

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN PEDRO  
PERULAPAN.**

**DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN**



**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL DE EGRESOS  
DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO  
PERULAPAN, DEPARTAMENTO DE  
CUSCATLAN, POR EL PERIODO DEL 01 DE  
MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

**SAN PEDRO PERULAPAN, DICIEMBRE DE 2018**

## ÍNDICE

Introducción. ....	2
I. Objetivos de la auditoría. ....	2
Objetivo General.....	2
Objetivos Específicos.....	2
II. <b>Alcance de la Auditoría.</b> .....	2
III. Procedimientos de auditoría aplicados. ....	3
IV. Resultados de la auditoría.....	3
V. Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores. ....	10
VI. Recomendaciones de auditoría. ....	10

San Pedro Perulapán, 04 de enero de 2019

Señores

Concejo Municipal

Alcaldía Municipal de San Pedro Perulapán

Departamento de Cuscatlán.

Presentes.

### **Introducción.**

El presente informe contiene los resultados de Examen Especial de Egresos en 1. Gastos en Personal y 2. Bienes de Consumo y servicios de la Municipalidad de San Pedro Perulapán, por el periodo 1 de mayo al 31 de diciembre de 2018 la auditoria ha sido realizada en cumplimiento a los artículos 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y ha sido preparado de acuerdo a las Normas de Auditoria Interna para el Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

### **I. Objetivos de la auditoría.**

#### **Objetivo General**

“Verificar el cumplimiento a las disposiciones legales y técnicas”

#### **Objetivos Específicos.**

El objetivo específico del examen especial, fue el siguiente:

1. Comprobar que la documentación que respalda las operaciones contables cumpla con los requisitos exigibles en el orden legal y técnico.

### **II. Alcance de la Auditoría.**

Se realizó la auditoría para el periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por

la Corte de Cuentas de la República; no obstante, se tuvo limitaciones en cuanto a la obtención de la información ya que la misma no se tenía completa principalmente la relacionada a los gastos en personal en el momento en el que se estuvo solicitando a la administración; además, la información no se encuentra ingresada en el sistema de administración financiera y de igual manera algunas erogaciones en los conceptos que se tenía previsto no fueron proporcionadas por razones de revisión para su ingreso al SAFIM por parte de la unidad financiera.

### **III. Procedimientos de auditoría aplicados.**

Los principales procedimientos de auditoría a pesar de no haberse tenido una muestra de acuerdo a los estados financieros en los rubros previstos para la revisión y realizados para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría, fueron los siguientes:

- ✓ Se verificó que el personal que maneja fondos y valores y legaliza cheques rinda fianza a favor de la municipalidad.
- ✓ Verificar que exista requerimientos emitidos por la unidad solicitante de los bienes y servicios.
- ✓ Que se hayan emitido las órdenes de compra o contratos respectivos al proveedor.
- ✓ Se verificó que los egresos en concepto de bienes de consumo y servicios cuente con la respectiva asignación presupuestaria.
- ✓ Que se haya emitido acta de recepción por los bienes y servicios recibidos en la municipalidad.
- ✓ Que los hechos económicos estén soportados con facturas y/o recibos a nombre de la municipalidad.
- ✓ Que el cheque se haya emitido a nombre del proveedor.
- ✓ Que el monto del cheque coincida con el monto según documento de pago.
- ✓ Autorización del gasto por medio del DESE y VISTO BUENO.

### **IV. Resultados de la auditoría.**

Como resultado de los procedimientos aplicados, se obtuvieron las siguientes condiciones:

## **1. MANEJADORES DE FONDOS Y VALORES NO RINDEN FIANZA.**

Se comprobó que los manejadores de fondos y valores de la municipalidad, tales como la tesorera municipal, auxiliar de tesorería, colector y encargada del fondo circulante no rindieron fianza a satisfacción de la municipalidad desde que tomaron posesión.

El artículo 97 del Código Municipal, establece: “EL TESORERO, FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS QUE TENGAN A SU CARGO LA RECAUDACIÓN O CUSTODIA DE FONDOS, DEBERÁN RENDIR FIANZA A SATISFACCIÓN DEL CONCEJO”.

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

La deficiencia, fue originada porque el Concejo Municipal no se aseguró de exigir las fianzas correspondientes a dichos funcionarios.

El no contar con la fianza respectiva exigida por la normativa legal a los manejadores de fondos y valores, genera un riesgo de detrimento o menoscabo de fondos municipales.

## **COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

No presentaron comentarios escritos sino de manera verbal que gestionarían la fianza.

## **COMENTARIOS DE AUDITORIA.**

Debido a la falta de comentarios por parte de la administración la observación se mantiene.

## **2. EROGACIONES NO REGISTRADAS EN EL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MUNICIPAL, POR LO QUE SE TIENE DESACTUALIZADA LA INFORMACIÓN.**

Se comprobó por medio de verificación a los egresos y en las solicitudes de información que se hizo, así como en inspecciones físicas que los mismos no han sido ingresados en el Sistema de Administración Financiera Municipal desde el mes de enero, ya que el último ejercicio cerrado y presentado ante la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, es el correspondiente al dos mil diecisiete, por lo que existe un atraso en el procesamiento de los datos que generan los diferentes hechos económicos y que dan como resultados los estados financieros de la municipalidad.

En el artículo 111 de la Ley de Administración Financiera del Estado, dictamina: “Al término de cada mes, las unidades financieras institucionales prepararán la información financiera/contable, que haya dispuesto la Dirección General de Contabilidad Gubernamental y la enviarán a dicha Dirección, dentro de los diez días del siguiente mes.

Artículo 191 del Reglamento de la Ley de Administración Financiera del Estado, establece: “En concordancia con el artículo 12 de la Ley el período contable coincidirá con el ejercicio financiero fiscal, es decir del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

El devengamiento de los hechos económicos deberá registrarse en el periodo contable en que se produzcan, quedando estrictamente prohibido al cierre del ejercicio financiero, la postergación en la contabilización de las operaciones ejecutadas y reconocidas”.

La deficiencia se ha originado debido a que la unidad financiera como tal no ha asimilado en su totalidad el funcionamiento del Sistema de Administración Financiera Municipal y porque han existido cambios en la administración municipal en cuanto al personal que registra la información en dicho sistema.

El riesgo que se tiene al no contar con la información financiera, es que afecta en la toma de decisiones ya que no se tienen actualizados con información real y fidedigna.

#### **COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

La contadora municipal respondió en nota en la que expresa: “Si bien es cierto que nos encontramos en un atraso pero eso no es porque sea negligencia por parte mía, sino que ahora para ingresar la información al sistema se cuentan con tres módulos de los cuales

hasta el momento para no caer en mayores atrasos, me encargo de llevar la ejecución en dos de dichos módulos los cuales son: El de presupuesto y contabilidad; sin embargo, en tesorería se ha tenido cambios ya que hasta el momento se llevan tres tesoreros de los cuales dos ya no se encuentran en el cargo porque la administración ha tomado sus decisiones y esos tesoreros a excepción de la tesorera que se tenía antes, no han ido a capacitarse al ministerio de hacienda; no obstante, la actual tesorera se encuentra realizando las gestiones para poder actualizar la información que corresponde al módulo de tesorería, por lo que en mi caso me toca registrar los descargos concernientes al presupuesto, ya luego debo esperar que en tesorería se registren los documentos financieros para que finalmente pueda realizar la respectiva validación en el módulo de contabilidad.

Además, estamos tratando de hacer un calendario para actualizarnos y que la máxima autoridad vea el esfuerzo que la unidad está tratando de hacer para llevar tiempos aceptables con la información financiera lo antes posible.

La tesorera, no emitió respuesta.

### **COMENTARIOS DE AUDITORIA.**

En vista de los comentarios emitidos por administración en los cuales se establecen las causas de la deficiencia, eso es la confirmación de los hechos; por lo que la observación se mantiene.

### **3. EROGACIONES SIN FIRMAS DEL DESE Y VISTO BUENO POR PARTE DEL ALCALDE Y SÍNDICO MUNICIPAL.**

Se comprobó que existen egresos que fueron erogados sin tener la debida autorización, los cuales se detallan en anexo 1.

Según lo dispuesto en el artículo 86 del código municipal inciso segundo el cual establece: "PARA QUE SEAN DE LEGÍTIMO ABONO LOS PAGOS HECHOS POR LOS TESOREROS O POR LOS QUE HAGAN SUS VECES, DEBERÁN ESTAR LOS RECIBOS FIRMADOS POR LOS RECIPIENTES U OTRAS PERSONAS A SU RUEGO SI NO SUPIEREN O NO PUDIEREN FIRMAR, Y CONTENDRÁN "EL VISTO BUENO" DEL

SÍNDICO MUNICIPAL Y EL “DESE” DEL ALCALDE, CON EL SELLO CORRESPONDIENTE, EN SU CASO.

El artículo 51 literal f) del Código Municipal, establece: “Además de sus atribuciones y deberes como miembro del Concejo, corresponde al Síndico” f) Velar por el estricto cumplimiento de este código, ordenanzas, reglamentos, acuerdos del Concejo y de competencias que le otorgan otras leyes.

La deficiencia fue generada, porque en la unidad de tesorería se efectuaron las erogaciones de fondos a los proveedores sin asegurarse que los mismos posean la correspondiente autorización de legitimidad para su respectivo pago.

Lo anterior, es significativo ya que las autorizaciones que dan legitimidad son obligaciones legalmente establecidas que deben poseer los documentos de soporte de cada pago.

#### **COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

En nota recibida en fecha doce de noviembre del presente, por parte de la tesorera municipal; establece lo siguiente: Considero que las firmas pueden agregarse posterior al pago ya que los gastos son del conocimiento tanto del síndico como del alcalde porque de igual manera son ellos los que firman en conjunto con tesorería para que pueda hacerse un pago.

Pero en la medida de lo posible iremos revisando mes a mes para que nos firmen los gastos que no contenían las autorizaciones ya que estamos tratando de actualizar la información, por eso le solicito que considere mis comentarios y además cambiaremos la forma en que se paga ya que a partir de la observación verificaremos que todos los pagos traigan las respectivas autorizaciones.

#### **COMENTARIOS DE AUDITORIA.**

En vista de la respuesta emitida por la administración en la que se confirma la deficiencia de no contar con las autorizaciones respectivas según el código municipal, la observación se mantiene.



#### **4. EROGACIONES PRESENTAN DEFICIENCIAS SEGÚN LA NORMATIVA LEGAL Y TÉCNICA.**

Se comprobó que existen algunas erogaciones que presentan deficiencias en cuanto a la información de sustento que respalda las operaciones que se han pagado en concepto de adquisiciones de bienes y servicios.

Dichas erogaciones son la que a continuación se detallan en anexo 2 adjunto al presente informe.

El artículo 40 literal b) de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de Administración Pública, establece: "Cuando el monto de la adquisición sea menor o igual a ciento sesenta (160) salarios mínimos mensuales para el sector comercio, deberá dejarse constancia de haberse generado competencia, habiendo solicitado al menos tres cotizaciones. No será necesario este requisito cuando la adquisición o contratación no exceda del equivalente a veinte (20) salarios mínimos mensuales para el sector comercio; y cuando se tratare de ofertante único o marcas específicas, en que bastará un solo ofertante, para lo cual se deberá emitir una resolución razonada. Los montos expresados en el presente artículo deberán ser tomados como precios exactos que incluyan porcentajes de pagos adicionales que deban realizarse en concepto de tributos;"

El artículo 79 inciso segundo de la referida Ley, establece: "Para las Adquisiciones de Bienes o Servicios en los procesos de Libre Gestión, podrá emitirse orden de compra o contrato".

El artículo 31 numeral 4 del Código Municipal, dice: "Son obligaciones del Concejo: Realizar la administración municipal con transparencia, austeridad, eficiencia y eficacia".

También el artículo número 94 del citado Código, establece: "Las erogaciones para ejecución de obras, adquisición de bienes y prestación de servicios se regirán por la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública."

Artículo 104 literales c) y d): "El municipio está obligado a:

- c) Establecer los mecanismos de control interno que aseguren el resguardo del patrimonio municipal y la confiabilidad e integridad de la información, dentro de lo que al respecto defina la contabilidad gubernamental y la Corte de Cuentas de la República; y
- d) Comprobar que la documentación que respalda las operaciones contables cumpla con los requisitos exigibles en el orden legal y técnico".

El Reglamento de Aplicación de la Ley de Administración Financiera del Estado, en el artículo 193 establece: "Toda operación que dé origen a un registro contable deberá contar con la documentación necesaria y toda la información pertinente que respalde, demuestre e identifique la naturaleza y finalidad de la transacción que se está contabilizando."

La deficiencia se debe a que la unidad de tesorería, no se aseguró de verificar que la información que soportó cada egreso cuente con la respectiva documentación que respalde adecuadamente el destino, naturaleza y finalidad de las operaciones, además de no haber coordinado con la UACI para que los procesos que generen movimientos en la composición de las cuentas cumplan con lo establecido en las normativas legales y técnicas para efectos de ser registradas contablemente.

Lo anterior provoca que se hayan efectuado erogaciones que no se justifiquen con la documentación de soporte y por tanto que no se reflejen y reconozcan adecuadamente las transacciones económicas de la Municipalidad.

#### **COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

No emitieron respuesta escrita por parte de tesorería sino verbal de que solventarían la situación ya que iban a anexar la documentación de respaldo faltante en los días posteriores.

#### **COMENTARIOS DE AUDITORIA.**

No se demuestra con evidencia documental que dicha observación se ha solventado, por lo que la observación no se desvirtúa.

## **V. Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores.**

No se realizó seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, debido a que el informe de Examen Especial a los Ingresos, Egresos e Inversiones en infraestructura de la municipalidad de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán, por el periodo del 01 de enero de 2013 al 30 de abril de 2015, elaborado por la Dirección Regional de San Vicente de la Corte de Cuentas de la República, no contiene recomendaciones.

## **VI. Recomendaciones de auditoría.**

A Tesorería y Concejo Municipal.

1. Que se abstenga de realizar erogaciones que no posean la información de respaldo de los pagos a los proveedores en el orden legal y técnico.
2. Rendir la fianza respectiva tal como lo establece la normativa legal.
3. Que agilicen los procesos de actualización de los registros contables en la plataforma de SAFIM.

## **VII. Conclusión.**

Luego de haber realizado el examen especial a Egresos (1. Gastos en Personal y Bienes de Consumo y Servicios), a la municipalidad de San Pedro Perulapan, correspondiente al periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018; se concluye que a la administración aún le falta fortalecer medidas de control para garantizar el desarrollo adecuado de las actividades operativas y financieras en la municipalidad, debido a las deficiencias identificadas relacionadas al incumplimiento de disposiciones legales y técnicas durante el periodo examinado, descritas en el numeral 4 “Resultados de la auditoria” por el área examinada en el presente informe.

## **VIII. Párrafo Aclaratorio.**

El presente informe contiene los resultados del Examen Especial de Egresos (Gastos en Personal 2. Bienes de consumo y servicios) en la Municipalidad de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán planeado del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018; la

municipalidad ha cumplido con todos los aspectos importantes y normativos según muestra tomada a excepción de las condiciones contenidas en el presente informe; se aclara además que los periodos de agosto a diciembre de 2018 no fueron incluidos en la muestra de auditoria por no haberse presentado a la unidad los registros correspondientes relacionados con el examen; el presente informe se ha preparado de acuerdo a las Normas de Auditoria Interna para el Sector Gubernamental para comunicarlo al Concejo Municipal y a la Unidad Financiera de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán.

San Pedro Perulapán, 04 de enero de 2019.

**DIOS UNIÓN LIBERTAD**

Unidad de Auditoria Interna

Municipalidad de San Pedro Perulapán.

**"Esta es una versión pública a la cual se le ha suprimido la información confidencial o declarada reservada de conformidad con la Ley de Acceso a la Información Pública"**

**ANEXO 1**  
**EROGACIONES SIN DESE Y VISTO BUENO**

<b>N°CHEQUE</b>	<b>FECHA DEL CHEQUE</b>	<b>MONTO LIQUIDO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
7671170	17/05/2018	\$ 319,03	SERVICIOS DE ALQUILER DE EQUIPO DE SONIDO Y TARIMA PARA LA TOMA DE POSESION DE CONCEJO MUNICIPAL	FALTA LA FIRMA DEL ALCALDE
7671164	17/05/2018	\$ 150,00	APORTACION PARA CELEBRAR EL DIA DE LA MADRE EN CLUB DEL ADULTO MAYOR EN CASERIO EL GUAYABO EN CANTON LA LOMA	FALTA FIRMA DEL SINDICO
97210	09/05/2018	\$ 500,00	GASTOS PARA CELEBRACION DEL DIA DE LA MADRE DE LAS EMPLEADAS	FALTA FIRMA DEL ALCALDE
7681513	14/06/2018	\$ 500,00	PARA REALIZAR LA CELEBRACION DEL DIA DEL PADRE A LOS EMPLEADOS MUNICIPALES	FALTA DEL SINDICO
7681528	18/06/2018	\$ 31,00	COMPRA DE CORONA Y BANDA PARA SEÑORITA DE LAS FIESTAS APROBADO SEGÚN ACUERDO DE FECHA 01 DE JUNIO ACTA 5	FALTA FIRMA DEL SINDICO
7681498	08/06/2018	\$ 330,00	ARRENDAMIENTO POR INMUEBLE, UTILIZADO COMO BASE DE LA PNC CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO	FALTA FIRMA DEL SINDICO
7681554	28/06/2018	\$ 40,00	COMPRA DEL MANUAL DEL CONSTRUCTOR	FALTA FIRMA DEL SINDICO
7681548	26/06/2018	\$ 264,00	ARRENDAMIENTO POR INMUEBLE, UTILIZADO COMO BASE DE LA PNC CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO	FALTA FIRMA DEL SINDICO
7681546	23/06/2018	\$ 1.169,47	PAGO DE ENERGIA ELECTRICA DEL MES DE MAYO	FALTA FIRMA DEL SINDICO
7681535	19/06/2018	\$ 240,00	PAGO POR OBRA DE RESTAURACION DE FACHADA PRINCIPAL DEL EDIFICIO MUNICIPAL	FALTA FIRMA DEL SINDICO
99032	21/06/2018	\$ 988,12	PAGO POR SUMINISTRO DE BEBIDAS DESECHABLES Y DULCES PARA UTILIZAR EN EL DESARROLLO DE LAS FIESTAS	FALTA FIRMA DEL SINDICO

<b>N°CHEQUE</b>	<b>FECHA DEL CHEQUE</b>	<b>MONTO LIQUIDO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
99035	26/06/2018	\$ 162,50	COMPRA DE 325 SANDWISH PARA EL DIA 26/06/2018 EN SAN PEDRO PERULAPAN	FALTA FIRMA DEL ALCALDE
99037	27/06/2018	\$ 895,00	COMPRA DE SANDWISH, MARQUESOTE Y HORCHATA PARA LAS FIESTAS PATRONALES	FALTA FIRMA DEL ALCALDE
99038	27/06/2018	\$ 100,00	PAGO DE 40 PLATOS DE CENA A LA ORQUESTA DE LA PNC A \$ 2.50 C/U	FALTA FIRMA DEL SINDICO
99075	22/06/2018	\$ 252,75	COMPRA DE UNIFORMES DEPORTIVOS Y ROTULOS DE SEÑALIZACION PARA LA INSTALACION	FALTA FIRMA DEL SINDICO
99074	21/06/2018	\$ 1.891,36	COMPRA DE TROFEOS, MEDALLAS, PLAQUITAS PARA LOS DIFERENTES MUNICIPIOS	FALTA FIRMA DEL SINDICO Y DEL ALCALDE
7703120	28/06/2018	\$ 742,50	PAGO POR PRESTACION DE SERVICIOS DE BANDAS PARA FIESTAS PATRONALES	FALTA FIRMA DEL SINDICO
7703118	28/06/2018	\$ 4.690,00	COMPRA DE POLVORA PARA LA CELBRACION DE FIESTAS PATRONALES	FALTA FIRMA DEL SINDICO
7003117	28/06/2018	\$ 225,00	PARTICIPACION ARTISTICA DURANTE LA CELEBRACION	FALTA FIRMA DEL SINDICO
7703115	28/06/2018	\$ 7.246,00	PAGO POR ACTUACION DE ORQUESTAS	FALTA FIRMA DEL SINDICO
7703114	28/06/2018	\$ 360,00	PAGO POR ACTUACION DE ORQUESTA FUSION LATINA	FALTA FIRMA DEL SINDICO
7703112	28/06/2018	\$ 72,00	PRESTACION DE SERVICIOS COMBOS LOS HUMILDES	FALTA FIRMA DEL SINDICO
7703110	28/06/2018	\$ 250,00	ELABORACION DE PIÑATAS PARA EL DESARROLLO DE LAS FIESTAS PATRONALES	FALTA FIRMA DEL SINDICO

N°CHEQUE	FECHA DEL CHEQUE	MONTO LIQUIDO	CONCEPTO	OBSERVACIONES
7703106	28/06/2018	\$ 2.620,80	INSTALACION DE ESCENARIO COMPLETO PARA TARIMA CULTURAL DURANTE LAS FIESTAS	FALTA FIRMA DEL SINDICO
7703102	26/06/2018	\$ 31,50	PAGO DE TRANSPORTE PARA GRUPO COREOGRAFICO	FALTA FIRMA DEL SINDICO
7703101	26/06/2018	\$ 310,50	RECORRIDO DE BANDA MUSICAL DURANTE CELEBRACION	FALTA FIRMA DEL SINDICO
99059	25/06/2018	\$ 360,00	PAGO DE PRESTACION DE SERVICIOS DEL GRUPO CLAVE SONORA	SIN FIRMA DE ALCALDE Y SINDICO
99057	21/06/2018	\$ 1.100,00	PAGO POR SUMINISTRO DE 40 ARROBAS DE ARROBA DE DULCES	FALTA FIRMA DEL SINDICO
99056	21/06/2018	\$ 2.654,86	COMPLEMENTO DE PAGO DE LA REVISTA DE LAS FIESTAS PATRONALES AL CUAL YA SE LE HABIA ABONADO UN ANTICIPO CORRESPONDIENTE AL 30 %	FALTA FIRMA DEL ALCALDE Y SINDICO
99054	19/06/2018	\$ 150,00	COLABORACION ECONOMICA PARA CELEBRACION DE FIESTAS PATRONALES	FALTA FIRMA DEL SINDICO
99053	18/06/2018	\$ 10.102,20	PAGO EN CONCEPTO DE LAS FACTURAS 285-289-291 PAGOS DE CAMISA TIPO POLO, EVENTO DE ELECCION, CORONACION Y DISCOMOVIL	FALTA FIRMA DE ALCALDE Y SINDICO
99109	15/06/2018	\$ 325,00	LUCES CHINAS PARA LA CELEBRACION DE FIESTA EN TECOMATEPEQUE	FALTA FIRMA DEL SINDICO
99051	15/06/2018	\$ 900,00	ELABORACION DE PROGRAMA DE FIESTAS PATRONALES	FALTA FIRMA DE ALCALDE Y SINDICO
99107	08/06/2018	\$ 300,00	COLABORACION ECONOMICA PARA PAGAR BANDA DE MUSICA POR FIESTAS PATRONALES EN HONOR A SAN ISIDRO LABRADOR	FALTA FIRMA DEL SINDICO
99092	15/06/2018	\$ 5.975,00	COMPRA DE 10 SUMINISTRO DE LAMPARAS TIPO REFLECTOR PARA EL PARQUE FRENTE A LA ALCALDIA	FALTA FIRMA DEL SINDICO MUNICIPAL
7701518	23/06/2018	\$ 2.340,40	COMPRA DE MATERIALES A FERRETERIA XXXXX	FALTA FIRMA DEL ALCALDE Y SINDICO

## ANEXO 2.

### 4. EROGACIONES PRESENTAN DEFICIENCIAS SEGÚN LA NORMATIVA LEGAL Y TÉCNICA.

Nº DE FACTURA/DOC	MONTO LIQUIDO	Nº CHEQUE	CONCEPTO	OBSERVACION
192	\$ 319,03	7671170	SERVICIOS DE ALQUILER DE EQUIPO DE SONIDO Y TARIMA PARA LA TOMA DE POSESION DE CONCEJO MUNICIPAL	SIN ORDEN DE COMPRA, SIN UNIDAD SOLICITANTE NI ACTA DE RECEPCION DEL SERVICIO, SIN FIRMA DEL TESORERO RESPONSABLE
RECIBO	\$ 200,00	7671169	COMPRA DE 200 REFRIGERIOS PARA EVENTO TOMA DE POSESION DEL NUEVO GOBIERNO LOCAL	SIN UNIDAD SOLICITANTE, SIN ORDEN DE COMPRA, SIN ACTA DE RECEPCION DE LOS BIENES, SIN FOTOGRAFIAS DE EVIDENCIA, SIN FIRMA DEL TESORERO
RECIBO	\$ 150,00	7671167	COMPRA DE 150 REFRIGERIOS PARA EVENTO DEL 01 DE MAYO	SIN UNIDAD SOLICITANTE, SIN ORDEN DE COMPRA, SIN ACTA DE RECEPCION DE LOS BIENES, SIN FOTOGRAFIAS DE EVIDENCIA, SIN FIRMA DEL TESORERO
RECIBO	\$ 150,00	7671164	APORTACION PARA CELEBRAR EL DIA DE LA MADRE	NO HAY LISTADO DE LOS ASISTENTES AL EVENTO NI FOTOGRAFIAS CON EVIDENCIA, NI ORDEN DE COMPRA, EN EL ACUERDO 17 DE ACTA DOS DE FECHA 11/05/2018 NO MENCIONA LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO
RECIBO	\$ 100,80	7681465	MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES MUNICIPALES, CAMBIOS DE PINTURA Y REPARACIONES DE ESTRUCTURAS EN PARQUES, DURANTE 14 DIAS	SIN FIRMA DEL TESORERO, ACUERDO 6 DE FECHA 18/05/2018, LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO DICE QUE SERÁ EROGADO DEL PROYECTO: XXXX DE ALCALDIA; SIN EMBARGO, SE PAGÓ DEL FONDO COMÚN, NO HAY UNIDAD SOLICITANTE, NI ACTA DE RECEPCION DEL TRABAJO QUE SE REALIZÓ.
RECIBO	\$ 90,00	761451	PAGO POR SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE LAMPARAS DE SISTEMA DE ALUMBRADO INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD	NO SE ENCUENTRA DOCUMENTO DE LA UNIDAD SOLICITANTE, NI ACTA DE RECEPCION DE LOS SERVICIOS, NI EVIDENCIA COMO BITACORAS, NO HAY ORDEN DE COMPRA
22069	\$ 348,35	7681469	COMPRA DE PAPELERIA MATERIAL PARA LAS ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y OPERATIVAS	SIN UNIDAD SOLICITANTE, SIN ORDEN DE COMPRA, SIN ACTA DE RECEPCION DE LOS BIENES, LA FACTURA POSEE FECHA DESPUES DEL PAGO YA QUE SE HIZO EL 30/05/2018 LO CUAL DIFICULTA REALIZAR ADECUADAMENTE EL DEVENGAMIENTO CONTABLE DEL HECHO ECONOMICO
RECIBO CON LIQUIDACION	\$ 500,00	7681513	PARA REALIZAR LA CELEBRACION DEL DIA DEL PADRE A LOS EMPLEADOS MUNICIPALES	FALTAN FOTOGRAFIAS Y LISTADO DE LOS PADRES ASISTENTES AL EVENTO.



Nº DE FACTURA/DOC	MONTO LIQUIDO	Nº CHEQUE	CONCEPTO	OBSERVACION
RECIBO	\$ 330,00	7681498	ARRENDAMIENTO POR INMUEBLE, UTILIZADO COMO BASE DE LA PNC CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO	NO SE ENCUENTRA IDENTIFICADA LA UNIDAD SOLICITANTE, NO SE RETUVO ISR AL ARRENDATARIO.
09/07/2018	\$ 40,00	7681554	COMPRA DEL MANUAL DEL CONSTRUCTOR	NO SE ENCUENTRA ACTA DE RECEPCION, LA FACTURA SE REALIZÓ CON FECHA POSTERIOR AL PAGO NO CUMPLIENDO CON EL DEVENGAMIENTO, SIN ORDEN DE COMPRA, EN EL ACUERDO NO ESPECIFICA QUE SE PAGUE A FAVOR DE PROVEEDOR EN LA DESCRIPCION DEL ACUERDO N°2 DE ACTA 8 DE FECHA 22/06/2018 YA QUE EN EL MISMO ESTABLECE EN LA DESCRIPCION "SOLICITUD DE UNIDAD DE PROYECTOS 1. MANUAL DEL CONSTRUCTOR"
450	\$ 688,50	7681538	PAGO DE SUMINISTRO DE TINTAS PARA EQUIPOS DE COPIAS E IMPRESIONES ILIMITADAS POR EL PERIODO DEL 18 DE ABRIL AL 17 DE MAYO	SIN UNIDAD SOLICITANTE, NO SE IDENTIFICA DE MANERA ADECUADA EL DESTINO Y NATURALEZA DE LA EROGACION, COTIZACION ADJUNTA NO CORRESPONDE A LOS PRODUCTOS QUE SE ADQUIRIERON, NO HAY ACTA DE RECEPCION DE LOS SUMINISTROS POR PARTE DE LAS UNIDADES.
RECIBO	\$ 240,00	7681535	PAGO POR OBRA DE RESTAURACION DE FACHADA PPRINCIPAL DEL EDIFICIO MUNICIPAL	SE PAGO DE FUENTE DE FINANCIAMIENTO (FC) DISTINTA A LA QUE SE TENIA EN ACUERDO POR UN VALOR DE \$ 888.89, NO HAY ORDEN DE COMPRA QUE ESTABLEZCA LAS CONDICIONES DEL PAGO, ADEMAS NO HAY BITACORAS DEL TRABAJO REALIZADO, NI ORDEN DE INICIO DE LAS ACTIVIDADES, SIN INFORME NI EVIDENCIA DEL TRABAJO REALIZADO.
320	\$ 45,00	7681532	COMPRA DE TONER PARA FOTOCOPIADORA MMP 2852, APROBADO SEGÚN ACUERDO SEIS DE FECHA 18/05/2018	SIN ORDEN DE COMPRA, NI UNIDAD SOLICITANTE QUE HACE LA CONSULTA PRESUPUESTARIA POR PARTE DE LA UACI, NI ACTA DE RECEPCION.
1357	\$ 988,12	99032	PAGO POR SUMINISTRO DE BEBIDAS DESECHABLES Y DULCES PARA UTILIZAR EN EL DESARROLLO DE LAS FIESTAS	NO HAY UNIDAD SOLICITANTE, NI ACTA DE RECEPCION, NO HAY ORDEN DE COMPRA, NI OTRA VIDENCIA DOCUMENTAL.

RECIBO	\$ 176,00	99033	COMPRA DE ALMUERZOS PARA CANDIDATAS A REINA 2018 LOS DIAS 19-20-26 DE MAYO Y 02 AL 09/06/2018	NO HAY LISTADO DE LAS CANDIDATAS QUE CONSUMIERON LOS ALIMENTOS, NO HAY UNIDAD SOLICITANTE, NO HAY ORDEN DE COMPRA.
RECIBO	\$ 162,50	99035	COMPRA DE 325 SANDWISH PARA EL DIA 26/06/2018 EN SPP	SIN FIRMA DEL TESORERO, SIN LISTADO DE BENEFICIARIOS O EVIDENCIA FOTOGRAFICA, SIN IDENTIFICAR LA UNIDAD SOLICITANTE, SIN ACTA DE RECEPCION.

Nº DE FACTURA/DOC	MONTO LIQUIDO	Nº CHEQUE	CONCEPTO	OBSERVACION
RECIBO	\$ 895,00	99037	COMPRA DE SANDWISH, MARQUESOTE Y HORCHATA PARA LAS FIESTAS PATRONALES	SIN UNIDAD SOLICITANTE, ACTA DE RECPECION, NI LISTADO DE BENEFICIARIOS, SIN ANEXO DE ACUERDO QUE SE MENCIONA EN ORDEN DE PAGO QUE SEGÚN ES ACUERDO 14 ACTA 7 DE 15/06/2018, NI EVIDENCIA DOCUMENTAL O FOTOGRAFICA.
RECIBO	\$ 100,00	99038	PAGO DE 40 PLATOS DE CENA A ORQUESTA DE INSTITUCION DE SEGURIDAD.	SIN UNIDAD SOLICITANTE, SIN LISTADO DE LOS BENEFICIARIOS, SIN ORDEN DE COMPRA.
579	\$ 347,00	99113	PAGO A FERRETERIA "XXXX" POR COMPRA DE MATERIAL PARA REPARACIONES VARIAS DEL EDIFICIO MUNICIPAL.	SIN FIRMA DEL TESORERO, SIN ORDEN DE COMPRA, SIN UNIDAD SOLICITANTE, SIN ACTA DE RECEPCION, SIN DETALLE DONDE FUE UTILIZADO, ES DECIR; SIN EVIDENCIA QUE COMPRUEBE LA COMPRA, SE EROGO FONDOS DE CTA DISTINTA A LA QUE SE ESTABLECE EN ACUERDO 8 DE FECHA 11/05/2018.
532	\$ 19,50	99112	COMPRA DE MATERIALES PARA REPARACIONES VARIAS DEL EDIFICIO DE LA ALCALDIA	SIN FIRMA DEL TESORERO, SIN ORDEN DE COMPRA, SIN UNIDAD SOLICITANTE, SIN ACTA DE RECEPCION, CONSULTA PRESUPUESTARIA CON FECHA 16/05/2018 SIENDO QUE EL GASTO CORRESPONDE AL MES DE ABRIL
84	\$ 915,00	97272	COMPRA DE MATERIAL PARA PROYECTO QUE SE EJECUTÓ EN EL CANTON HUIZILTEPEQUE	NO SE ENCUENTRA UNIDAD SOLICITANTE, NI ACTA DE RECEPCION, SIN ORDEN DE COMPRA.

1	\$ 3.010,00	99181	COMPRA DE 105 MTRS CUBICOS DE BALASTRO, 175 MTS CUBICOS DE MATERIAL	NO TIENE UNIDAD SOLICITANTE, NO TIENE ACTA DE RECEPCION, NO TIENE ORDEN DE COMPRA.
1779	\$ 955,53	97292	PAGO POR SERVICIO DE TRATAMIENTO DE DISPOSICIONES DE DESECHOS SOLIDOS, DEL PERIODO DEL 16 AL 30 DE ABRIL DE 2018, 987 TONELADAS	SIN ORDEN DE PAGO
RECIBO	\$ 50,00	99078	AYUDA ECONOMICA PARA PAGO DE UN BUS PARA ASISTIR AL INDES, EL 20/06/2018 ACUERDO 20 ACTA 18 DE FECHA 08/06/2018	NO SE REALIZÓ EL DESCUENTO DE ISR; ADEMÁS NO POSEE NINGUN RESPALDO DE DICHA ACTIVIDAD, NI ACTA DE RECEPCION POR PARTE DE LA PERSONA ENCARGADA NI LISTADO DE LOS ASISTENTES.
134-135	\$ 252,75	99075	COMPRA DE UNIFORMES DEPORTIVOS Y ROTULOS DE SEÑALIZACION PARA LA INSTALACION	NO SE ENCONTRÓ ACTA DE RECEPCION, NI ORDEN DE COMPRA, ADEMÁS EL PAGO REALIZADO POR LOS ROTULOS DE SEÑALIZACION SE CANCELÓ DE LA CUENTA XXXX CUANDO SE TUVO QUE HABER REALIZADO DE LA CUENTA XXXX, SEGÚN ACUERDO 2 DEL ACTA 6 DEL 8/06/2018

Nº DE FACTURA/DOC	MONTO LIQUIDO	Nº CHEQUE	CONCEPTO	OBSERVACION
18556-18552-18539-18538-18534	\$ 1.891,36	99074	COMPRA DE TROFEOS, MEDALLAS, PLAQUITAS PARA LOS DIFERENTES MUNICIPIOS	NO SE ENCONTRÓ ACTA DE RECEPCION, LAS FACTURAS NO LLEVAN SELLO DEL ALCALDE NI DEL SINDICO, NI ORDENES DE COMPRA, NO SE CUENTA CON ANEXOS DE ENTREGAS DE DICHOS INSUMOS.
RECIBO	\$ 742,50	7703120	PAGO POR PRESTACION DE SERVICIOS DE BANDAS PARA FIESTAS PATRONALES	SIN CONSULTA PRESUPUESTARIA, NI ORDEN DE COMPRA.
429	\$ 4.690,00	7703118	COMPRA DE POLVORA PARA LA CELEBRACION DE FIESTAS PATRONALES	COMPROBANTE DE PAGO SIN FIRMA - SELLO DEL ALCALDE Y SINDICO, SIN ACTA DE RECEPCION Y ANEXOS QUE RESPALDEN LA EROGACION.

RECIBO	\$ 225,00	7003117	PARTICIPACION ARTISTICA DURANTE LA CELEBRACION	NO LLEVA CONSULTA PRESUPUESTARIA, SIN EVIDENCIA DEL EVENTO.
290-292	\$ 7.246,00	7703115	PAGO POR ACTUACION DE ORQUESTAS	NO REALIZÓ LA CONSULTA PRESUPUESTARIA, LOS CONTRATOS PRESENTADOS ESTAN INCOMPLETOS Y NO VAN FIRMADOS POR EL TITULAR, SE ENCUENTRA INCONSISTENCIA EN LA FECHA DEL PAGO, NO PRESENTAN EVIDENCIAS FOTOGRAFICAS O DOCUMENTAL DE LA ACTIVIDAD REALIZADA.
RECIBO	\$ 360,00	7703114	PAGO POR ACTUACION DE ORQUESTA FUSION LATINA	SIN LA CONSULTA PRESUPUESTARIA, NI ANEXOS QUE RESPALDEN EVIDENCIA DE LA REALIZACION DEL EVENTO.
RECIBO	\$ 72,00	7703112	PRESTACION DE SERVICIOS COMBOS LOS HUMILDES	SIN CONSULTA PRESUPUESTARIA, SIN EVIDENCIA DE LA ACTIVIDAD REALIZADA, SIN ACTA DE RECEPCION.
RECIBO	\$ 250,00	7703110	ELABORACION DE PIÑATAS PARA EL DESARROLLO DE LAS FIESTAS PATRONALES	SIN CONSULTA PRESUPUESTARIA, NO SE RETUVO ISR, SIN ACTA DE RECEPCION.
RECIBO	\$ 58,50	7703109	PAGO DE TRANSPORTE DE MARIMBA	NO LLEVA CONSULTA PRESUPUESTARIA, NI ACTA DE RECEPCION.
RECIBO	\$ 2.620,80	7703106	INSTALACION DE ESCENARIO COMPLETO PARA TARIMA CULTURAL DURANTE LAS FIESTAS	SIN LA CONSULTA PRESUPUESTARIA NI ACTA DE RECEPCION.

Nº DE FACTURA/DOC	MONTO LIQUIDO	Nº CHEQUE	CONCEPTO	OBSERVACION
RECIBO	\$ 31,50	7703102	PAGO DE TRANSPORTE PARA GRUPO COREOGRAFICO	NO LLEVA CONSULTA PRESUPUESTARIA, ACTA DE RECEPCION DEL SERVICIO.
RECIBO	\$ 310,50	7703101	RECORRIDO DE BANDA MUSICAL DURANTE CELEBRACION	SIN ACTA DE RECEPCION, NO LLEVA CONSULTA PRESUPUESTARIA, LA NOTA PRESENTADA COMO OFERTA NO LLEVA FIRMA DEL OFERTANTE NI FECHA EN LA QUE FUE PRESENTADA, NO LLEVA ANEXOS DE LA ACTIVIDAD REALIZADA.
RECIBO	\$ 360,00	99059	PAGO DE PRESTACION DE SERVICIOS DEL GRUPO CLAVE SONORA	SIN LA CONSULTA PRESUPUESTARIA, NI ACTA DE RECEPCION.
10600	\$ 1.100,00	99057	PAGO PORSUMINISTRO DE 40 ARROBAS DE DULCES	SIN ORDEN DE COMPRA, NO LLEVA ACTA DE RECEPCION,
3	\$ 2.654,86	99056	COMPLEMENTO DE PAGO DE LA REVISTA DE LAS FIESTAS PATRONALES CORRESPONDIENTE AL 70% QUE SE DEBIA AL PROVEEDOR.	SIN UNIDAD SOLICITANTE, SIN ACTA DE RECEPCION, EL DEVENGAMIENTO NO ES CORRECTO YA QUE EL PAGO ES ANTES QUE LA FACTURA QUE AMPARA EL GASTO, CODIGO PRESUPUESTARIO UTILIZADO ES 54314 "ATENCIONES OFICIALES" DEBIENDO SER EL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES, ACUERDO 14 DE FECHA 15/06/2018 AUTORIZA EL PAGO DE LA EROGACION PERO TIENE FECHA 26/06/2018 EN EL DETALLE; ADEMAS NO SE ESPECIFICA LA CONTRATACION DEL SUMINISTRANTE NI SE AUTORIZA AL ALCALDE PARA LA FIRMA DEL CONTRATO RESPECTIVO.
RECIBO	\$ 150,00	99054	COLABORACION ECONOMICA PARA CELEBRACION DE FIESTAS PATRONALES	INCONGRUENCIA ENTRE LA CANTIDAD QUE SE AUTORIZA EN ACUERDO MUNICIPAL EN CUANTO A LO DESCRITO EN LETRAS Y LO DESCRITO EN NUMEROS, SIN ACTA DE RECEPCION DE LO SOLICITADO, SIN ORDEN DE COMPRA-PAGO, NI EVIDENCIA DOCUMENTAL.

285-289-291	\$ 10.102,20	99053	PAGO EN CONCEPTO DE LAS FACTURAS 285-289-291 PAGOS DE CAMISA TIPO POLO, EVENTO DE ELECCION Y CORONACION Y DISCOMOVIL	MONTO SUPERA AL DE LIBRE GESTION Y NO POSEE LAS 3 OFERTAS, SIN UNIDAD SOLICITANTE NI ACTA DE RECEPCION POR LOS SERVICIOS, LAS FACTURAS NO POSEEN LOS DESE Y VISTO BUENO PARA SU LEGALIZACION, NO POSEEN ORDENES DE PAGO Y COMPRA O CONTRATO
1	\$ 900,00	99051	ELABORACION DE PROGRAMA DE FIESTAS PATRONALES	SIN FIRMA DEL DESE NI VISTO BUENO EN LAS FACTURAS/NO POSEE EL ACUERDO POR LA CONTRATACION DEL SERVICIO/NO SIN UNIDAD SOLICITANTE NI ACTA DE RECEPCION, SIN ORDEN DE PAGO.

Nº DE FACTURA/DOC	MONTO LIQUIDO	Nº CHEQUE	CONCEPTO	OBSERVACION
5543-5542	\$ 325,00	99109	LUCES CHINAS PARA LA CELEBRACION DE FIESTA EN TECOMATEPEQUE	SIN FIRMA DEL TESORERO, SIN UNIDAD SOLICITANTE NI CONSULTA PRESUPUESTARIA NI ACTA DE RECEPCION.
RECIBO	\$ 300,00	99107	COLABORACION ECONOMICA PARA PAGAR BANDA DE MUSICA POR FIESTAS PATRONALES EN HONOR A SAN ISIDRO LABRADOR	FALTA EVIDENCIA FOTOGRAFICA DEL EVENTO/SIN RETENCION DEL ISR POR EL TIPO DE SERVICIO QUE ES EL PAGO AL DE LA BANDA LO CUAL TAMPOCO SE DETALLA EN LA SOLICITUD/NO HAY ACTA DE RECEPCION.
199	\$ 271,20	99008	MANTENIMIENTO DEL AIRE ACONDICIONADO DE LA MUNICIPALIDAD	SIN UNIDAD SOLICITANTE, NI ACTA DE RECEPCIO NI ORDEN DE COMPRA.
114	\$ 5.975,00	99092	COMPRA DE 10 SUMINISTRO DE LAMPARAS TIPO REFLECTOR PARA EL PARQUE FRENTE A LA ALCALDIA	FACTURA NO LLEVA SELLO Y FIRMA DEL ALCALDE Y SINDICO, NO HAY ACTA DE RECEPCION, SIN UNIDAD SOLICITANTE, NO LLEVA ORDEN DE COMPRA.
1892	\$ 1.217,55	97295	PAGO DE SERVICIOS DE TRATAMIENTO Y DISPOSICIONES FINAL DE DESECHOS SOLIDOS	FALTA FIRMA DEL TESORERO, ACTA DE RECEPCION, FACTURA POCO LEGIBLE Y NO LLEVA FIRMA Y SELLO DEL ALCALDE Y SINDICO
1895-1896-1897-1906-1907-1908	\$ 918,95	99163	PAGO DE REPUESTOS, LLANTAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS DE LA MUNICIPALIDAD.	NO LLEVA CONSULTA PRESUPUESTARIA, ACUERDO NO ESPECIFICA EL NUMERO DE CUENTA DE LA CUAL SE HARA EL DESCARGO DE LAS FACTURAS//SIN UNIDAD SOLICITANTE//NI ORDEN DE COMPRA//NI ACTA DE RECEPCION//NI VISTO BUENO
1891-1890	\$ 253,00	99161	COMPRA DE RESPUESTOS Y CAMBIO DE ACEITE AL VEHICULO N-10863	FALTA FIRMA DEL TESORERO, ACUERDO NO ESPECIFICAEL Nº DE CUENTA DEL CUAL SE HARÁ LA EROGACIÓN.
3578-3579-3580-3632-3631-3585-3581	\$ 2.340,40	7701518	COMPRA DE MATERIALES A FERRETERIA "XXXX"	FALTA ACTA DE RECEPCION, UNIDAD SOLICITANTE, CONSULTA PRESUPUESTARIA Y ORDEN DE COMPRA,