprobó que no hay documentación que demuestre la inspección de campo realizada a los establecimientos.

Hallazgo No. 6: Fraccionamiento de compras en la ejecución de proyecto.

Comprobamos que la Municipalidad ejecuto el Proyectos: Prolongación de Pavimento con mezcla asfáltica, así:

| No. | PROYECTOS | CUENTA BANCARIA | MONTO (\$) |
|-----------------|--|-----------------|------------|
| 1 | FASE III: Hechura de Pavimento con Mezcla Asfáltica, Sobre Base de Suelo Cemento, en Calle Principal de Cantón Tecoloco Arriba. Iniciando en Caserío San Antonio y Finalizando con Calle Principal, de Cantón El Paraíso, desvío San Diego, con una longitud de 1,625.41 metros lineales. | 0046-000-4858 | 321,817.79 |
| 2 | FASE II: Hechura de Pavimento con Mezcla Asfáltica, Sobre Base de Suelo Cemento, en Calle que de Cantón Tecoloco, conduce a Cantón La Esperanza. Iniciando en Caserío El Cementerio y Finalizando en Caserío San Antonio, en una longitud de 1600 metros lineales. | 0046-000-4750 | 319,409.56 |
| 3 | FASE I: Prolongación de Pavimento con mezcla asfáltica en calle que desde el desvío a San Diego, conduce a los Cantones, La Esperanza y Tecoloco Abajo. De este Municipio | 0046-000-4580 | 285,593.46 |
| TOTAL UTILIZADO | | | 926,820.81 |

Donde existió fraccionamiento para eludir el proceso de Licitación. Realizando la contratación de Libre Gestión o contratación directa para el suministro de bienes y servicios tales como: Servicio de colocación de mezcla asfáltica durante el período del 18/06/2014 al 03/09/2014;

Servicio de riego de imprimación y riego de liga en el período de 20/06/2014 al 03/09/2014 y suministro de mezcla asfáltica en el período del 08/07/2014 al 20/01/2015, así:

| No. | PROVEEDOR | CONCEPTO | No. Factura | Fecha | Monto Facturado (\$) | Proyecto | Monto Calculado (\$) | monto a Licitación o Concurso Público (\$) (160 salarios mínimos) | Monto Rebasado (\$) |
|-----|---------------------|--------------------------------|-------------|----------|----------------------|----------|----------------------|---|---------------------|
| 1 | MEGACOPIOS SA DE CV | Colocación de mezcla asfáltica | 96 | 18/06/14 | 10,767.32 | F1 | 131,623.67 | 40,272.01 | 91,351.66 |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Colocación de mezcla asfáltica | 99 | 26/06/14 | 15,433.16 | F1 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Colocación de mezcla asfáltica | 101 | 01/07/14 | 14,356.43 | F1 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Colocación de mezcla asfáltica | 103 | 08/07/14 | 11,317.08 | F2 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Colocación de mezcla asfáltica | 104 | 11/07/14 | 25,000.00 | F2 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Colocación de mezcla asfáltica | 109 | 01/08/14 | 1,406.52 | F2 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Colocación de mezcla asfáltica | 113 | 12/08/14 | 11,149.42 | F3 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Colocación de mezcla asfáltica | 117 | 18/08/14 | 14,514.00 | F3 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Colocación de mezcla asfáltica | 120 | 03/09/14 | 7,784.84 | F3 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Colocación de mezcla asfáltica | 122 | 03/09/14 | 19,894.90 | F3 | | | |
| 2 | L INTERR SA DE CV | Riego de imprimación y de liga | 86 | 20/06/14 | 10,104.72 | F3 | 101,791.86 | 40,272.01 | 51,519.85 |
| | L INTERR SA DE CV | Riego de imprimación y de liga | 88 | 01/07/14 | 13,472.96 | F3 | | | |
| | L INTERR SA DE CV | Riego de imprimación y de liga | 97 | 08/07/14 | 10,738.65 | F3 | | | |
| | L INTERR SA DE CV | Riego de imprimación y de liga | 99 | 16/07/14 | 10,738.65 | F2 | | | |
| | L INTERR SA DE CV | Riego de imprimación y de liga | 397 | 31/07/14 | 11,649.16 | F2 | | | |
| | L INTERR SA DE CV | Riego de imprimación y de liga | 394 | 01/08/14 | 10,680.00 | F2 | | | |
| | L INTERR SA DE CV | Riego de imprimación y de liga | 395 | 01/08/14 | 2,669.04 | F2 | | | |
| | L INTERR SA DE CV | Riego de imprimación y de liga | 304 | 12/08/14 | 10,579.56 | F1 | | | |
| | L INTERR SA DE CV | Riego de imprimación y de liga | 306 | 18/08/14 | 14,106.08 | F1 | | | |
| | L INTERR SA DE CV | Riego de imprimación y de liga | 308 | 03/09/14 | 7,053.04 | F1 | | | |
| 3 | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 102 | 08/07/14 | 10,885.50 | F2 | 151,383.00 | 40,272.01 | 111,110.99 |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 105 | 11/07/14 | 25,000.00 | F2 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 107 | 16/07/14 | 23,748.65 | F2 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 108 | 31/07/14 | 8,907.50 | F2 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 110 | 01/08/14 | 3,628.85 | F2 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 111 | 01/08/14 | 399.50 | F2 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 112 | 12/08/14 | 10,885.50 | F3 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 114 | 12/08/14 | 10,885.50 | F3 | | | |

Corte de Cuentas de la República
El Salvador, C. A.

| No. | PROVEEDOR | CONCEPTO | No. Factura | Fecha | Monto Facturado (\$) | Proyecto | Monto Calculado (\$) | monto a Licitación o Concurso Público (\$) (160 salarios mínimos) | Monto Rebasado (\$) |
|--|---------------------|--------------------------------|-------------|----------|----------------------|----------|----------------------|---|---------------------|
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 115 | 18/08/14 | 14,865.90 | F3 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 116 | 18/08/14 | 14,514.00 | F3 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 118 | 03/09/14 | 7,257.00 | F3 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 119 | 03/09/14 | 6,905.10 | F3 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 124 | 16/11/14 | 5,000.00 | F3 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 128 | 12/01/15 | 5,000.00 | F3 | | | |
| | MEGACOPIOS SA DE CV | Suministro de mezcla asfáltica | 130 | 20/01/15 | 3,500.00 | F3 | | | |
| TOTAL SOBREGIRADO DE LOS MONTOS ESTIPULADOS | | | | | | | | | 263,982.50 |

El artículo 70 de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, establece: "No podrán fraccionarse las adquisiciones y contrataciones de la Administración Pública, con el fin de modificar la cuantía de las mismas y eludir así los requisitos establecidos para las diferentes formas de contratación reguladas por esta Ley. En caso de existir fraccionamientos, la adjudicación será nula y al funcionario infractor se le impondrán las sanciones legales correspondientes. En el Reglamento de esta Ley se establecerán los procedimientos para comprobar los fraccionamientos. No podrá adjudicarse por Libre Gestión la adquisición o contratación del mismo bien o servicio cuando el monto acumulado del mismo durante el ejercicio fiscal, supere el monto estipulado en esta Ley para dicha modalidad".



El artículo 52 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, establece: "Para que opere la prohibición del artículo 70 de la Ley, el ofertante o contratista deberá prestar el mismo servicio o proporcionar los mismos bienes, en montos que excedan los límites establecidos en la Ley. Vencido el período a que se refiere la prohibición de fraccionamiento del mencionado artículo, el cual se contará a partir de la fecha en que alcanzó el monto de Ley, podrá la institución contratarlo nuevamente".

El artículo 40 literal a), de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública establece: "Los montos para la aplicación de las formas de contratación serán los siguientes: a) Licitación o concurso público: Para las municipalidades, por un monto superior al equivalente de ciento sesenta (160) salarios mínimos mensuales para el sector comercio; para el resto de las instituciones de la administración pública, por un monto superior al equivalente a doscientos cuarenta (240) salarios mínimos mensuales para el sector comercio".

La deficiencia fue ocasionada por el Concejo Municipal, que autorizaron realizar los proyectos por la modalidad de administración y por ende efectuar las compras en forma fraccionada.

La administración supero los límites para realizar el proceso de Licitación de las tres contrataciones de bienes y servicios adquiridos por las diferentes empresas. Sin considerar lo establecido en la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública.

Comentarios de la Administración

Según nota de fecha de fecha 11 de agosto de 2017, el Síndico Municipal, manifestó: "Se realizará revisión a la devolución de los AMPOS".

Comentarios de los Auditores

La deficiencia se mantiene, debido a que el Síndico Municipal, se limitó a expresar que se realizará la revisión a la devolución de los ampos.

Los demás miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia, no obstante haberles comunicado la observación en nota de REF. DRSV-EESPP-16.43/2017, de fecha 31 de julio de 2017.

Posterior a la lectura del borrador de informe los miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia comunicada en notas de REF. DRSV-390/390.9 de fecha 5 de diciembre de 2017.

Hallazgo No. 7: Pago de materiales en exceso.

Comprobamos que, en 8 proyectos ejecutados mediante la modalidad de Administración, durante el período del 1 de enero del 2013 al 30 de abril de 2015, se pagaron materiales por un monto de \$ 89,506.40, en exceso a los utilizados en las obras construidas, según detalle:

A. Fase I: "Pavimentación con mezcla asfáltica en tramo de calle, que de cantón Tecoloco Abajo conduce a Cantón Santa Anita en una Longitud de 1,577.63 metros lineales, Jurisdicción de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán".

| Descripción | Cantidades y volúmenes de materiales adquiridos | | | Cantidad según medidas de campo | Diferencia en cantidad | Diferencia en costo (\$) |
|--|---|--------|----------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------|
| | Cantidad | Unidad | Precio Unitario (\$) | | | |
| Arena | 243.00 | m3 | 12.00 | 123.00 | 120.00 | 1,440.00 |
| Tierra blanca | 2670.00 | m3 | 7.00 | 1515.00 | 1155.00 | 8,085.00 |
| Monto de materiales adquiridos y no justificados en el proyecto | | | | | | 9,525.00 |

B. Fase II: "Hechura de pavimento con mezcla asfáltica sobre la base de suelo cemento, en calle que de Cantón Tecoloco conduce a Cantón La Esperanza, iniciando en Caserío El Cementerio y finalizando en Caserío San Antonio, en una longitud de 1,600.00 metros, Jurisdicción de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán".

| Descripción | Cantidades y volúmenes de materiales adquiridos | | | Cantidad según medidas de campo | Diferencia en cantidad | Diferencia en costo (\$) |
|--|---|--------|----------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------|
| | Cantidad | Unidad | Precio Unitario (\$) | | | |
| Tierra blanca | 3,802.00 | m3 | 7.00 | 1,770.00 | 2,032.00 | 14,224.00 |
| Monto de materiales adquiridos y no justificados en el proyecto | | | | | | 14,224.00 |

C. Fase III: "Hechura de pavimento con mezcla asfáltica sobre la base de suelo cemento, en calle que de Cantón Tecoloco Arriba, iniciando en Caserío San Antonio y finalizando en Calle principal Cantón El Paraíso desvío San Diego, en una longitud de 1,625.41 metros, Jurisdicción de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán".

| Descripción | Cantidades de materiales adquiridos | | | Cantidad según medidas de campo | Diferencia en cantidad | Diferencia en costo (\$) |
|-------------|-------------------------------------|--------|----------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------|
| | Cantidad | Unidad | Precio Unitario (\$) | | | |

Corte de Cuentas de la República
El Salvador, C. A.

| | | | | | | |
|--|----------|-------|------|----------|---------|------------------|
| Cemento Cuscatlán | 6,258.00 | bolsa | 7.20 | 5,130.00 | 1128.00 | 8,121.60 |
| Tierra blanca | 3,802.00 | m3 | 7.00 | 1,233.00 | 2569.00 | 17,983.00 |
| Monto de materiales adquiridos y no justificados en el proyecto | | | | | | 26,104.60 |

D. Construcción de pavimento de concreto hidráulico de 210 kg/cm² sobre base de lodocreto al 5% en Sector Los Mejía, Calle El Limón, cantón El Espino, municipio de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán.

| Descripción | Cantidades adquiridos según documentos de egreso | | | Cantidad según medidas de campo | Diferencia en cantidad | Diferencia en costo (\$) |
|--|--|--------|----------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------|
| | Cantidad | Unidad | Precio Unitario (\$) | | | |
| Grava | 292.00 | m3 | 31.00 | 158.00 | 134.00 | 4,154.00 |
| Piedra | 173.00 | m3 | 17.00 | 120.00 | 53.00 | 901.00 |
| Arena | 354.00 | m3 | 11.00 | 210.00 | 144.00 | 1,584.00 |
| Tierra blanca | 749.00 | m3 | 7.00 | 412.00 | 337.00 | 2,359.00 |
| Monto de materiales adquiridos y no justificados en el proyecto | | | | | | 8,998.00 |

E. Construcción de pasarela sobre el Río Arenal y obras de mitigación en cancha de fútbol en Barrio Concepción, municipio de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán.

| Descripción | Cantidades de materiales facturados y cancelados | | | Cantidad según medidas de campo | Diferencia en cantidad | Diferencia en costo (\$) |
|--|--|--------|----------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------|
| | Cantidad | Unidad | Precio Unitario (\$) | | | |
| Cemento CESSA | 860.00 | c/u | 8.55 | 185.00 | 675.00 | 5,775.00 |
| Cemento Cuscatlán | 165.00 | c/u | 7.55 | 0.00 | 165.00 | 1,245.75 |
| Grava | 47.00 | m3 | 32.00 | 9.00 | 38.00 | 1,216.00 |
| Caño galvanizado tipo pesado 1 1/2" | 9.00 | c/u | 45.00 | 0.00 | 9.00 | 405.00 |
| Chasis | 90.00 | m | 18.33 | 10.00 | 80.00 | 1,466.40 |
| Lámina con canal 3x1 yarda #26 | 200.00 | c/u | 9.50 | 0.00 | 200.00 | 1,900.00 |
| Tierra blanca | 105.00 | m3 | 7.00 | 0.00 | 105.00 | 735.00 |
| Monto de materiales adquiridos y no justificados en el proyecto | | | | | | 12,739.40 |



F. 217 Ml de concreteado, base de lodocreto y cordón cuneta de mampostería de piedra de calle principal y Avenida El Paraíso, parcelación Istagua, municipio de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán.

| Descripción | Cantidades de materiales adquiridos para el proyecto | | | Cantidad según medidas de campo | Diferencia en cantidad | Diferencia en costo (\$) |
|--|--|--------|----------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------|
| | Cantidad | Unidad | Precio Unitario (\$) | | | |
| Cemento Cessa | 1824.00 | bolsa | 8.20 | 1091.00 | 733.00 | 6,010.60 |
| Cemento Cuscatlán | 925.00 | bolsa | 7.20 | 724.00 | 201.00 | 1,447.20 |
| Grava | 87.00 | m3 | 29.55 | 70.00 | 17.00 | 502.35 |
| Piedra | 103.00 | m3 | 17.00 | 90.00 | 13.00 | 221.00 |
| Arena | 126.00 | m3 | 7.00 | 14.00 | 112.00 | 784.00 |
| Tierra blanca | 468.00 | m3 | 5.00 | 243.00 | 225.00 | 1,125.00 |
| Tierra blanca (no utilizadas) | 100.00 | m3 | 7.00 | 0.00 | 100.00 | 700.00 |
| Monto de materiales adquiridos y no justificados en el proyecto | | | | | | 10,790.15 |

G. 300 ml de concreteado, base de lodocreto y cordón cuneta de mampostería de piedra de calle principal de cantón Huiziltepeque, municipio de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán.

| Descripción | Cantidades y costos de materiales adquiridos | | | Cantidad según medidas de campo | Diferencia en cantidad | Diferencia en costo (\$) |
|--|--|--------|----------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------|
| | Cantidad | Unidad | Precio Unitario (\$) | | | |
| Cemento Cessa | 1,793.00 | c/u | 8.20 | 1,390.00 | 403.00 | 3,304.60 |
| Cemento Cuscatlán | 38.00 | c/u | 8.20 | 0.00 | 38.00 | 311.60 |
| Grava | 108.00 | m3 | 31.00 | 90.00 | 18.00 | 558.00 |
| Arena | 162.00 | m3 | 11.00 | 124.00 | 38.00 | 418.00 |
| Monto de materiales adquiridos y no justificados en el proyecto | | | | | | 4,592.20 |

H. 240 ml de concreteado, base de lodocreto y cordón cuneta de mampostería de piedra de calle principal en Cantón El Rodeo (zona 2), Cantón El Rodeo, municipio de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán.

| Descripción | Cantidades y costos de materiales adquiridos | | | Cantidad material, según medidas de campo | Diferencia en cantidad | Diferencia en costo (\$) |
|---|--|--------|----------------------|---|------------------------|--------------------------|
| | Cantidad | Unidad | Precio Unitario (\$) | | | |
| Cemento Cessa | 1,403.00 | c/u | 8.85 | 1,250.00 | 153.00 | 1,354.05 |
| Grava | 91.00 | m3 | 32.00 | 74.00 | 17.00 | 544.00 |
| Arena | 154.00 | m3 | 11.00 | 123.00 | 31.00 | 341.00 |
| Arena | 42.00 | m3 | 7.00 | 0.00 | 42.00 | 294.00 |
| Monto de materiales adquiridos en exceso, sin justificación en el proyecto | | | | | | 2,533.05 |

El artículo 12 en su cuarta párrafo del Reglamento de la Ley de Creación del Fondo para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios, establece: "Los Concejos Municipales son responsables de administrar y utilizar eficientemente los recursos asignados en una forma transparente, en caso contrario responderán conforme a la Ley pertinente por el mal uso de dichos fondos".

La deficiencia la originó el Concejo Municipal, que autorizaron la realización de proyectos mediante la modalidad de Administración, en los cuales no implementaron controles en las adquisiciones de los materiales; adquiriendo cantidades excesivas de los mismos con base a lo establecido en las carpetas técnicas, lo utilizado en campo con base a las cantidades de obras ejecutadas, y los recibidos por la supervisión.

La deficiencia generó una disminución a los fondos municipales por un monto de \$ 89,506.40, lo que constituye un detrimento patrimonial.

Comentarios de la Administración

En nota de fecha 11 agosto de 2017, el Síndico Municipal, manifestó: "Se hará revisión exhaustiva a la devolución de los Ampos".

Comentarios de los Auditores

La deficiencia se mantiene debido a que, los comentarios del Síndico Municipal, los limita a expresar que se hará revisión exhaustiva a la devolución de los Ampos; así como también, debido a que las Jefes de la UACI comunicaron por escrito al Concejo Municipal su desacuerdo con la forma de ejecutar las compras de dichos proyectos, sin realizar acciones para corregir los hechos comunicados.

Los demás miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia, no obstante haberles comunicado la observación en nota de REF. DRSV-EESPP-16.43/2017.

Posterior a la lectura del borrador de informe los miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia comunicada en notas de REF. DRSV-390/390.9 de fecha 5 de diciembre de 2017.

Hallazgo No. 8: Duplicidad de pagos.

Comprobamos que en los costos de los proyectos: 1) Fase I: "Pavimentación con mezcla asfáltica en tramo de calle, que de cantón Tecoloco Abajo conduce a Cantón Santa Anita en una Longitud de 1,577.63 metros lineales, jurisdicción de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán"; 2) Fase II: "Hechura de pavimento con mezcla asfáltica sobre la base de suelo cemento, en calle que de Cantón Tecoloco conduce a Cantón La Esperanza, iniciando en Caserío El Cementerio y finalizando en Caserío San Antonio, en una longitud de 1,600.00 Metros, jurisdicción de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán" y 3) "Hechura de pavimento con mezcla asfáltica sobre la base de suelo cemento, en calle que de Cantón Tecoloco Arriba, iniciando en Caserío San Antonio y finalizando en Calle Principal Cantón El Paraíso desvío San Diego, en una longitud de 1,625.41 Metros, jurisdicción de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán"; se pagó, la cantidad de \$16,873.00, por los servicios profesionales para el levantamiento topográfico de los planos de los tres proyectos mencionados, según el detalle siguiente:

| Número de Cheque | Número de Factura | Monto de Factura | Número de Cuenta |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 0000004 | 00004 | \$4,750.00 | 00460004580 |
| 0000012 | 00005 | \$2,160.00 | 00460004750 |
| 0000027 | 00006 | \$2,340.00 | 00460004750 |
| 0000014 | 00007 | \$1,800.00 | 00460004850 |
| 0000016 | 00009 | \$1,800.00 | 00460004850 |
| 0000024 | 00010 | \$1,650.00 | 00460004858 |
| 0000068 | 00014, 00015 | \$2,373.00 | 00460004580 |
| Total | | \$16,873.00 | |

Sin embargo, ese servicio ya había sido pagado al haber sido incluido en el levantamiento topográfico de la Carpeta técnica diseñada para las tres fases de esos proyectos, elaborada en febrero de 2014 a un monto de \$35,000.00; ambos levantamientos topográficos fueron elaborados por el Técnico en Ingeniería civil y Construcción Douglas Enrique Samayoa.

El artículo 12 en su cuarto párrafo del Reglamento de la Ley de Creación del Fondo para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios, establece: "Los Concejos Municipales son responsables de administrar y utilizar eficientemente los recursos asignados en una forma transparente, en caso contrario responderán conforme a la Ley pertinente por el mal uso de dichos fondos".



La deficiencia se originó debido a que el Concejo Municipal aprobó y autorizó el pago por servicios profesionales para levantamiento topográfico que ya había sido pagado previamente.

La deficiencia generó un detrimento a los fondos municipales por un monto de \$16,873.00.

Comentarios de la Administración

En nota de fecha 11 agosto de 2017, el Síndico Municipal, manifestó: "Se aclara que los \$ 35,000.00 se cancelaron por Elaboración de Carpeta Técnica y dentro de su presupuesto se contempla la cifra presupuestaria, no existiendo así, la dualidad del pago mencionado. Anexo copias de Boucher y Facturas para su verificación".

Comentario de los Auditores

La deficiencia se mantiene, debido a que la documentación que conforma el trabajo desarrollado como carpeta técnica incorpora la información de la topografía, servicio cancelado a un costo \$35,000.00; la copia de Boucher y Facturas proporcionadas por la administración demuestra que se canceló por el servicio de levantamiento topográfico, el cual se incluía en la carpeta técnica, lo que generó la duplicidad de pagos.

Los demás miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia, no obstante haberles comunicado la observación en nota de REF. DRSV-EESPP-16.43/2017 de fecha 31 de julio de 2017.

Posterior a la lectura del borrador de informe los miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia comunicada en notas de REF. DRSV-390/390.9 de fecha 5 de diciembre de 2017.

Hallazgo No. 9: Deficiente calidad en proyectos.

Comprobamos la calidad deficiente en varios tramos de los proyectos: 1) Fase I: "Pavimentación con mezcla asfáltica en tramo de calle, que de cantón Tecoluco Abajo conduce a Cantón Santa Anita en una Longitud de 1,577.63 metros lineales, Jurisdicción de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán", 2) Fase II: "Hechura de pavimento con mezcla asfáltica sobre la base de suelo cemento, en calle que de Cantón Tecoluco conduce a Cantón La Esperanza, iniciando en Caserío El Cementerio y finalizando en Caserío San Antonio, en una longitud de 1,600.00 metros, Jurisdicción de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán, los cuales fueron ejecutados en el período del 2 de mayo al 26 de julio del 2014, los daños presentados se describen a continuación:

- a) Baches debido a hundimiento de zona central desde la Estación 0+542.11 hasta la Estación 0+631.88, un área de 179.54 m² (2.0m x 89.77m) y Baches debido a desprendimiento del asfalto en Fase II, un área de 245.46m², por un monto de \$13,500.00
- b) Pérdida de superficie de rodamiento, desde la Estación 1+532.97 hasta la Estación 1+578.99, una longitud de 46.02 metros por un monto de \$3,268.34 (46.02m x \$71.02).

El artículo 100 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, establece: "Los funcionarios y empleados que dirijan los procesos previos a la celebración de los contratos de construcción, suministro, asesoría o servicios al Gobierno y demás entidades a que se refiere el Art. 3 de esta Ley, serán responsables por lo apropiado y aplicable de las especificaciones técnicas y por su legal celebración.

En el artículo 84 de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, establece: "El contratista responderá de acuerdo a los términos del contrato, especialmente por la calidad técnica de los trabajos que desarrolle, de los bienes que suministre y de las prestaciones y servicios realizados; así como de las consecuencias por las omisiones o acciones incorrectas en la ejecución del contrato".

La deficiencia la generó el Concejo Municipal, debido a que mediante Acuerdo municipal autorizaron ejecutar los proyectos Fase I y Fase II, mediante la modalidad de Administración, incluyendo compras de los rubros: Mezcla asfáltica, colocación de carpeta asfáltica, y colocación de capa de imprimación, mediante la modalidad de contrato, sin nombrar administrador de los contratos, que permitiera garantizar la adecuada calidad en las obras ejecutadas, y recibir en conjunto con la Supervisión externa obras con calidad deficiente.

La calidad deficiente en las obras ejecutadas mediante Contratos de libre gestión, generó detrimento en los fondos Municipales por un monto de \$16,768.34; al pagar un monto de \$13,500.00 a la Empresa MEGACOPIOS, S.A. DE C.V. por reparación temprana del proyecto consistiendo en Bacheo profundo en un tramo de calle de la Fase I (Efectuado en el período del 11 de noviembre del 2014 al 20 de enero de 2015, teniendo el proyecto 5 meses de haberse recepcionado); y por la pérdida de la capa de asfalto en la superficie de rodamiento en el tramo final de la Fase I, por un monto invertido de \$3,268.34.



Comentarios de la Administración

En nota de fecha 11 agosto de 2017, suscrita por el Síndico Municipal, manifestó: "Por las mismas dificultades de antisociales en la zona no se cumplió con las especificaciones técnicas como terciado de la tierra y el cemento para la conformación de la base de la estructura de pavimento y con respecto a la capa de rodadura se tenía que esperar para que se diera "permiso" de los antisociales, así hubo fallas técnicas que no fueron voluntarias ni negligentes sino que fueron por razones ajenas a la capacidad y voluntad de los ejecutores del mencionado proyecto".

Comentarios de los Auditores

La deficiencia se mantiene, debido a que en los comentarios del Síndico Municipal únicamente menciona que la deficiencia se debe a la falta de cumplimiento de las especificaciones técnicas como terciado de la tierra y el cemento para la conformación de la base de la estructura de pavimento y la capa de rodadura. Sin embargo, las fallas encontradas durante la inspección física del proyecto realizada el 10 de julio de 2017, y a las que se refiere la condición es desprendimiento de la capa de asfalto (en la primera fase del proyecto) y hundimientos de un tramo de calle en la Primera Etapa del proyecto, no son mencionadas por la supervisión en su seguimiento al proyecto, sobre las condiciones bajo las cuales se generó dichos daños; únicamente mediante facturas de la Empresa MEGACOPIOS, S.A. DE C.V. se dio por reconocido el gasto en concepto de reparación mediante Bacheo profundo, según lo describen las facturas Números 0124, 0128 y 0130.

Los demás miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios, no obstante haberles comunicado la observación en nota de REF. DRSV-EESPP-16.43/2017 de fecha 31 de julio de 2017.

Posterior a la lectura del borrador de informe los miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia comunicada en notas de REF. DRSV-390/390.9 de fecha 5 de diciembre de 2017.

Hallazgo No. 10: Pagos en exceso a los montos contratados.

Comprobamos que se pagó un monto de \$ 9,394.26, en exceso a los montos contratados para el proyecto Fase I: "Pavimentación con mezcla asfáltica en tramo de calle, que de Cantón Tecoloco Abajo conduce a Cantón Santa Anita en una Longitud de 1,577.63 metros lineales, Jurisdicción de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán", según se detalla:

| Nombre del contrato | Empresa Contratista | Monto ofertado y contratado (\$) | Monto cancelado (\$) | Diferencia (\$) |
|--|----------------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------|
| Limpieza, desalojo y transporte de 400 toneladas mezcla asfáltica en caliente en proyecto. | MEGACOPIOS, S.A. DE C.V. | 31,938.41 | 36,092.39 | 4,153.98 |
| Colocación de mezcla asfáltica en caliente con tamaño máximo de ½" en proyecto. | MEGACOPIOS, S.A. DE C.V. | 35,891.08 | 40,556.91 | 4,665.00 |
| Riego de imprimación con chispa y liga para proyecto. | LOPEZ INTERR, S.A. DE C.V. | 33,682.40 | 34,257.68 | 575.28 |
| Monto Total de los pagos en exceso | | | | 9,394.26 |

El artículo 8 del Código Municipal, establece: "A los Municipios no se les podrá obligar a pagar total o parcialmente obras o servicios que no hayan sido contraídas o prestados mediante contrato o convenio pactado por ellos".

El artículo 84 de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, establece: "El contrato se ejecutará con sujeción a las cláusulas del mismo y de acuerdo con las instrucciones que para su interpretación, diere la institución al contratista".

El artículo 12 numeral 4 del Reglamento de la Ley de Creación del Fondo para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios, establece: "Los Concejos Municipales serán responsables de administrar y utilizar eficientemente los recursos asignados en una forma transparente, en caso contrario responderán conforme a la Ley pertinente por el mal uso de dichos fondos".

CLAUSULA II. PRECIO Y FORMA DE PAGO del Contrato de Servicios para la realización del proyecto: "Colocación de Mezcla asfáltica en Caliente en proyecto "Pavimentación con mezcla asfáltica en tramo de calle que de Cantón Tecoloco Abajo conduce a Cantón Santa Anita en Longitud de 1,577.63 metros lineales, jurisdicción de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán", establece: "El precio total por la prestación del Servicio objeto del presente contrato asciende a la suma de TREINTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y UN 08/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$35,891.08) el cual será pagado por la Institución contratante de la siguiente forma: a) Un treinta por ciento del monto total se cancelará en concepto de anticipado, b) Por estimaciones según sea el avance físico de los trabajos a satisfacción de la Municipalidad y Comunidad Beneficiada conforme a las Especificaciones Técnicas dadas por esta Municipalidad. El Trámite del pago del servicio se realizará en la Tesorería Municipal, ubicada en Alcaldía Municipal de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán. Los precios ofertados por el contratista incluyen el Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA)".

CLAUSULA II. PRECIO Y FORMA DE PAGO del Contrato de Servicios para la realización del proyecto: "Limpieza, desalojo y transporte de 400 Toneladas de mezcla asfáltica en caliente para proyecto Pavimento con mezcla asfáltica en tramo de calle que de Cantón Tecoloco Abajo conduce a Cantón Santa Anita en Longitud de 1,577.63 metros lineales, jurisdicción de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán", establece: "El precio total por la prestación del Servicio objeto del presente contrato asciende a la suma de TREINTA Y UN MIL NOVECIENTOS TREINTA Y OCHO 41/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$31,938.41) el cual será pagado por la Institución contratante de la siguiente forma: a) Un treinta por ciento del monto total se cancelará en concepto de anticipado, b) Por estimaciones según sea el avance físico de los trabajos a satisfacción de la Municipalidad y Comunidad Beneficiada conforme a las Especificaciones Técnicas dadas por esta Municipalidad. El Trámite del pago del servicio se realizará en la Tesorería Municipal, ubicada en Alcaldía Municipal de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán. Los precios ofertados por el contratista incluyen el Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA)".

CLAUSULA II. PRECIO Y FORMA DE PAGO del Contrato de Servicios para la realización del proyecto: "Riego de Imprimación y Riego de liga en Proyecto Pavimento con mezcla asfáltica en tramo de calle que de Cantón Tecoloco Abajo conduce a Cantón Santa Anita en Longitud de 1,577.63 metros lineales, jurisdicción de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán", establece: "El precio total por la prestación del Servicio objeto del presente contrato asciende a la suma de TREINTA Y TRES MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS 40/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$33,682.40) el cual será pagado por la Institución contratante de la siguiente forma: a) Un treinta por ciento del monto total se cancelará en concepto de anticipado, b) Por estimaciones según sea el avance físico de los trabajos a satisfacción de la Municipalidad y Comunidad Beneficiada conforme a las Especificaciones Técnicas dadas por esta Municipalidad. El Trámite del pago del servicio se realizará en la Tesorería Municipal, ubicada en Alcaldía Municipal de San Pedro Perulapan, Departamento de Cuscatlán. Los precios ofertados por el contratista incluyen el Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA)".



La deficiencia de debe a que el Concejo Municipal autorizó el pago de facturas con montos superiores a los contratados.

Como consecuencia, la erogación de \$9,394.26 constituyó un detrimento patrimonial para la Municipalidad.

Comentarios de la Administración

En nota de fecha 11 de agosto de 2017, suscrita por el Síndico Municipal, manifestó: "Se realizará revisión a la devolución de los Ampos".

Comentarios de los Auditores

La deficiencia se mantiene, considerando que el Síndico Municipal, se limitó a señalar que se realizará revisión a la devolución de los ampos.

Los demás miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia, no obstante haberles comunicado la observación en nota de REF. DRSV-EESPP-16.43/2017 de fecha 31 de julio de 2017.

Posterior a la lectura del borrador de informe los miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia comunicada en notas de REF. DRSV-390/390.9 de fecha 5 de diciembre de 2017.

Hallazgo No. 11: Uso de fondos del 75% FODES para fines no autorizados.

Constatamos que la Municipalidad de San Pedro Perulapán, utilizó un monto total de \$5,535.35, para el pago del Proyecto Tratamiento y Disposición Final de Desechos Sólidos en el período del 1 de enero al 30 de abril de 2015, sin embargo, para este período no hubo Decreto que ampare la utilización del 75% FODES para el pago de ese servicio, y que fueron efectuados de la cuenta bancaria 100200700608-6 del BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO, como se detalla a continuación:

| Nº. | CHEQUE No. | FECHA CHEQUE | FACTURA No. | SERVICIO DEL MES | MONTO (\$) |
|---|------------|--------------|-------------|------------------|-----------------|
| 1 | 47417 | 19/05/2015 | 561 | ABRIL | 793.67 |
| 2 | 47417 | 22/04/2015 | 497 | ABRIL | 773.17 |
| 3 | 47416 | 27/04/2015 | 447 | MARZO | 784.60 |
| 4 | 47415 | 08/04/2015 | 391 | MARZO | 638.51 |
| 5 | 47414 | 13/03/2015 | 343 | FEBRERO | 622.78 |
| 6 | 47413 | 13/03/2015 | 283 | FEBRERO | 607.28 |
| 7 | 47412 | 16/02/2015 | 225 | ENERO | 664.72 |
| 8 | 47411 | 28/01/2015 | 172 | ENERO | 650.62 |
| TOTAL DE EROGACIONES NO PERMITIDAS | | | | | 5,535.35 |

El artículo 1 del Decreto Legislativo No. 607 de fecha 16 de enero de 2014, relacionado con el uso de recursos del 75% FODES, para gastos de actividades de recolección, transporte, disposición final y cierre técnicos de botaderos a cielo abierto, establece: "No obstante lo establecido en la Ley del Fondo para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios (FODES), facúltase a las Municipalidades para que a partir de la vigencia de este Decreto y hasta el 31 de diciembre de 2014, puedan utilizar hasta el quince por ciento del setenta y cinco por ciento, de los recursos asignados por el Fondo para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios (FODES), para la realización de las actividades concernientes a la recolección, transporte y disposición final de los desechos sólidos y el cierre técnico de los botaderos a cielo abierto que se generan en sus Municipios. Para estos efectos, las Municipalidades deberán elaborar y documentar el proyecto mediante la elaboración de la carpeta correspondiente, que incorpore aspectos técnicos y presupuestarios de las acciones a realizar. La utilización de los recursos asignados por el Fondo se hará de acuerdo a la normativa propia de cada Municipalidad".

El artículo 12 inciso final del Reglamento de la Ley de Creación del Fondo de Desarrollo Económico y Social de los Municipios, establece: "Los Concejos Municipales serán responsables de administrar y utilizar eficientemente los recursos asignados en una forma transparente, en caso contrario responderán conforme a la Ley pertinente por el mal uso de dichos fondos".

La condición se debe a que el Concejo Municipal autorizó la erogación de fondos por los servicios prestados por la empresa MIDES, sin estar facultado para utilizarlo en esos fines.

Como consecuencia la Municipalidad se limitó de invertir en obras de infraestructura en beneficio del desarrollo local.

Comentarios de los Auditores

Los miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia, no obstante haberles comunicado la observación en nota de REF. DRSV-EESPP-16.43/2017, de fecha 31 de julio de 2017.

De igual manera, posterior a la lectura del borrador, no emitieron comentarios de la deficiencia comunicada en notas de REF. DRSV-390/390.9 de fecha 5 de diciembre de 2017.

Hallazgo No. 12: Uso indebido de FODES 75%.

Comprobamos que la Municipalidad de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán, erogó un monto de \$24,581.50 en tres proyectos sociales para adquirir y distribuir bienes y servicios en concepto de materiales y alimentos, utilizando fondos FODES 75%, gastos que no incentivan las actividades económicas, sociales y culturales del Municipio, según detalle en Anexo 3.

El artículo 5 de La Ley de Creación del Fondo Para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios, establece: "Los recursos provenientes de este Fondo Municipal, deberán aplicarse prioritariamente en servicios y obras de infraestructura en las áreas urbanas y rural, en proyectos dirigidos a incentivar las actividades económicas, sociales, culturales, deportivas y turísticas del municipio.

Los fondos que se transfieren a las municipalidades de conformidad a lo establecido en la presente Ley, no podrán comprometerse o servir de garantía para obligaciones que los Concejos Municipales pretendan adquirir. Los recursos provenientes del Fondo Municipal podrán invertirse entre otros, a la adquisición de vehículos para el servicio de recolección y transporte de basura, maquinaria, equipo y mobiliario y su mantenimiento para el buen funcionamiento; instalación, mantenimiento y tratamiento de aguas negras, construcción de servicios sanitarios, baños y lavaderos públicos, obras de infraestructura relacionada con tiangués, rastros o mataderos, cementerios, puentes, carreteras y caminos vecinales o calles urbanas y la reparación de éstas. Industrialización de basuras o sedimento de aguas negras, construcción y equipamiento de escuelas, centros comunales, bibliotecas, teatros, guarderías, parques, instalaciones deportivas, recreativas, turísticas y campos permanentes de diversiones; así como también para ferias, fiestas patronales, adquisición de inmuebles destinados a las obras descritas; y al pago de las deudas institucionales contraídas por la municipalidad y por servicios prestados por empresas estatales o particulares; incluyéndose del desarrollo de infraestructura, mobiliario y funcionamiento relacionados con servicios públicos de educación, salud y saneamiento ambiental, así como también para el fomento y estímulo a las actividades productivas de beneficio comunitario y programas de prevención a la violencia. Los Municipios que inviertan parte del recurso proveniente de este fondo para celebrar sus fiestas patronales, deberán mantener un uso racional de acuerdo a la realidad local".

El artículo 12 numeral 4 del Reglamento de la Ley de Creación del Fondo para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios, establece: "Los Concejos Municipales serán responsables de administrar y utilizar eficientemente los recursos asignados en una forma transparente, en caso contrario responderán conforme a la Ley pertinente por el mal uso de dichos fondos".



El Concejo Municipal, autorizo las erogaciones con fondos 75% FODES para la adquisición de bienes que no se relacionan a obras de inversión.

Lo anterior ha causado un uso inapropiado de los recursos FODES 75%, por un monto de \$24,581.50, privando al Municipio de la inversión en obras de infraestructura en beneficio del desarrollo local.

Comentario de los Auditores

Los miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia, no obstante haberles comunicado la observación en nota de REF. DRSV-EESPP-16.53/2017 de fecha 8 de agosto de 2017.

Posterior a la lectura del borrador de informe los miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia comunicada en notas de REF. DRSV-390/390.9 de fecha 5 de diciembre de 2017.

Hallazgo No. 13: Falta de publicaciones y valúos en compra de inmuebles.

Comprobamos que durante el período auditado, la Municipalidad adquirió tres terrenos para la construcción de obras de interés público y servicio social por un total de \$106,580.00, así: Terreno para la Construcción de una Cancha en Cantón El Espino, por valor de \$ 60,000.00; Terreno para Ampliación de Cementerio en Cantón Buena Vista, por valor de \$ 14,000.00; y Terreno de Clínica en Cantón La Esperanza, por valor de \$ 32,580.00, sin haber efectuado las respectivas publicaciones en el Diario Oficial ni haberse practicado el correspondiente valúo.

El artículo 139 inciso primero y tercero del Código Municipal, establece: "El Concejo publicará por una sola vez en el Diario Oficial y por dos veces consecutivas en dos de los periódicos de mayor circulación, avisos que señalen y describan con claridad y precisión el o los inmuebles que se desean adquirir expresando el nombre de los propietarios o poseedores, así como su inscripción en el Registro de la Propiedad Raíz, si estuvieren inscritos...

Para determinar el precio de los inmuebles a que se refiere este artículo, deberá practicarse valúo de los mismos por peritos de la Dirección General del Presupuestos, quienes deberán realizarlo en un plazo máximo de treinta días hábiles, contados a partir de la fecha de presentación de solicitud respectiva. El precio no podrá exceder en un 5% al determinado por éstos. Para los efectos de este inciso el aumento de precio solo podrá ser acordado por el Concejo".

La condición se debe a que el Concejo Municipal autorizó la compra de inmuebles sin contar con sus respectivas publicaciones ni valúos para poder determinar el precio según peritos de la Dirección General de Presupuesto.

Como consecuencia, se adquirieron inmuebles sin contar con la información necesaria que les permitiera conocer si la compra se efectuó a precios del mercado local.

Comentario de la Administración

En nota de fecha 11 de agosto de 2017, suscrita por el Síndico Municipal, manifestó: "Esta disposición es aplicable cuando la adquisición del inmueble es forzosa y se desconoce domicilio del dueño de la propiedad, para seguir el procedimiento respectivo, en estos casos siempre las

adquisiciones de inmuebles han sido voluntarias, a solicitudes de las Asociaciones Comunales del Municipio”.

Comentario de los Auditores

La observación se mantiene; debido a que, con los comentarios del Síndico Municipal, confirma que no se siguió el debido proceso en la compra de los inmuebles, al haber interpretado que dicho artículo es aplicable cuando la adquisición de los inmuebles es forzosa y se desconoce domicilio del dueño de la propiedad.

Los demás miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia, no obstante haberles comunicado la observación en nota de REF. DRSV-EESPP-16.53/2017 de fecha 8 de agosto de 2017.

Así mismo, después de la lectura del borrador de informe los miembros del Concejo Municipal, no emitieron comentarios de la deficiencia comunicada en notas de REF. DRSV-390/390.9 de fecha 5 de diciembre de 2017.

6. Conclusión del examen

Como resultado del examen efectuado se concluye que la Municipalidad de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán, durante el período del 1 de enero de 2013 al 30 de abril de 2015; ha utilizado los Ingresos, Egresos e Inversiones en Infraestructura, cumpliendo en todos los aspectos importantes, con los convenios, leyes y demás normativa técnica aplicable a la Municipalidad; excepto por las deficiencias detalladas en los hallazgos No. 1 al No. 13, contenidas en el numeral 5 de este informe.



7. Análisis de informes de auditoría interna y firmas privadas de auditoría

De enero 2013 a octubre 2014 no se contó con Auditoría Interna; y de noviembre de 2014 al 30 de abril de 2015, no obstante, existe un informe relacionado con el examen a manejo de fondo común durante el mes de febrero de 2014, que fue remitido a la Dirección Regional de San Vicente el 8 de junio de 2015, no se tomaron observaciones, para ser incorporadas en nuestro informe, debido a que las mismas no han sido sustentadas adecuadamente.

En todo el período auditado no se contrató servicios de auditoría externa.

8. Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores

No se realizó seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, debido a que el Informe de Auditoría Financiera, realizada a la Municipalidad de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán, por el período 1 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2012, elaborado por la Dirección de Auditoría tres de la Corte de Cuentas de la República, no contiene recomendaciones; así mismo, el informe elaborado por auditoría interna, no contiene recomendaciones y auditoría externa no fue contratada en el período auditado.

9. Párrafo aclaratorio

Este informe se refiere al Examen Especial a los Ingresos, Egresos e Inversiones en Infraestructura de la Municipalidad de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán, durante el período del 1 de enero de 2013 al 30 de abril de 2015, por lo que no emitimos opinión sobre los Estados financieros en su conjunto y ha sido elaborado para comunicar al Concejo Municipal y para uso exclusivo de la Corte de Cuentas de la República.

San Vicente, 4 de abril de 2018.

DIOS UNIÓN LIBERTAD




Director Regional Interino Adhonorem de San Vicente.

Corte de Cuentas de la República
El Salvador, C. A.

Anexos

ANEXO 1: Detalle de gasto en combustible correspondiente a los meses de marzo, mayo, septiembre y octubre del año 2013; julio, octubre y noviembre de 2014 y enero, febrero de 2015.

| Fecha | Vehículo Nacional | Factura | Monto \$ | Fecha | Vehículo Nacional | Factura | Monto \$ |
|-----------|-------------------|---------|----------|------------|-------------------|-----------|----------|
| 1/3/2013 | 13501 | 84136 | \$ 53.75 | 2/7/2017 | 5492 | 141955 | \$ 64.50 |
| 4/3/2013 | 13689 | 85192 | \$ 78.37 | 3/7/2014 | 13689 | 142350 | \$ 4.50 |
| 5/3/2013 | 13501 | 85539 | \$ 45.41 | 3/7/2014 | 13689 | 142351 | \$ 60.00 |
| 6/3/2013 | 13689 | 85993 | \$ 60.07 | 4/7/2014 | 5462 | 142541 | \$ 4.50 |
| 6/3/2013 | 5462 | 85908 | \$ 66.01 | 4/7/2014 | 5462 | 142540 | \$ 52.21 |
| 6/3/2013 | 13501 | 85946 | \$ 6.50 | 8/7/2014 | 5462 | 143869 | \$ 56.00 |
| 6/3/2013 | 13501 | 85945 | \$ 21.90 | 8/7/2014 | 5462 | 143870 | \$ 4.50 |
| 6/3/2013 | 13501 | 85847 | \$ 27.00 | 8/7/2014 | 13689 | 143871 | \$ 68.65 |
| 6/3/2013 | 5462 | 85908 | \$ 66.01 | 9/7/2014 | 13501 | 14133-34 | \$ 51.89 |
| 7/3/2013 | 13501 | 86335 | \$ 36.20 | 12/7/2014 | 5462 | 144808 | \$ 65.65 |
| 8/3/2013 | 13689 | 86663 | \$ 81.43 | 12/7/2014 | 3689 | 145174 | \$ 71.00 |
| 11/3/2013 | 13689 | 87569 | \$ 81.43 | 14/7/2014 | 13501 | 145957 | \$ 39.81 |
| 11/3/2013 | 5462 | 87720 | \$ 69.20 | 16/7/2014 | 13689 | 146317-8 | \$ 60.94 |
| 11/3/2013 | 13501 | 87719 | \$ 59.05 | 16/7/2014 | 5462 | 146319-21 | \$ 01.50 |
| 11/3/2013 | 5462 | 87720 | \$ 69.20 | 18/7/2014 | 13689 | 146937-8 | \$ 60.52 |
| 14/3/2013 | 13689 | 88500 | \$ 76.64 | 21/7/2014 | 5462 | 147857-8 | \$ 60.52 |
| 14/3/2013 | 14-836 | 88501 | \$ 71.85 | 21/7/2014 | 13501 | 147924 | \$ 60.52 |
| 15/3/2013 | 13501 | 89034 | \$ 67.01 | 23/7/2014 | 13689 | 148392-3 | \$ 67.25 |
| 16/3/2013 | 13689 | 89423 | \$ 76.08 | 24/7/2014 | 5462 | 148864 | \$ 65.00 |
| 18/3/2013 | 5462 | 89278 | \$ 60.00 | 28/7/2014 | 13501 | 15065-66 | \$ 53.71 |
| 18/3/2013 | 5462 | 89278 | \$ 60.00 | 28/7/2014 | 13689 | 155069-70 | \$ 78.50 |
| 19/3/2013 | 5462 | 90403 | \$ 54.00 | 30/7/2014 | 5462 | 150404-5 | \$ 67.50 |
| 19/3/2013 | 13501 | 90267 | \$ 38.48 | 31/7/2014 | 13689 | 150753-4 | \$ 69.50 |
| 19/3/2013 | 5462 | 90403 | \$ 54.00 | 1/10/2014 | 13689 | 170973-4 | \$ 73.85 |
| 19/3/2001 | 13689 | 90404 | \$ 81.43 | 2/10/2014 | 13501 | 171212-3 | \$ 53.20 |
| 20/3/2013 | 13501 | 90629 | \$ 55.00 | 3/10/2014 | 5462 | 172645-6 | \$ 56.67 |
| 21/3/2013 | 13689 | 91008 | \$ 69.27 | 7/10/2014 | 13689 | 172884-5 | \$ 65.00 |
| 22/3/2013 | 14-836 | 91254 | \$ 67.00 | 9/10/2014 | 13689 | 173607-08 | \$ 64.55 |
| 23/3/2013 | 13689 | 91890 | \$ 76.80 | 9/10/2004 | 13501 | 173475 | \$ 42.00 |
| 25/3/2013 | 5462 | 92522 | \$ 75.00 | 9/10/2014 | 5462 | 173807-8 | \$ 55.37 |
| 27/3/2013 | 13501 | 93285 | \$ 51.70 | 14/10/2014 | 13689 | 175123-4 | \$ 61.52 |
| 28/3/2013 | 13689 | 93801 | \$ 86.44 | 14/10/2014 | 5462 | 175160-1 | \$ 66.74 |
| 1/5/2013 | 13689 | 5197 | \$ 64.65 | 15/10/2014 | 13501 | 175435-6 | \$ 45.11 |
| 3/5/2013 | 13689 | 5785 | \$ 72.27 | 18/10/2014 | 5462 | 176206-42 | \$ 58.50 |
| 3/5/2013 | 13689 | 5786 | \$ 4.50 | 18/10/2014 | 3689 | 176440 | \$ 52.51 |



| | | | | | | | |
|-----------|--------|-------|----------|------------|-------|----------|----------|
| 3/5/2013 | 5462 | 5873 | \$ 65.00 | 21/10/2014 | 13501 | 177330-1 | \$ 46.51 |
| 6/5/2013 | 13689 | 6962 | \$ 74.46 | 21/10/2014 | 5462 | 177566-7 | \$ 60.00 |
| 8/5/2013 | 13689 | 7507 | \$ 62.50 | 23/10/2014 | 13689 | 177902 | \$ 61.52 |
| 24/5/2013 | 13689 | 8242 | \$ 74.46 | 24/10/2014 | 5462 | 178364-5 | \$ 61.01 |
| 10/5/2013 | 5462 | 8244 | \$ 63.00 | 28/10/2014 | 5462 | 179576-7 | \$ 54.83 |
| 12/5/2013 | 13689 | 9105 | \$ 70.08 | 29/10/2014 | 13689 | 179861-2 | \$ 61.50 |
| 14/5/2013 | 13689 | 9657 | \$ 70.08 | 31/10/2014 | 13501 | 180497 | \$ 45.75 |
| 14/5/2013 | 13689 | 9658 | \$ 4.50 | 3/11/2014 | 13689 | 181684-5 | \$ 61.21 |
| 15/5/2013 | 5462 | 10044 | \$ 64.00 | 3/11/2014 | 5462 | 181681-2 | \$ 59.50 |
| 17/5/2013 | 13689 | 10769 | \$ 71.12 | 4/11/2014 | 13501 | 182057 | \$ 28.07 |
| 17/5/2013 | 13689 | 10769 | \$ 4.50 | 6/11/2014 | 13689 | 182756-7 | \$ 54.08 |
| 18/5/2013 | 13689 | 11084 | \$ 58.70 | 6/11/2014 | 5462 | 182754-5 | \$ 56.50 |
| 20/5/2013 | 5462 | 11617 | \$ 70.00 | 10/11/2014 | 5462 | 184076-7 | \$ 57.50 |
| 22/5/2013 | 13689 | 12507 | \$ 71.42 | 10/11/2014 | 13501 | 184074 | \$ 43.57 |
| 22/5/2013 | 13689 | 12508 | \$ 4.50 | 10/11/2014 | 13689 | 184075 | \$ 70.50 |
| 24/5/2013 | 5462 | 13020 | \$ 68.01 | 13/11/2014 | 13689 | 185003 | \$ 65.00 |
| 24/5/2013 | 13689 | 13129 | \$ 75.61 | 14/11/2014 | 5462 | 18520-3 | \$ 53.61 |
| 26/5/2013 | 13689 | 13739 | \$ 71.11 | 16/11/2014 | 13689 | 185831 | \$ 55.01 |
| 26/5/2013 | 13689 | 13740 | \$ 4.50 | 18/11/2014 | 5462 | 186473-4 | \$ 52.50 |
| 28/5/2013 | 13689 | 14386 | \$ 73.14 | 18/11/2014 | 13689 | 186781 | \$ 60.01 |
| 28/5/2013 | 13689 | 14387 | \$ 4.50 | 20/11/2014 | 13689 | 187597-8 | \$ 59.99 |
| 30/5/2013 | 13689 | 14858 | \$ 72.60 | 20/11/2014 | 5462 | 187477-8 | \$ 53.93 |
| 30/5/2013 | 13689 | 14859 | \$ 4.50 | 22/11/2014 | 5462 | 188138-9 | \$ 54.51 |
| 30/5/2003 | 5462 | 14864 | \$ 67.50 | 25/11/2014 | 13689 | 189145-6 | \$ 65.57 |
| 31/5/2013 | 13689 | 15320 | \$ 70.51 | 26/11/2016 | 5462 | 189565-6 | \$ 60.50 |
| 21/5/2013 | 14836 | 5875 | \$ 73.86 | 30/11/2014 | 13689 | 191015-6 | \$ 58.25 |
| 21/5/2013 | 14836 | 9608 | \$ 71.85 | 5/1/2015 | 13689 | 2966-7 | \$ 48.75 |
| 21/5/2013 | 14837 | 11963 | \$ 64.00 | 5/1/2015 | 5462 | 2960 | \$ 49.52 |
| 29/5/2013 | 13501 | 14044 | \$ 50.01 | 6/1/2015 | 13501 | 3283-4 | \$ 36.12 |
| 29/5/2013 | 13501 | 1427 | \$ 4.50 | 8/1/2015 | 5462 | 4112 | \$ 44.50 |
| 31/5/2013 | 13501 | 14266 | \$ 43.15 | 9/1/2015 | 13689 | 4114-5 | \$ 43.50 |
| 1/9/2013 | 13501 | 4639 | \$ 50.00 | 12/1/2015 | 13501 | 4964-5 | \$ 40.51 |
| 2/9/2013 | 13501 | 46729 | \$ 25.00 | 13/1/2015 | 13689 | 5197-8 | \$ 40.00 |
| 3/9/2013 | 13689 | 47072 | \$ 4.50 | 13/1/2015 | 5462 | 5195-6 | \$ 45.00 |
| 3/9/2013 | 13689 | 47071 | \$ 53.87 | 16/1/2015 | 13689 | 6101-2 | \$ 48.50 |
| 3/9/2013 | 13501 | 47072 | \$ 4.50 | 17/1/2015 | 13501 | 6948 | \$ 38.16 |
| 5/9/2013 | 13689 | 47681 | \$ 4.50 | 19/1/2015 | 5462 | 6952-3 | \$ 50.50 |
| 7/9/2013 | 13689 | 48485 | \$ 70.72 | 21/1/2015 | 13689 | 7481-2 | \$ 41.25 |
| 9/9/2013 | 13-689 | 48486 | \$ 4.50 | 22/1/2015 | 5462 | 7794 | \$ 42.40 |
| 9/9/2013 | 13689 | 47682 | \$ 75.00 | 26/1/2015 | 13501 | 8992 | \$ 37.80 |

Corte de Cuentas de la República
El Salvador, C. A.

| | | | | | | | |
|------------|-------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-------------|
| 9/9/2013 | 13501 | 48992 | \$ 53.13 | 26/1/2015 | 5462 | 8990-1 | \$ 43.01 |
| 10/9/2013 | 13689 | 49395 | \$ 77.08 | 27/1/2015 | 13689 | 9264-5 | \$ 48.02 |
| 10/9/2013 | 13501 | 11085 | \$ 45.45 | 29/1/2015 | 5462 | 9910 | \$ 38.60 |
| 19/9/2013 | 13689 | 52016 | \$ 7.50 | 30/1/2015 | 13689 | 10207-8 | \$ 43.01 |
| 19/9/2013 | 13689 | 52015 | \$ 54.55 | 2/2/2015 | 13501 | 11186-7 | \$ 37.50 |
| 23/9/2013 | 5462 | 53257 | \$ 69.56 | 2/2/2015 | 13689 | 12009 | \$ 42.30 |
| 28/9/2013 | 13501 | 54932 | \$ 55.12 | 3/2/2015 | 5462 | 1414 | \$ 41.00 |
| 9/10/2013 | 13689 | 58036 | \$ 69.00 | 7/2/2015 | 5462 | 12673-4 | \$ 45.99 |
| 9/10/2013 | 13689 | 58036 | \$ 4.50 | 10/2/2015 | 5462 | 13482-3 | \$ 42.65 |
| 16/10/2013 | 13689 | 60035 | \$ 50.00 | 11/2/2015 | 13501 | 13800 | \$ 32.50 |
| 16/10/2013 | 13689 | 60067 | \$ 69.50 | 12/2/2015 | 5462 | 14095 | \$ 32.50 |
| 18/10/2013 | 13501 | 60624 | \$ 53.20 | 14/2/2015 | 13501 | 14477 | \$ 32.50 |
| 22/10/2013 | 13501 | 61812 | \$ 41.01 | 20/2/2015 | 5462 | 16777-8 | \$ 32.50 |
| 23/10/2013 | 13689 | 62188 | \$ 70.00 | 24/2/2015 | 13501 | 17951-2 | \$ 32.50 |
| 25/10/2013 | 13689 | 62708 | \$ 61.35 | 26/2/2015 | 5462 | 18597-8 | \$ 32.50 |
| 28/10/2013 | 5462 | 63607 | \$ 63.72 | 27/2/2015 | 13501 | 18947-8 | \$ 38.95 |
| 29/10/2013 | 13689 | 63896 | \$ 70.00 | | | | |
| 29/10/2013 | 14836 | 63893 | \$ 60.15 | SUB TOTAL | | | \$ 4,655.64 |
| 31/10/2013 | 5462 | 64589 | \$ 64.50 | | | | |
| SUBTOTAL | | | \$ 5,063.23 | TOTALES | | | \$ 9,718.87 |



ANEXO 2
Detalle de cobro de dietas sin asistir a las sesiones del Concejo Municipal

| Nombre | Cargo | Fecha a la que no asistieron. | Cobro de Dieta por sesión \$ | Dieta cobrada sin asistir | Monto cobrado sin asistir \$ |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| Moris Elmer García Rodríguez. | 4°. Regidor propietario | 12/06/2013 | 148.15 | 2 | 296.30 |
| | | 16/09/2014 | | | |
| Alexander Enrique Ramos Ortiz. | 7°. Regidor propietario. | 10/07/2013 | 148.15 | 15 | 2,222.25 |
| | | 21/08/2013 | | | |
| | | 18/09/2013 | | | |
| | | 06/11/2013 | | | |
| | | 20/11/2013 | | | |
| | | 22/01/2014 | | | |
| | | 09/04/2014 | | | |
| | | 07/05/2014 | | | |
| | | 21/05/2014 | | | |
| | | 23/06/2014 | | | |
| | | 27/10/2014 | | | |
| | | 10/11/2014 | | | |
| | | 08/12/2014 | | | |
| | | 13/04/2015 | | | |
| | | 24/04/2015 | | | |
| Ana Elizabeth Bautista Hernández | 3°. Regidor suplente | 04/09/2013 | 148.15 | 23 | 3,407.45 |
| | | 09/10/2013 | | | |
| | | 23/10/2013 | | | |
| | | 10/11/2014 | | | |
| | | 12/01/2015 | | | |
| | | 23/06/2014 | | | |
| | | 07/07/2014 | | | |
| | | 14/07/2014 | | | |
| | | 19/08/2014 | | | |
| | | 27/08/2014 | | | |
| | | 16/09/2014 | | | |
| | | 22/09/2014 | | | |
| | | 13/10/2014 | | | |
| | | 22/10/2014 | / | | |
| | | 27/10/2014 | | | |
| 10/11/2014 | | | | | |
| 08/12/2014 | | | | | |

Corte de Cuentas de la República
El Salvador, C. A.

| Nombre | Cargo | Fecha a la que no asistieron. | Cobro de Dieta por sesión \$ | Dieta cobrada sin asistir | Monto cobrado sin asistir \$ |
|---------|-------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| | | 09/02/2015 | | | |
| | | 16/02/2015 | | | |
| | | 16/03/2015 | | | |
| | | 23/03/2015 | | | |
| | | 07/04/2015 | | | |
| | | 13/04/2015 | | | |
| TOTALES | | | | | 5,926.00 |



ANEXO 3:
Erogaciones no permitidas

| N° | CHEQUE | CUENTA | FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | MONTO (\$) | PROYECTO | CONCEPTO |
|----|----------|----------------|------------|---------|-------------------------------------|------------|--|---|
| 1 | 6778947 | 100200700579-9 | 02/10/2014 | Recibo | Vilma Yanira Pinto Ramos | 149.80 | Batalla del General Francisco Morazán | Alimentación Personal Logística |
| 2 | 6778942 | 100200700579-9 | 24/09/2014 | Recibo | Johana Soledad Martínez | 500.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Refrigerios |
| 3 | 6778941 | 100200700579-9 | 24/09/2014 | Recibo | Kenia Ivony Archila de Godínez | 500.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Anticipo de 1000 refrigerios |
| 4 | 6778939 | 100200700579-9 | 24/09/2014 | Recibo | Sara Elizabeth Parada Pérez | 500.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Anticipo de 1000 refrigerios |
| 5 | 6778938 | 100200700579-9 | 24/09/2014 | Recibo | Amada Berta Sosa Flores | 500.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Complemento de 1000 refrigerios |
| 6 | 6778934 | 100200700579-9 | 24/09/2014 | Recibo | Vilma Yanira Pinto Ramos | 662.20 | Batalla del General Francisco Morazán | Anticipo de 650 refrigerios |
| 7 | 6778933 | 100200700579-9 | 24/09/2014 | Recibo | Rita del Carmen Méndez de Rodríguez | 360.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Compra de 2000 refrigerios |
| 8 | 6778932 | 100200700579-9 | 24/09/2014 | Recibo | María Esperanza Segura | 120.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Compra de 60 almuerzos |
| 9 | 6778931 | 100200700579-9 | 24/09/2014 | Recibo | Laura Cecilia Vásquez | 86.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Desayunos para el CAM |
| 10 | 6778928 | 100200700579-9 | 23/09/2014 | Recibo | Senia Carolina Calles Landaverde | 360.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Compra de Horchata para 24 y 25 /09/2014 |
| 11 | 6778927 | 100200700579-9 | 23/09/2014 | Recibo | Johana Soledad Martínez | 500.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Anticipo de refrigerios 24 y 25 /09/2014 |
| 12 | 44909 | 100200700579-9 | 22/09/2014 | Recibo | Amada Berta Sosa Flores | 500.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Anticipo de refrigerios 24 y 25 /09/2015 |
| 13 | 44910 | 100200700579-9 | 22/09/2014 | Recibo | Kenia Ivony Archila de Godínez | 500.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Anticipo de refrigerios 24 y 25 /09/2016 |
| 14 | 44908 | 100200700579-9 | 22/09/2014 | Recibo | Sara Elizabeth Parada Pérez | 500.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Anticipo de refrigerios 24 y 25 /09/2017 |
| 15 | 44906 | 100200700579-9 | 19/09/2014 | Recibo | Ana Gloria Pérez de Guerra | 400.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Compra de refrigerios 20/09/2014 |
| 16 | 44905 | 100200700579-9 | 19/09/2014 | Recibo | Laura Cecilia Vásquez | 450.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Compra de refrigerios y Almuerzos 21/09/2015 |
| 17 | 44903 | 100200700579-9 | 18/09/2014 | Recibo | José Alfredo Urbina Rafael | 560.00 | Batalla del General Francisco Morazán | Compra de refrigerios y Alimentación y Personal Docente |
| 18 | 68270660 | 100200700598-5 | 19/12/2014 | 287 | Impresores | 1,000.00 | Celebración navideña Casco Urbano y Cantones | Compra de calendarios |

Corte de Cuentas de la República
El Salvador, C. A.

| N° | CHEQUE | CUENTA | FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | MONTO (\$) | PROYECTO | CONCEPTO |
|----|----------|----------------|------------|---------|-----------------------------------|------------|---|---|
| 19 | 68270662 | 100200700598-5 | 16/12/2014 | 50 | NH DISTRIBUIDORA GENERAL SA DE CV | 330.00 | Celebración navideña Casco Urbano y Cantones | Canastas Navideñas para Empleados |
| 20 | 68270656 | 100200700598-5 | 19/12/2014 | 284 | Impresores | 1,000.00 | Celebración navideña Casco Urbano y Cantones | Compra de calendarios |
| 21 | 68270654 | 100200700598-5 | 16/12/2014 | 47 | NH DISTRIBUIDORA GENERAL SA DE CV | 2,232.20 | Celebración navideña Casco Urbano y Cantones | Canastas Navideñas para Empleados |
| 22 | 68270653 | 100200700598-5 | 08/12/2014 | 281 | Impresores | 2,100.00 | Celebración navideña Casco Urbano y Cantones | Compra de calendarios |
| 23 | 46405 | 100200700598-5 | 28/11/2014 | 280 | Impresores | 900.00 | Celebración navideña Casco Urbano y Cantones | Compra de calendarios |
| 24 | 37914 | 100200700519-5 | 10/12/2013 | Recibo | Bessi Elena Díaz Miranda | 1,825.00 | Celebración navideña Casco Urbano y Cantones | Compra de canastas navideñas para empleados |
| 25 | 37915 | 100200700519-6 | 10/12/2013 | Recibo | Manuel de Jesús Ortiz | 2,500.00 | Celebración navideña Casco Urbano y Cantones | Compra de calendarios |
| 26 | 49310 | 100200700633-7 | 17/04/2015 | 3,879 | FERRETERIA LAS CUMBRES | 365.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | Compra de 50 bolsas de cemento |
| 27 | 49309 | 100200700633-7 | 23/03/2015 | 212 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 28 | 49309 | 100200700633-7 | 23/03/2015 | 211 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 29 | 49309 | 100200700633-7 | 23/03/2015 | 213 | Suministro la JOYA | 65.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 10 láminas canal 32x3 |
| 30 | 49309 | 100200700633-7 | 01/04/2015 | 253 | Suministro la JOYA | 533.40 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 40 soleras, 60 dados, 60 bol cemento |
| 31 | 49309 | 100200700633-7 | 01/04/2015 | 252 | Suministro la JOYA | 235.80 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 3 lámparas Mercurio |
| 32 | 49309 | 100200700633-7 | 30/03/2015 | 244 | Suministro la JOYA | 310.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 400 Block, 5 Polín C |
| 33 | 49309 | 100200700633-7 | 30/03/2015 | 245 | Suministro la JOYA | 148.05 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 235 Block , 130 Soleras |



| N° | CHEQUE | CUENTA | FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | MONTO (\$) | PROYECTO | CONCEPTO |
|----|--------|----------------|------------|---------|--------------------|------------|---|--|
| 34 | 49309 | 100200700633-7 | 30/03/2015 | 247 | Suministro la JOYA | 264.85 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | madera, hierro entre otros |
| 35 | 49309 | 100200700633-7 | 30/03/2015 | 248 | Suministro la JOYA | 285.50 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 27, laminas, 100 pin, 2 galón de pintura |
| 36 | 49309 | 100200700633-7 | 10/04/2015 | 288 | Suministro la JOYA | 387.50 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 50 Bolsas de cemento, 25 libras de alambre |
| 37 | 49308 | 100200700633-7 | 06/04/2015 | 148 | Transporte América | 324.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6mts grava y 12 más arena |
| 38 | 49307 | 100200700633-7 | 25/03/2015 | 3,047 | M&M | 60.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | Cubeta de pintura blanca aceite |
| 39 | 49306 | 100200700633-7 | 13/03/2015 | 165 | Suministro la JOYA | 32.40 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 costaneras de 6 varas |
| 40 | 49306 | 100200700633-7 | 13/03/2015 | 163 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 41 | 49306 | 100200700633-7 | 17/03/2015 | 162 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 42 | 49305 | 100200700633-7 | 25/02/2015 | 53 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 43 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 91 | Suministro la JOYA | 55.50 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 150 block 10 |
| 44 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 92 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 45 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 93 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 46 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 94 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |

Corte de Cuentas de la República
El Salvador, C. A.

| N° | CHEQUE | CUENTA | FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | MONTO (\$) | PROYECTO | CONCEPTO |
|----|--------|----------------|------------|---------|--------------------|------------|---|-----------------------------|
| 47 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 95 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 48 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 96 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 49 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 97 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 50 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 98 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 51 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 99 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 52 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 100 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 53 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 101 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 54 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 102 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 55 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 103 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 56 | 49305 | 100200700633-7 | 03/03/2015 | 104 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 57 | 49305 | 100200700633-7 | 25/02/2015 | 52 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 58 | 49304 | 100200700633-7 | 05/03/2015 | 2,748 | M&M | 350.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 2 cubetas de pintura aceite |
| 59 | 49303 | 100200700633-7 | 25/02/2015 | 60 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |



| N° | CHEQUE | CUENTA | FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | MONTO (\$) | PROYECTO | CONCEPTO |
|----|--------|----------------|------------|---------|--------------------|------------|---|----------------------|
| 60 | 49303 | 100200700633-7 | 25/02/2015 | 59 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 61 | 49303 | 100200700633-7 | 25/02/2015 | 58 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 62 | 49303 | 100200700633-7 | 25/02/2015 | 57 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 63 | 49303 | 100200700633-7 | 25/02/2015 | 56 | Suministro la JOYA | 52.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 8 láminas canal 32x3 |
| 64 | 49303 | 100200700633-7 | 25/02/2015 | 55 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 65 | 49303 | 100200700633-7 | 25/02/2015 | 54 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 66 | 49302 | 100200700633-7 | 24/02/2015 | 2,622 | M&M | 314.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | Diversos materiales |
| 67 | 49302 | 100200700633-7 | 24/02/2015 | 2,623 | M&M | 72.50 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 10 bolsas de cemento |
| 68 | 49301 | 100200700633-7 | 19/02/2015 | 3 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 69 | 49301 | 100200700633-7 | 19/02/2015 | 4 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 70 | 49301 | 100200700633-7 | 19/02/2015 | 5 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 71 | 49301 | 100200700633-7 | 19/02/2015 | 7 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 72 | 49301 | 100200700633-7 | 19/02/2015 | 9 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |

Corte de Cuentas de la República
El Salvador, C. A.

| N° | CHEQUE | CUENTA | FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | MONTO (\$) | PROYECTO | CONCEPTO |
|---|--------|----------------|------------|---------|--------------------|------------------|---|---------------------------|
| 73 | 49301 | 100200700633-7 | 19/02/2015 | 11 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 74 | 49301 | 100200700633-7 | 19/02/2015 | 12 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas canal 32x3 |
| 75 | 49301 | 100200700633-7 | 19/02/2015 | 14 | Suministro la JOYA | 220.80 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 24 láminas, 12 costaneras |
| 76 | 49301 | 100200700633-7 | 19/02/2015 | 6 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas 32x3 |
| 77 | 49301 | 100200700633-7 | 19/02/2015 | 13 | Suministro la JOYA | 96.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 2 caños galvanizados 4" |
| 78 | 49301 | 100200700633-7 | 19/02/2015 | 10 | Suministro la JOYA | 48.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 1 caños galvanizados 4" |
| 79 | 49301 | 100200700633-7 | 19/02/2015 | 8 | Suministro la JOYA | 39.00 | Apoyo al mejoramiento de viviendas en comunidades Vulnerables | 6 láminas 32x3 |
| TOTAL DE EROGACIONES NO PERMITIDAS | | | | | | 24,581.50 | | |

