



Alcaldía Municipal de Tonacatepeque

Departamento de San Salvador, El Salvador, C.A

Estados Financieros y notas explicativas

Al 31 de diciembre de 2,020

(Con Informe de los Auditores Independientes)

CONTENIDO

	Pág.
Introducción	3 - 6
Dictamen del Auditor Independiente Sobre los Estados Financieros	7 - 9
<u>Estados financieros:</u>	
Estado de Situación Financiera	10
Estado de Rendimiento Económico	11
Estado de Flujo de Fondos	12
Estado de Ejecución Presupuestaria	13
Notas a los Estados Financieros	14 - 18
Hallazgos Financieros	19 - 25
Informe Sobre la estructura de Control Interno	26 - 27
Hallazgos sobre Control Interno	28 - 30
Informe sobre el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables	31 - 32
Hallazgos sobre cumplimiento de leyes y regulaciones	33 - 41

Señores
Concejo Municipal de Tonacatepeque
Departamento de San Salvador
Presente.

Este informe presenta los resultados de la auditoría externa a los estados financieros de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque, por el período contable comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, en el cual incluyo un estudio, entendimiento y evaluación de los procedimientos y del control interno, así como la evaluación del cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

Antecedentes.

Datos históricos establecen que en 1560 la ciudad fue fundada en una altiplanicie con un clima muy agradable, lugar donde se encuentra actualmente.

En 1770 ya era cabeza de parroquia, teniendo anexados los poblados de Ilopango, Soyapango, y el valle de San José Guayabal. Para este momento se le contabilizó una población de 96 familias las cuales estaban compuestas por 628 personas.

18 años después, es decir, para 1786 pasó a formar parte de la jurisdicción de San Salvador. Ya para el año de 1807, según lo manifestó el Corregidor Intendente, Don Antonio Gutiérrez Ulloa; Tonacatepeque era un pueblo albergando aproximadamente 17 españoles, 619 ladinos y 718 indígenas.

El título de villa le fue otorgado por medio de un Decreto Legislativo expedido el 7 de marzo de 1874 cuando se daba la administración del Mariscal de campo Santiago González.

Por su parte, el título de ciudad le fue concedido por medio del Decreto Legislativo el 6 de febrero de 1878 mientras se daba la administración del doctor Rafael Zaldívar.

La distinción de cabecera de distrito la recibió por medio de Decreto Legislativo del 17 de marzo de 1892 cuando se daba la administración del General Carlos Ezeta.

El Municipio de Tonacatepeque es uno de los 19 que conforma el departamento de San Salvador. Ubicado en la República de El Salvador. Esta localidad se encuentra dentro de lo que se conoce como el área Metropolitana de San Salvador con sus siglas (AMSS).

se encuentra ubicado específicamente a unos 18 kilómetros al Noreste de la Ciudad de San Salvador. Teniendo una altitud promedio de 620 metros sobre el nivel del mar. La jurisdicción posee una extensión territorial de 67.5 km².

El Municipio de Tonacatepeque colinda con los siguientes municipios:

Por el sur limita con los municipios de Soyapango e Ilopango; mientras que por el norte colinda con los municipios de Guazapa y San José Guayabal (este último perteneciente al departamento de Cuscatlán). Por el este limita con el municipio de San Martín, mientras que por el costado oeste lo hace con los municipios de Guazapa, Apopa y Ciudad Delgado.

Para su mejor organización, Tonacatepeque se divide de la siguiente manera: Primeramente, una zona urbana la cual está conformada por 4 barrios y varias colonias. En segundo lugar, una zona rural, la cual está compuesta por un total de 8 cantones que a su vez se encuentran divididos en 29 caseríos.

Con respecto a sus fiestas patronales, tenemos que estas se celebran en honor a San Nicolás Obispo. Estas festividades generalmente comienzan el 27 de noviembre y se extienden hasta el 6 de diciembre.

En este municipio, se fabrican telas de algodón, toallas, colchas, perrajes, jarcía, dulce de panela, productos lácteos, ladrillos y teja de barro. En el comercio local existen tiendas, almacenes, bazares, salas de belleza, agro servicios, ferreterías y comedores.

Estructura Organizacional

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Gobierno Municipal de Tonacatepeque, estuvo ejercido por un Concejo Municipal que es el responsable de la gestión administrativa y que está integrado por: un Alcalde Municipal, un Síndico, diez Regidores Propietarios y tres Regidores Suplentes.

Además, la Alcaldía para desarrollar sus labores administrativas cuenta con empleados permanentes, incluyendo al Alcalde y Secretario Municipal; así como sus respectivas gerencias y jefaturas, en los cuales recaen las funciones administrativas, financieras y operativas.

Objetivos de la Auditoría

Los objetivos de la Auditoría Externa de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque

1. Objetivo General

Efectuar la auditoría financiera de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque Departamento de San Salvador, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República y las Normas Internacionales de Auditoría.

2. Objetivos Específicos

- a) Emitir un informe que contendrá la opinión profesional e independiente sobre las cifras reveladas en los estados financieros de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque, expresando si éstos presentan razonablemente la situación financiera, presupuestaria y económica al 31 de diciembre de 2020, con base en las Normas y Principios de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Ministerio de Hacienda y de acuerdo con las demás, Leyes y Regulaciones Aplicables.

- b) Emitir un informe sobre el estudio, comprensión y evaluación del sistema de control interno establecido por la Municipal de Tonacatepeque, para el manejo y control de los activos institucionales; evaluando el riesgo de control e identificando condiciones que se consideren reportables, incluyendo deficiencias importantes del mismo.
- c) Emitir un informe sobre los resultados de las pruebas efectuadas para determinar si la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque cumplió, en todos los aspectos de importancia, con los términos de los contratos, convenios, leyes y regulaciones aplicables, identificando los casos importantes de incumplimiento, así como los indicios de actos ilegales, si los hubiere.

Alcance de la Auditoría

La auditoría se efectuó con base Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, Leyes y Regulaciones Aplicables.

El alcance general de la auditoría externa de los estados financieros de la Municipal de Tonacatepeque por el ejercicio contable comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, para poder emitir el dictamen que contiene la opinión profesional independiente sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en éstos. El examen fue amplio y detallado, comprendió sin ninguna restricción la realización del trabajo siguiente:

- a) Estudio, entendimiento y evaluación del sistema control interno contable-financiero.
- b) Planeación de la auditoría y diseño de programas.
- c) Revisar las cuentas bancarias y los controles sobre esas cuentas.
- d) Efectuar un análisis de las conciliaciones bancarias y el registro contable correspondiente.
- e) Inspeccionar los bienes depreciables y analizar el registro contable correspondiente.
- f) Examinar las erogaciones por gastos en personal, adquisición de bienes y servicios, verificando su adecuado registro contable, legalidad, pertinencia y veracidad.
- g) Revisar las políticas y procedimientos de licitación y contratación para determinar si se ha aplicado la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Públicas y su Reglamento.
- h) Comprobar la adecuada contabilización y registro de los ingresos en el periodo auditado, resguardo y deposito oportuno en las instituciones financieras.
- i) Pruebas de la administración, registro, aplicación contable y custodia de las disponibilidades institucionales.
- j) Pruebas de procesos de control, aplicación y registro de las inversiones financieras.

Limitaciones en el Alcance de la Auditoría

Durante el desarrollo del examen de auditoría, se presentaron limitantes, debido a que la administración de la Municipalidad no nos proporcionó la información y/o documentación siguiente: informe de auditoría de la Corte de Cuentas, Plan Estratégico Institucional y el Plan Anual Operativo, Reporte de viáticos.

Además, las Unidades de Transporte y Combustible, específicamente no nos hicieron entrega de la información y/o documentación solicitada.

Resultados de la Auditoria

1. Estados Financieros

En mi dictamen sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, de la Municipalidad de Tonacatepeque, he expresado una opinión con Salvedad sobre la razonabilidad de las cifras que se detallan en dichos estados financieros.

2. Control Interno

Identificamos condiciones reportables relacionadas con aspectos de control interno de conformidad con las Normas de Auditoria Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica, que se han detallado en la sección correspondientes del presente informe.

3. Cumplimientos de leyes y regulaciones

Efectuamos pruebas sobre el cumplimiento por parte de la Municipalidad de Tonacatepeque, de las leyes y regulaciones aplicables, de las cuales identificamos condiciones reportables que se detallan en la sección correspondiente del presente informe.

Seguimiento de Auditoria anteriores

Auditoría Realizada por la Corte de Cuentas de la Republica: No se nos proporcionó el último informe de auditoría realizada por la Corte de Cuentas de la República, por lo tanto, no hubo recomendaciones a las cuales realizar seguimiento.

Auditoría Interna: No se nos proporcionó el informe de auditoría interna correspondiente al año 2020, por lo tanto, no hubo recomendaciones a las cuales realizar seguimiento.

Auditoría Externa: Se nos proporcionó el informe de auditoría externa correspondiente al año 2019, en el cual se detallan nueve observaciones, las cuales se les dio seguimiento a las recomendaciones y se retomaron en el desarrollo del examen, presentándose el resultado más adelante en el presente informe.


Licda. Vilma Ester Hernández de Ángel
Registro N° 5097



Alcaldía Municipal de Tonacatepeque

Dictamen del Auditor Independiente
Sobre los Estados Financieros

Señores
Concejo Municipal de Tonacatepeque
Departamento de San Salvador
Presente.

Introducción.

He auditado los estados financieros de **La Municipalidad de Tonacatepeque**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, el Estado de Rendimiento Económico, el Estado de Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de conformidad con Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental emitidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, del Ministerio de Hacienda y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Dichas normas exigen que cumpla con requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y la información revelada en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la

finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Como resultado de la auditoría, encontramos las siguientes observaciones:

Observaciones identificadas en el proceso de auditoría:

- Diferencia de \$ 33,640.63 entre el saldo de las cuentas bancarias según tesorería y el saldo reflejado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020.
- Saldo de Existencias Institucionales sobrevalorados por un valor de \$ 83,854.75

Seguimiento de Auditorías Anteriores:

- Se cotejo el saldo contable de deudores financieros, con el detalle proporcionado por recuperación de mora, determinamos una diferencia de \$ 2,560,531.00.
- Al comparar el saldo de bienes inmuebles en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020 refleja un saldo de \$ 18,357,550.76, sin embargo, el detalle de los bienes inmuebles proporcionado por sindicatura refleja un saldo de \$ 1,585,128.52, identificando una diferencia de \$ (16,772,422.24).

Opinión

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en el párrafo anterior, los Estados Financieros mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la Situación Financiera, los Resultados de sus operaciones, el Flujo de Fondos y la Ejecución Presupuestaria de Alcaldía Municipal de Tonacatepeque por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2020, de conformidad con Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental, establecidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, los cuales se han aplicado uniformemente durante el período auditado, en relación con el período precedente.

Otros Asuntos:

De acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, también he emitido un informe sobre mi consideración del sistema control interno, y un informe sobre el cumplimiento con los términos de leyes y regulaciones aplicables, ambos de fecha 29 de noviembre de 2022.

Párrafo restrictivo de la distribución del Informe.

Este informe está destinado únicamente para uso de la municipalidad de Tonacatepeque y la Corte de Cuentas de la República de El Salvador. Esto no constituye una restricción que pretenda limitar la distribución del mismo; el cual podrá ser un asunto de interés público, al ser autorizado por el Concejo de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque.

Tonacatepeque, San Salvador, El Salvador, 29 de noviembre de 2022


Licda. Vilma Ester Hernández de Ángel
Registro N° 5097



Borrador

ALCALDIA MUNICIPAL DE TONACATEPEQUE

Estado de Rendimiento Económico

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020

Con cifras correspondientes de 2019

"Cifras Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América"

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ingresos de Gestión		
Ingresos Tributarios	\$ 91,504.42	\$ 74,227.61
Ingresos Financieros y Otros	100.00	970.00
Ingresos por Transferencias corrientes recibidas	2,960,139.42	1,363,148.70
Obligaciones y Transferencias Generales del Estado	0.00	0.00
Ingresos por Transferencias de Capital	3,340,757.06	1,692,546.50
Ingresos Por ventas de bienes y servicios	1,470,127.90	1,332,589.42
Ingresos Por Actualizaciones y Ajustes	15,608.61	200,193.89
Total de Ingresos de Gestión	\$ 7,878,237.41	\$ 4,663,676.12
Gastos de Gestión		
Gastos de Inversiones	\$ 1,107,308.51	\$ 417,291.04
Gastos en Personal	1,765,832.21	1,662,811.12
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	1,238,457.40	839,927.28
Gastos en Bienes Capitalizables	750.35	0.00
Gastos Financieros y Otros	557,541.67	585,914.12
Gastos en Transferencias Otorgadas	2,800,665.32	775,538.48
Costos de Ventas y Cargos calculados	152,134.17	170,494.71
Total de Gastos de Gestión	\$ 7,622,689.63	\$ 4,451,976.75
Resultados del Ejercicio	\$ 255,547.78	\$ 211,699.37

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros.

ALCALDIA MUNICIPAL DE TONACATEPEQUE

Estado de Flujo de Fondos

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020

Con cifras correspondientes de 2019

"Cifras Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América"

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Disponibilidad Iniciales	241,786.89	68,638.56
Resultado Operacional neto	842,357.56	411,265.35
Fuentes Operacionales	7,826,960.54	4,861,663.73
(-)		
Usos Operacionales	6,984,602.98	4,450,398.38
Financiamiento con terceros neto	(271,187.74)	(243,835.15)
Servicio de la Deuda	(271,187.74)	(243,835.15)
Resultado no Operacional neto	6,908.05	5,718.13
Fuentes no Operacionales	7,023.36	6,353.38
(-)		0.00
Usos no Operacionales	115.31	635.25
Disponibilidades Finales	<u>819,864.76</u>	<u>241,786.89</u>

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros.

ALCALDIA MUNICIPAL DE TONACATEPEQUE

Estado de Ejecución presupuestaria

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020

"Cifras Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América"

<u>2020</u>			
Ingresos	Presupuesto	Ejecución	Saldo Presupuestario
Impuestos	\$ 59,494.84	91,504.42	(32,009.58)
Tasas y derechos	1,642,289.54	1,470,127.90	172,161.64
Ingresos Financieros y Otros	40,074.11	86,766.50	(46,692.39)
Transferencias Corrientes	614,300.73	571,112.13	43,188.60
Transferencias de Capital	3,539,493.58	3,340,757.06	198,736.52
Endeudamiento Publico	700.00	0.00	700.00
Saldos años anteriores	987,849.66	0.00	987,849.66
Total de Ingresos	6,884,202.46	5,560,268.01	1,323,934.45
Egresos			
Remuneraciones	2,017,574.06	1,781,072.21	236,501.85
Adquisiciones de Bienes y Servicios	2,186,513.17	1,482,326.67	704,186.50
Gastos Financieros y Otros	574,928.55	557,626.91	17,301.64
Transferencias Corrientes	20,238.00	15,188.00	5,050.00
Inversiones en Activos Fijos	1,813,760.94	603,091.72	1,210,669.22
Amortizaciones	271,187.74	271,187.74	0.00
Total de Egresos	6,884,202.46	4,710,493.25	2,173,709.21
Superávit Presupuestario		849,774.76	

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Nota 1. Operaciones

La alcaldía Municipal de Tonacatepeque es una entidad de servicios orientados a los contribuyentes del municipio de Tonacatepeque a los cuales se les brindan servicios de aseo, pavimentación, alumbrado, barrido de calles, disposición final de desechos, emisión de las diferentes partidas, vialidad, inspecciones, entre otros; por los cuales se cobra un tributo. A través de las Transferencias de Fondos se desarrollan proyectos de bienestar social y/o económico, todas estas actividades económicas están reflejada en los estados financieros que están expresados en moneda de curso legal en El Salvador que es el dólar de los Estados Unidos de Norte América.

Nota 2. Principales Políticas Contables

2.1 Normas técnicas y Principios de contabilidad

Los presentes estados financieros han sido preparados por la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque con base a las Normas y Principios de Contabilidad Gubernamental.

2.2 Inversiones en Existencias

Las existencias de consumo que son adquiridos a través de ISDEM, se registran al costo de adquisición.

2.3 Inversiones en Bienes de Uso

- a) Los Bienes Muebles e Inmuebles se registran a su valor de costo de adquisición o de construcción.
- b) Es importe de los revalúo se acredita al Patrimonio Municipal.
- c) El Método de cálculo de la depreciación es por el método de la línea recta.
- d) Las reparaciones, las adiciones y mejoras que aumentan el valor del bien o que prolonguen su vida útil son consideradas como parte de los Bienes Depreciables.
- e) Son considerados como bienes de larga duración (depreciables), aquellos cuyo valor de adquisición individual es igual o mayor a \$600.00
- f) La ganancia o pérdida provenientes del retiro o venta se incluyen en los resultados, así -como los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los bienes.

2.4 Ingresos

Los ingresos que obtiene la municipalidad son reconocidos por el principio del devengamiento; entre los cuales podemos mencionar los siguientes:

- a) Ingresos Propios
- b) Ingresos por Transferencias Corrientes del Sector Publico (25% FODES)
- c) Ingresos por Transferencias de Capital del Sector Publico (75% FODES y FISDL)
- d) OTROS

2.5 Gastos

Los gastos que genera la municipalidad son reconocidos por el principio del devengamiento.

Nota 3. Disponibilidades

Este grupo está compuesto por el efectivo disponible en moneda de curso legal al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se integra de la siguiente manera:

		<u>2020</u>		<u>2019</u>
Caja General	\$	9,799.48	\$	4,007.19
Caja Chica		140.00		140.00
Bancos Comerciales M/D		807,684.66		222,564.58
Banco Comerciales Fondos Restringidos M/D		2,167.96		15,002.46
Fondos en Transito		72.66		72.66
Total	\$	<u>819,864.76</u>	\$	<u>241,786.89</u>

Nota 4. Anticipo de Fondos

Este grupo representa al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el saldo de los adelantos de dinero en efectivo otorgados por la municipalidad en el ejercicio anterior y corriente a terceros para la adquisición de bienes o servicios u otras actividades, así:

		<u>2020</u>		<u>2019</u>
Anticipos a Empleados	\$	17.62	\$	399.11
Anticipos a proveedores		100.82		100.82
Total	\$	<u>118.44</u>	\$	<u>499.93</u>

Nota 5. Inversiones Financieras

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores por convenios o derechos pendientes de percepción al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se integra de la siguiente manera:

		<u>2020</u>		<u>2019</u>
ISDEM	\$	675,279.48	\$	187,463.33
Deudores Monetarios por percibir		7,090,678.78		7,527,318.06
Total	\$	<u>7,765,958.26</u>	\$	<u>7,714,781.39</u>

Nota 6. Inversiones en Intangibles

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el saldo de esta cuenta corresponde al software del registro tributario municipal (SIM-RTM), así:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Derechos de propiedad Intelectual	\$ 85,864.24	\$ 70,007.99
Amortización	<u>(15,613.30)</u>	<u>(15,613.30)</u>
Total	\$ <u>70,250.94</u>	\$ <u>54,394.69</u>

Nota 7. Inversiones en Existencias

Este Grupo Representa los Movimientos de Consumo y Compra de las Especies Municipales al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Especies Municipales	\$ 88,926.50	\$ 82,119.45
Total	\$ <u>88,926.50</u>	\$ <u>82,119.45</u>

Nota 8. Bienes Depreciables

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el monto neto de los Bienes según detalle siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bienes Inmuebles	\$ 808,935.96	\$ 808,935.96
Adiciones, reparaciones y mejoras	384,298.83	383,925.70
Maquinaria y Equipo de Producción	167,012.45	167,012.45
Equipo de Transporte	584,353.05	584,353.05
Maquinaria, Equipo y Mobiliario diversos	695,843.31	677,536.22
Depreciación Acumulada		
Bienes Inmuebles	(302,056.33)	(248,959.64)
Adiciones, reparaciones y mejoras	(16,168.01)	(16,038.01)
Maquinaria y Equipo de Producción	(23,550.45)	(23,550.45)
Equipo de Transporte	(645,630.21)	(550,830.26)
Maquinaria, Equipo y Mobiliario diversos	(176,483.81)	(172,376.28)
Total	\$ <u>1,476,554.79</u>	\$ <u>1,610,008.74</u>

Nota 9. Bienes no Depreciables

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el monto neto de los Bienes No Depreciables está integrado según detalle siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bienes Inmuebles	\$ 18,357,550.76	\$ 18,357,550.76
Obras de Artes, Libros y Colecciones	<u>1,371.44</u>	<u>1,371.44</u>
Total	\$ <u>18,358,922.20</u>	\$ <u>18,358,922.20</u>

Nota 10. Inversiones en Proyectos y Programas.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el saldo de proyectos y programas es el siguiente:

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Inversiones en Bienes privativos	\$	8,257.01	\$ 75,321.44
Inversiones en Bienes de uso Publico	\$	145,125.83	\$ 358,373.05
Total	\$	<u>153,382.84</u>	<u>433,694.49</u>

Nota 11. Depósitos de Terceros.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la municipalidad mantiene como Depósitos de Terceros el siguiente detalle:

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Depósitos Ajenos	\$	10,320.18	\$ 10,320.18
Anticipos por servicios		20,292.55	13,650.68
Depósitos de Retenciones Fiscales		2,235.77	2,351.08
Total	\$	<u>32,848.50</u>	<u>26,321.94</u>

Nota 12. Endeudamiento Interno

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los acreedores por contratos u obligaciones en concepto de préstamos otorgados por entidades financieras, el saldo al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla a continuación:

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Primer Banco de los Trabajadores	\$	821,110.54	\$ 864,534.76
Banco Cooperativo Visionario		829,761.39	883,239.75
Multi inversiones MI Banco		740,475.74	805,259.31
Caja de Crédito Ahuachapán		150,627.04	164,466.40
Caja de Crédito Metropolitana		409,447.53	431,277.38
Caja de Crédito San Vicente		782,476.32	829,913.55
Caja de Crédito Santiago Nonualco		309,035.52	335,430.67
	\$	<u>4,042,934.08</u>	<u>4,314,121.82</u>

Nota 13. Acreedores Financieros.

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los acreedores por convenios, contratos u obligaciones que, a 31 de diciembre de 2020 y 2019, quedaron pendientes de pagar, el saldo es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Provisiones por acreedores Monetarios	\$ 5,400.00	\$ 5,400.00
Acreedores Financieros	608,380.24	368,317.30
Total	\$ 613,780.24	\$ 373,717.30

Nota 14. Patrimonio Estatal:

Este grupo comprende las cuentas que registran y controlan la participación municipal en el conjunto de los recursos, el patrimonio y lo conforman:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Patrimonio	\$ 19,148,094.21	\$ 19,148,094.21
Donaciones y Legales	7,353.97	7,353.97
Resultados de Ejercicios anteriores	4,633,419.95	4,414,899.17
Resultados del Ejercicio a la fecha	255,547.78	211,699.37
Total	\$ 24,044,415.91	\$ 23,782,046.72

Borrador

HALLAZGOS RELACIONADOS CON LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Inconsistencias en Disponibilidades

Condición:

Al cotejar los saldos de las disponibilidades establecidas en las cuentas bancarias según tesorería, con el saldo reflejado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, determinamos la siguiente diferencia:

Saldo Según informe de la Tesorería Municipal	Saldo Según el Estado de Situación Financiera	Diferencia Determinada
\$ 774,044.03	\$ 807,684.66	\$ (33,640.63)

Criterio:

Reglamento de la Ley AFI

Soporte de los Registros Contables.

Art. 193.- 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

El Manual Técnico SAFI.

En las Normas Sobre Control Interno Contable Institucional establece en el párrafo 6. Validación anual de los datos contables que, durante el ejercicio contable, será obligatorio que los saldos de las cuentas de recursos y obligaciones con terceros se encuentren debidamente respaldados en conciliaciones bancarias, circularizaciones de saldos, inventario físico de bienes o cualquier otro medio de validación que asegure la existencia real de los recursos disponibles y compromisos pendientes de carácter institucional.

Causa:

La deficiencia se ocasiona por la falta de conciliación de saldos entre los departamentos de contabilidad y tesorería.

Efecto:

La falta de conciliación de saldos entre unidades, genera que el Estado de Situación Financiera presentan saldos no confiables; en consecuencia, carecen de utilidad para la toma de decisiones por parte del Concejo Municipal.

Recomendación:

El Gerente Financiero debe girar instrucciones a la Unidad de contabilidad y Tesorería con el propósito identificar las diferencias, documentarlas y previa autorización del Concejo Municipal proceder a corregirlas.

Comentario de la administración:

Se notificó de forma preliminar el presente hallazgo a la administración de la Municipalidad, por medio de Carta de gerencia de fecha 22 de noviembre del presente año, sin que se obtuviera respuesta de los funcionarios a la fecha de emisión del presente informe.

Comentario de auditoría

Debido a la ausencia de respuesta y/o documentación por parte de la administración, la observación se mantiene.

2. Saldos Sobrevalorados de Existencias Institucionales.

Condición:

Al cotejar los saldos de las especies municipales según el control que lleva la tesorería municipal y el saldo reflejado al 31 de diciembre de 2020 en el Estado de Situación Financiera, identificamos que el valor de las especies se encuentra sobrevaluado, debido a que se encuentran contabilizados (Registrados) a precio de venta, y no al costo de adquisición.

Tipo de especie	Enero-diciembre			Saldo final	Saldo Según libro de especies y contabilidad	Cálculos de auditoría	Saldo Sobrevalorado
	Saldo Inicial	Compras	Consumo				
Vialidad \$3.43	2265	1500	3015	750	\$ 2,572.50	\$ 75.00	\$ 2,497.50
Vialidad \$1.14	200	0	0	200	\$ 228.00	\$ 14.00	\$ 214.00
Ticket de Mercado \$0.11	11000	30000	24600	16400	\$ 1,804.00	\$ 172.20	\$ 1,631.80
Ticket de Mercado \$0.57	15300	0	700	14600	\$ 8,322.00	\$,314.00	\$ 7,008.00
Ticket de Polideportivo \$0.30	8600	0	0	8600	\$ 2,580.00	\$ 172.00	\$ 2,408.00
Ticket de mercado \$0.23	13500	20000	19900	13600	\$ 3,128.00	\$ 272.00	\$ 2,856.00
Recibos por cobro de Arena \$5.71	5000	5000	2600	7400	\$ 42,254.00	\$ 148.00	\$42,106.00
Ticket Polideportivo \$0.25	10500	0	1000	9500	\$ 2,375.00	\$ 99.75	\$ 2,275.25
Ticket Polideportivo \$0.50	27800	0	500	27300	\$ 13,650.00	\$ 546.00	\$13,104.00
Ticket Polideportivo \$0.60	7800	0	0	7800	\$ 4,680.00	\$ 819.00	\$ 3,861.00
Ticket Polideportivo \$1.00	6700	0	1000	5700	\$ 5,700.00	\$ 114.00	\$ 5,586.00
Cartas de Venta	150	250	300	100	\$ 17.00	\$ 15.00	\$ 2.00

Tipo de especie	Enero-diciembre			Saldo Según libro de especies y contabilidad	Cálculos de auditoría	Saldo Sobrev-alorado
	Saldo Inicial	Compras	Consumo	Saldo final		
Carnet de Minoridad	600	0	300	300	\$ 300.00	\$ 27.00 \$ 273.00
Títulos a Perpetuidad	200	200	200	200	\$ 106.00	\$ 26.50 \$ 79.50
Recibos de Ingresos Tonacatepeque	8000	14000	15000	7000	\$ 770.00	\$ 800.10 \$ 30.10)
Recibos de Ingresos Alta Vista	4000	6000	6000	4000	\$ 440.00	\$ 457.20 (\$ 17.20)
Total					\$88,926.50	\$5,071.75 \$83,854.75

Criterio:

En las Notas a los Estados financieros, específicamente refiriéndonos a la nota 2.2 se detalla que: "Las existencias de consumo que son adquiridas a través de ISDEM, se registraran al costo de adquisición."

El Manual Técnico SAFI, establece que:

Principios

6. Costo como base de valuación.

La Contabilidad Gubernamental registrará los hechos económicos, sobre la base del valor de intercambio de los recursos y obligaciones económicas, salvo que determinadas circunstancias justifiquen la aplicación de un criterio diferente de evaluación.

El principio precisa que toda transacción se contabiliza al precio acordado al momento de formalizar el hecho económico entre las partes involucradas, excluyendo toda posible incorporación de un valor diferente al pactado, situación que no significa desconocer la existencia y procedencia de otros criterios en casos de excepción.

Normas Sobre Control Interno Contable.

5. Registros Auxiliares.

Las cuentas de Recursos y Obligaciones con terceros que muestren saldos deudores o acreedores permanentes o que las normas contables lo establezcan, deberán ser controlados en registros auxiliares que incluyan datos de identificación, tanto de carácter general, origen de los movimientos, como cargos y abonos de las operaciones registradas.

Los saldos de los registros auxiliares deberán ser conciliados continuamente, con las cuentas de mayor respectivas.

6. Validación anual de los datos contables

Durante el ejercicio contable, será obligatorio que los saldos de las cuentas de recursos y obligaciones con terceros se encuentren debidamente respaldados en conciliaciones bancarias, circularizaciones de saldos, inventario físico de bienes o cualquier otro medio de validación que

asegure la existencia real de los recursos disponibles y compromisos pendientes de carácter institucional.

Causa:

La deficiencia se debe a que el contador registra contablemente las especies a su valor de venta (realización) cuando debió registrarla a su costo de adquisición. Además, al cotejar los saldos con la tesorería municipal sobre las especies municipales, ella tampoco tiene un registro que determine la existencia real en términos monetarios.

Efecto:

Lo anterior genera que la cuenta de especies municipales se encuentre sobrevaluada por un monto de \$ 83,854.75, presentando cifras no confiables en las existencias institucionales del estado de situación financiera.

Recomendación:

El Gerente Financiero debe girar instrucciones a la Unidad de contabilidad y Tesorería con el propósito de ajustar los saldos de las especies, estableciendo que el control auxiliar el valor en libros contables se registre al costo de adquisición. Con los saldos actuales, deberán identificar las diferencias, documentarlas y previa autorización del Concejo Municipal proceder a corregirlas.

Comentario de la administración:

Se notificó de forma preliminar el presente hallazgo a la administración de la Municipalidad, por medio de Carta de gerencia de fecha 22 de noviembre del presente año, sin que se obtuviera respuesta de los funcionarios a la fecha de emisión del presente informe.

Comentario de auditoría

Debido a la ausencia de respuesta y/o documentación por parte de la administración, la observación se mantiene.

Seguimiento de Auditorías Anteriores, con saldos correspondientes al año 2020

3. Deficiencias en los saldos en Mora

Condición:

Asuntos determinados en el subgrupo deudores financieros:

- a) Se cotejo el saldo contable de deudores financieros, con el detalle proporcionado por la Unidad de Recuperación de Mora al 31 de diciembre de 2020, determinamos la siguiente diferencia:

Saldo al 31 de diciembre según Estado de Situación Financiera	Saldo según detalle proporcionado por la Unidad de Recuperación de Mora	Saldos
\$ 7,090,678.78	\$ 9,651,209.78	(\$ 2,560,531.00)

- b) No existe manual de recuperación de mora.
- c) Verificamos los expedientes donde constan las gestiones de recuperación de saldos, sin embargo, están incompletos, solamente se encuentra una ficha y gestiones de cobro del año 2022, no se tiene evidencia de gestiones de cobro en el año 2020.
- d) Tomando de referencia lo establecido en el Código Municipal en relación a la prescripción de cobro, que establece que son quince años, al no haberse realizados cobros judiciales, se determinó que al año 2020, prescribían los saldos que se generaron a partir del año 2005 hacia atrás, sin embargo, en detalle mora proporcionado, se observó saldos de mora que corresponde a años anteriores al de la prescripción y no se tuvo evidencia de que dichos expedientes fueron remitidos al área jurídica para iniciar el cobro judicial.

Criterio:

La Ley General Tributaria Municipal en el artículo 84 establece que, Para asegurar una efectiva recaudación de los Tributos Municipales, la administración tributaria, deberá establecer los organismos dependientes encargados de ejercer el control del pago de los impuestos, tasas y contribuciones especiales, por parte de los contribuyentes o responsables, así como los mecanismos para determinar y recuperar la mora derivada por incumplimiento en el pago de dichos tributos.

El Código Municipal en el Art. 64 se establece que el derecho de los municipios para exigir el pago de los tributos municipales y sus accesorios prescribirá por la falta de iniciativa en el cobro judicial ejecutivo durante el término de quince años consecutivos.

Normas Técnicas de Control Interno de la Municipalidad de Tonacatepeque en el artículo 165 y 166 de las establece que el consejo municipal, Gerencia y jefaturas, deberán establecer por medio de documentos, las políticas y procedimientos sobre la conciliación periódica de registros, para verificar su exactitud y determinar o enmendar errores u omisiones. Los responsables de los registros y libros de control, conciliarán periódicamente las existencias reales con las anotaciones, a fin de verificar la exactitud de los registros y saldos asentados en estos.

Causa:

La deficiencia fue ocasionada por la pasividad en la gestión de cobro de las tasas municipales que en su momento se trasladaron a la Unidad de Recuperación de Mora, tampoco se evidenció que la administración municipal haya iniciado los procesos de cobro judicial.

La presente observación corresponde a hallazgos determinados en la auditoría externa financiera que corresponde al año 2019; sin embargo, al realizar las indagaciones correspondientes no se comprobó que la administración cumpliera con las recomendaciones consignadas en el informe anterior.

Efecto:

La deficiencia provocó que prescribieran los ingresos a favor de la municipalidad y perdiera el derecho a percibir esos fondos, además de sobrevalorar el valor de las Inversiones Financieras de la Municipalidad.

Recomendación:

El Gerente Financiero debe girar instrucciones a la Unidad de Recuperación de Mora con el propósito de integrar de manera confiable los saldos en mora, proporcionándole a la Unidad una actualización del software o modificaciones que permitan generar saldos reales. Con los saldos actuales, deberán identificar las diferencias, documentarlas y previa autorización del Concejo Municipal proceder a corregirlas.

Comentario de la administración:

Se notificó de forma preliminar el presente hallazgo a la administración de la Municipalidad, por medio de Carta de gerencia de fecha 22 de noviembre del presente año, sin que se obtuviera respuesta de los funcionarios a la fecha de emisión del presente informe.

Comentario de auditoría

Debido a la ausencia de respuesta y/o documentación por parte de la administración, la observación se mantiene.

4. Inconsistencia de saldos en la cuenta bienes no depreciables

Condición:

Al comparar el saldo que refleja el Estado de Situación financiera al 31 de diciembre de 2020, en la cuenta de bienes no depreciables con el detalle de escrituras proporcionado por Sindicatura identificamos las siguientes inconsistencias:

Saldo al 31 de diciembre según el Estado de Situación Financiera	Saldo del Detalle de Escrituras proporcionadas por la Sindicatura.	Diferencia
\$ 18,357,550.76	\$ 1,585,128.52	\$ 16,772,422.24

Criterio:

El Código Municipal en el art. 31 establece que son Obligaciones del Concejo:

1. Llevar al día, mediante registros adecuados, el inventario de los bienes del municipio; según el Art. 61 del Código Municipal Son bienes del Municipio:

1.- Los de uso público, tales como plazas, áreas verdes y otros análogos;

2.- Los bienes muebles o inmuebles, derechos o acciones que por cualquier título ingresen

Las Normas de Control Interno de la Municipalidad en su artículo 94 establecen que Los bienes inmuebles municipales, estarán documentados en escrituras públicas, que amparen su propiedad y posesión y estarán debidamente inscritas en Registro de la Propiedad, Raíz e Hipotecas del Centro Nacional de Registros, según lo indique la Ley.

Los documentos que amparan la propiedad de los bienes, deberán estar debidamente custodiados en el mismo lugar donde se controle el inventario de bienes muebles e inmuebles, responsabilizando directamente al Contador u otro servidor responsable e independiente de los que autorizan y aprueban las adquisiciones de dichos bienes.

Los inmuebles deberán revaluarse oportunamente, a fin de presentar su valor real en los Estados financieros, de conformidad a la Plusvalía, adiciones o mejoras realizadas a lo mismo.

Normas Técnicas de Control Interno de la Municipalidad de Tonacatepeque en el artículo 165 y 166 de las establece que el consejo municipal, Gerencia y jefaturas, deberán establecer por medio de documentos, las políticas y procedimientos sobre la conciliación periódica de registros, para verificar su exactitud y determinar o enmendar errores u omisiones. Los responsables de los registros y libros de control, conciliarán periódicamente las existencias reales con las anotaciones, a fin de verificar la exactitud de los registros y saldos asentados en estos.

Causa:

La deficiencia se generó por la falta de conciliación periódica, entre los saldos del Estado de Situación Financiera y los saldos reflejados en los respectivos libros auxiliares de activo fijo y de inmuebles.

La presente observación corresponde a hallazgos determinados en la auditoria externa financiera que corresponde al año 2019; sin embargo, al realizar las indagaciones no se comprobó que la administración cumpliera con las recomendaciones consignadas en el informe anterior.

Efecto:

Los Estados Financieros de la municipalidad no presentan información financiera confiable al 31 de diciembre de 2020, lo anterior debido a que los valores registrados contablemente de los bienes inmueble con relación al valor actual de los mismos, no guarda relación, en consecuencia, esa información no es útil para la toma de decisiones por parte de la administración

Recomendación:

El Concejo Municipal debe girar instrucciones precisas a la Unidad Jurídica y Sindicatura, con el propósito de conciliar los saldos de bienes de uso registrados en la contabilidad con los expedientes legales, con la perspectiva de que se ajusten las diferencias; adicionalmente, para la contabilización de las operaciones debe considerar siempre lo establecido en El Manual de tratamiento de cuentas y la normativa legal y técnica aplicable, con el fin de que la información financiera sea confiable y útil.

Comentario de la administración:

Se notificó de forma preliminar el presente hallazgo a la administración de la Municipalidad, por medio de Carta de gerencia de fecha 22 de noviembre del presente año, sin que se obtuviera respuesta de los funcionarios a la fecha de emisión del presente informe.

Comentario de auditoria

Debido a la ausencia de respuesta y/o documentación por parte de la administración, la observación se mantiene.

Alcaldía Municipal de Tonacatepeque

Informe del Auditor Independiente Informe Sobre el Sistema de Control Interno

**Señores
Concejo Municipal de Tonacatepeque
Departamento de San Salvador
Presente.**

He auditado los estados financieros de la Municipalidad Tonacatepeque., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, el Estado de Rendimiento Económico, el Estado de Flujo de Fondos, el Estado de Ejecución Presupuestaria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Sobre los cuales he expresado una opinión con salvedad en nuestro dictamen de fecha 29 de noviembre de 2022.

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Dichas normas exigen que cumpla con requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Al planear y desarrollar mi auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque. Obtuve un entendimiento del control interno de actividades de control relevantes y de si han sido puestas en operación, además evalué el riesgo de control con el fin de determinar mis procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros y no para opinar sobre el control interno.

La Administración de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque, es responsable de establecer y mantener el Sistema de Control Interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere de estimaciones y juicios de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con las Políticas y Procedimientos de Control Interno. Los objetivos de un Sistema de Control Interno son: Proporcionar a la Administración afirmaciones razonables, no absolutas de que los bienes están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposiciones no autorizadas y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la Administración y están documentadas apropiadamente. Debido a limitaciones inherentes a cualquier Sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación del Sistema a períodos futuros, está sujeta al riesgo de que los procedimientos sean inadecuados, debido a cambios en las condiciones o a que la efectividad del diseño y operación de las Políticas y Procedimientos pueda deteriorarse.

Como resultado de mi examen, observe asuntos relacionados con el sistema de control interno y su operación, que considere que son condiciones reportables de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República y con Normas Internacionales de Auditoría. Condiciones reportables comprenden asuntos que llaman la atención, relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno, que, a mi juicio, podrían afectar la capacidad de la Municipalidad de Tonacatepeque para registrar, procesar, resumir y presentar

información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en los estados financieros.

La condición reportable en el Sistema de Control Interno es la siguiente: 1 bienes inmuebles que no están a favor de la Municipalidad, además no se han realizado, "Revaluó de Inmuebles" la cual ha sido detallada en las páginas siguientes del presente informe.

Una falla importante es una condición reportable, en la cual el diseño u operación de uno o más de los elementos del Sistema de Control Interno no reduce a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en montos que podrían ser significativos y no ser detectados por los empleados, dentro de un período, en el curso normal de sus funciones.

Además, identificamos otros aspectos que involucran al Sistema de Control Interno y su operación, los cuales hemos comunicado a la administración en carta de gerencia de fecha 22 de noviembre de 2022

Nuestra revisión del Sistema de Control Interno no necesariamente identifica todos los aspectos de control interno que podrían ser condiciones reportables y, además, no necesariamente revelaría todas las condiciones reportables que son también consideradas fallas importantes, tal como se define en el párrafo anterior.

Este informe está destinado únicamente para uso de la municipalidad de Tonacatepeque y la Corte de Cuentas de la República de El Salvador. Esto no constituye una restricción que pretenda limitar la distribución del mismo; el cual podrá ser un asunto de interés público, al ser autorizado por el Concejo de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque.

Tonacatepeque, San Salvador, El Salvador, 29 de noviembre de 2022


Licda. Vilma Ester Hernández de Ángel
Registro N° 5097



HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Inmuebles que no están a favor de la Municipalidad e inmuebles que no se han revaluados (Seguimiento a recomendaciones anteriores).

Condición:

a) Al Verificar las escrituras de los bienes inmuebles de la municipalidad, identificamos propiedades que no han sido registradas a favor de la municipalidad. El detalle es el siguiente:

- a. Donación de 7 Inmuebles Ubicados en Urbanización Cumbres de San Bartolo.
- b. Complejo Urbano Alta Vista (10 ZONAS VERDES)

b) Detalles de bienes inmuebles no revaluados:

Inmueble	Valor de Adquisición
Parque Municipal	\$ 22.85
Iglesia EL Calvario/Tonacatepeque	\$ 22.85
Donación de Inmuebles Ubicados en Urbanización Altos del Tejar. *Área Verde Recreativa #1, *Área Verde Recreat #2. *Área de Equipamiento Social. *Área Verde Ecológica.	\$ -
Comunidad 10 de octubre, Las Flores. Tonacatepeque: *Lote # S/N Zona Verde 1. *Lote # S/N Zona Verde 2. *Lote S/N - Zona Verde. *Lote S/N Zona Verde. *Lote S/N Casa Comunal. *Lote # A-A.	\$ -
Cementerio Cantón La Fuente.	\$ 22.86
Donación de Inmueble/ Polideportivo Alta Vista.	\$ -
Inmueble San Nicolás, Lote S/N.	\$ 228.57
Escritura de inmueble identificado como Inmueble de Ex Antel y Comandancia de Tonacatepeque.	\$ 57.15
Inmuebles Ubicados en Complejo Urbano, Alta Vista: (9 ZONAS VERDES) *Polig 9 Block 2, Lote# Zona Verde 3. *Polig 9 Block 2 L#ZV4. *Polig 9 Block 3 L#ZV5. *Polig 9 Block 3 L#ZV6. *Polig 9 Block 4 L#ZV7. *Polig 9 Block 4 L#ZV8. *Polig 9 Block 5 L#ZV9. *Polig 9 Block 5 L#ZV10. *Polig 9 Block 6 L#ZV11	\$ -
Complejo Urbano, Alta Vista (1 ZONA VERDE) Polígono 16 Lote #ZV	\$ -
Complejo Urbano, Alta Vista (13 ZONAS VERDES) *Polig 9 Block 7 Lote#ZV1. *Polig 9 Block 7 L#ZV2. *Polig 9 Block 8 L#ZV3. *Polig 9 Block 8 L#ZV4. *Polig 9 Block 9 L#ZV5. *Polig 9 Block 9 L#ZV6. *Polig 10 Block 8 L#ZV7. *Polig 9 Block 10 L#ZV8. *Polig 9 Block 11 L#ZV9. *Polig 9 Block 11 L#ZV10. *Polig 9 Block 12 L#ZV11. *Polig 9 Block 12 L#ZV12. *Polig 9 Block 12 L#ZV13.	\$ -
Inmuebles Ubicados en Las Flores, Comunidad Xochil (2 ZONAS VERDES) *Polig B Lote#10 ZV-Recreativa. *Polig C Lote#2 ZV-Recreativa.	\$ -
Complejo Urbano Alta Vista (10 ZONAS VERDES)	\$ -
Urbanización Alta Vista. (12 ZONAS VERDES)	\$ -

Inmueble	Valor de Adquisición
Veracruz. Complejo Urbano Alta Vista, del Polig 19- 20 (5 ZONAS VERDES)	\$ -
Residencia Libertad. Porción 1 Polígono A Lote# Zona Verde.	\$ -
Residencia Libertad. Polígono B, Zona Verde.	\$ -
Veracruz. Complejo Urbano Alta Vista, del Polig ZV 1 Y 2 (2 ZONAS VERDES)	\$ -
Cima de San Bartolo II, V Etapa Desmembración de ZV 8,9 Y 10	\$ -
Veracruz, Complejo Urbano Altavista Polig 22 ZV, Lote S/N Remedición.	\$ -
Complejo Urbano Alta Vista Polig 26 ZV 1 y 2, Pje 26-B, Pje 26-C. (4 ZONAS VERDES)	\$ -
Veracruz, Complejo Urbano Altavista (3 ZONAS VERDES) Polig 23 ZV, Pje G, F y E.	\$ -
Residencia Libertad. Zona Verde. A, Hda. Guayacán.	\$ -
Residencia Libertad. Zona Verde. B, Hda. Guayacán.	\$ -
Residencia Libertad. Zona Verde. C, Hda. Guayacán.	\$ -
Residencia Libertad. Zona Verde. D Hda. Guayacán.	\$ -
Residencia Libertad. Zona Verde Ecológica 1 Hda. Guayacán.	\$ -
Residencia Libertad. Equipamiento Social. Hda. Guayacán.	\$ -
Residencia Libertad. Polig E, Equipamiento Social.	\$ -
Residencial Villa Galicia, (2 ZONAS VERDES) Polig H, Zona Verde 1. y 2	\$ -
Residencial Villa Galicia, (7 ZONAS VERDES)	\$ -
Distrito Italia III Tonacatepeque (9 Inmuebles)	\$ -
Residencial Libertad, Desmembración de Porción Equipamiento #2.	\$ -
Hda. Guayacán, Parcelaciones Libertad, Reunión, Desmembración Equipamiento Social #6	\$ -

Criterio:

El Código Municipal en el art. 31 establece que son Obligaciones del Concejo:

1. Llevar al día, mediante registros adecuados, el inventario de los bienes del municipio; según el Art. 61 del Código Municipal Son bienes del Municipio:

- 1.- Los de uso público, tales como plazas, áreas verdes y otros análogos;
- 2.- Los bienes muebles o inmuebles, derechos o acciones que por cualquier título ingresen

Las Normas de Control Interno de la Municipalidad en su artículo 94 establecen que Los bienes inmuebles municipales, estarán documentados en escrituras públicas, que amparen su propiedad y posesión y estarán debidamente inscritas en Registro de la Propiedad, Raíz e Hipotecas del Centro Nacional de Registros, según lo indique la Ley.

Los documentos que amparan la propiedad de los bienes, deberán estar debidamente custodiados en el mismo lugar donde se controle el inventario de bienes muebles e inmuebles, responsabilizando directamente al Contador u otro servidor responsable e independiente de los que autorizan y aprueban las adquisiciones de dichos bienes.

Los inmuebles deberán revaluarse oportunamente, a fin de presentar su valor real en los Estados financieros, de conformidad a la Plusvalía, adiciones o mejoras realizadas a lo mismo.

Normas Técnicas de Control Interno Específicas en el art. 76 establece que el concejo Municipal y jefaturas deberán establecer por medio de documentos, las políticas y procedimientos para proteger y conservar los activos institucionales, principalmente los más vulnerables.

Causa:

La deficiencia se debe a que históricamente la unidad de sindicatura, la unidad jurídica y el Concejo Municipal en pleno no han realizado las acciones administrativas correspondientes, sean estas realizadas por cuenta propia o a través de un tercero para obtener los títulos de propiedad de los inmuebles detallados en la condición, de igual forma no se ha realizado la contratación de un profesional perito valuador para realizar los revaluos de los inmuebles. La presente observación corresponde a hallazgos determinados en la auditoría externa financiera que corresponde al año 2019; sin embargo, al realizar las indagaciones no se comprobó que la administración cumpliera con las recomendaciones consignadas en el informe anterior.

Efecto:

La municipalidad no puede disponer de los inmuebles, ni gozar del título que lo acredite como propietario legítimo debidamente inscrito en el CNR, para que surta efecto ante terceros de los inmuebles detallados en la condición, en consecuencia los valores registrados contablemente con cargo a los inmuebles, representan información errónea en el sub grupo de bienes no depreciables, además las inversiones de fondos que se realicen en estos inmuebles pueden ser cuestionados por la Corte de Cuentas de República al no poder demostrar que la municipalidad es el propietario legítimo de los inmuebles, por último la municipalidad tampoco podría disponer de esos inmuebles, para venderlos, arrendarlos, entregarlos en garantía o cederlos en comodato.

En relación a la falta de revaluos de los inmuebles, El Estado de Información financiera presenta información que no es útil para la toma de decisiones.

Recomendación:

El Gerente Financiero debe girar instrucciones precisas a la Unidad Jurídica y Sindicatura, con el fin que se inicie el trámite de registro de las escrituras de las propiedades en el Centro Nacional de Registros. Y se realice la contratación de un perito valuador para realizar los revaluos de los inmuebles, para realizar posteriormente su reconocimiento contable.

Comentario de la administración:

Se notificó de forma preliminar el presente hallazgo a la administración de la Municipalidad, por medio de Carta de gerencia de fecha 22 de noviembre del presente año, sin que se obtuviera respuesta de los funcionarios a la fecha de emisión del presente informe.

Comentario de auditoría

Debido a la ausencia de respuesta y/o documentación por parte de la administración, la observación se mantiene.

Alcaldía Municipal de Tonacatepeque

Informe del Auditor Independiente Informe Sobre el cumplimiento de leyes, regulaciones, contratos, políticas, procedimientos y otras normas aplicables

**Señores
Concejo Municipal de Tonacatepeque
Departamento de San Salvador
Presente.**

He auditado los estados financieros de la Municipalidad de Tonacatepeque, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, Estado de Rendimiento Económico, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Ejecución Presupuestaria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Sobre los cuales he expresado una opinión con salvedad en nuestro dictamen de fecha 29 de noviembre de 2022

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Dichas normas exigen que cumpla con requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

La auditoría incluye el examen del cumplimiento de leyes, regulaciones, contratos, políticas, procedimientos y otras normas aplicables a la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque, cuyo cumplimiento es responsabilidad de la Administración. Llevamos a cabo pruebas de cumplimiento con tales disposiciones; sin embargo, el objetivo de nuestra auditoría a los Estados Financieros, no fue proporcionar una opinión sobre el cumplimiento general con las mismas.

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento revelaron condiciones significativas de incumplimiento, las cuales no tienen efecto significativo en las cifras de los Estados Financieros del período antes mencionado, de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque, las cuales están relacionadas con los procesos de adquisiciones y contrataciones, el uso indebido de fondos FODES, la emisión de información financiera – contable fuera del plazo establecido y Adjudicaciones por realización y supervisión de proyectos que no cumplen con las disposiciones de la LACAP. Los cuales se detallan en las siguientes páginas del presente informe.

Excepto por lo descrito anteriormente, los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal indican que, con respecto a los rubros examinados, la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque cumplió, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones. Con respecto a los rubros no examinados nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque, no haya cumplido, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones.

Este informe está destinado únicamente para uso de la municipalidad de Tonacatepeque y la Corte de Cuentas de la República de El Salvador. Esto no constituye una restricción que pretenda limitar la

distribución del mismo; el cual podrá ser un asunto de interés público, al ser autorizado por el Concejo Municipal de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque

Tonacatepeque, San Salvador, El Salvador, 29 de noviembre de 2022


Licda. Vilma Ester Hernández de Ángel
Registro N° 5097



Borrador

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO LEGAL

1. Incumplimiento de los requerimientos legales en el funcionamiento de la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad.

Condición:

Se identificaron ciertas deficiencias en la Unidad, a continuación, se detallan:

- a) No se publicó la Programación Anual de Adquisiciones y Contrataciones correspondiente al año 2020, en el sistema de Compras Públicas, ni hubo evidencia de realizar los ajustes por las reprogramaciones en el presupuesto.
- b) Falta de información en el banco de proveedores
- c) Falta de publicación de los procesos de Adjudicación en la plataforma de COMPRASAL.

Criterio:

Ley Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública en el art. 16 establece que todas las instituciones deberán hacer su programación anual de adquisiciones y contrataciones de bienes, construcción de obras y contratación de servicios no personales, de acuerdo a su plan de trabajo y a su presupuesto institucional el cual será de carácter público.

Reglamento de la Ley Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública en el art. 16 establece que las Instituciones a más tardar treinta días calendarios después de que su presupuesto haya sido aprobado por la Asamblea Legislativa o en su caso por los Concejos Municipales, pondrán a disposición del público su programación anual de adquisiciones y contrataciones del periodo presupuestario siguiente. La misma deberá ser publicada íntegramente en el Sistema de Compras Públicas.

Ley Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública en el art. 68 establece que, para efectos de esta ley, se entenderá por libre gestión aquel procedimiento simplificado por medio del cual las instituciones seleccionan al contratista que les proveerá obras, bienes, servicios o consultorías, hasta por el monto establecido en esta ley. Las convocatorias para esta modalidad de contratación y sus resultados deberán publicarse en el registro del sistema electrónico de compras públicas.

Ley Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública en el art. 10 establece que la UACI estará a cargo de un jefe, el cual será nombrado por el titular de la institución; quien deberá reunir los mismos requisitos exigidos en el artículo 8 de la presente ley, y sus atribuciones serán las siguientes:

- j) mantener actualizada la información requerida en los módulos del registro; y llevar el control y la actualización del banco de datos institucional de ofertantes y contratistas de acuerdo al tamaño de empresa y por sector económico, con el objeto de facilitar la participación de éstas en las políticas de compras;

Reglamento de la Ley Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública en el art 12 establece que El Jefe UACI tendrá las atribuciones señaladas en el Art. 10 de la Ley, en el marco de las cuales deberá:

- a) Llevar el registro, control y la actualización del banco de datos institucional de Oferentes y contratistas, de acuerdo al tamaño de la empresa y por sector económico, basado en la información oficial de clasificación y a la proporcionada por el Oferente, con el objeto de facilitar la participación de éstas en las políticas de compras. En dicho registro, se incorporará la información relacionada con el incumplimiento y demás situaciones que fueren de interés para futuras contrataciones o exclusiones.

Normas Técnicas de Control Interno Específicas en el art. 79 establece que El Concejo Municipal, Gerencias y Jefaturas, en el Ámbito de acción casa uno, elaboraran el plan Individual de Adquisiciones, y será incorporado en el Plan General de Adquisiciones para toda la Municipalidad, a fin de cumplir con los Objetivos y metas Trazadas por la Entidad, para cada periodo económico.

Causa:

La deficiencia se originó debido a que el Jefe de la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional (UACI) no publicó, ni realizó ajustes a la Programación Anual de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad, lo anterior omisión se realizó a pesar de que la municipalidad realizó múltiples reprogramaciones al Presupuesto. Además, no se hicieron las gestiones oportunas para obtener la información de los proveedores y por ultimo no publicó el resultado de los procesos de adquisiciones y contrataciones (Adjudicación) en COMPRASAL, lo que implica el incumplimiento del marco normativo aplicable.

Efecto:

El incumplimiento con lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública (RELACAP), hará incurrir al funcionario responsable en una responsabilidad administrativa. Además, la municipalidad en su conjunto incumple con los principios de transparencia y publicidad citados en la LACAP.

Recomendación:

El Gerente Financiero debe girar instrucciones precisas a UACI efecto que todos los procesos de compra se efectúen en adhesión a lo establecido en la LACAP, con el propósito de evitar reparos por parte del ente fiscalizador del Estado.

Comentario de la administración:

Se notificó de forma preliminar el presente hallazgo a la administración de la Municipalidad, por medio de Carta de gerencia de fecha 22 de noviembre del presente año, sin que se obtuviera respuesta de los funcionarios a la fecha de emisión del presente informe.

Comentario de auditoría

Debido a la ausencia de respuesta y/o documentación por parte de la administración, la observación se mantiene.

2. Remisión de información financiera- contable fuera del plazo establecido

Condición:

Se identificó que la información financiera contable no se remite oportunamente al Ministerio de Hacienda. A continuación, el detalle:

2020	Fecha de entrega correspondiente a 10 días calendarios de siguiente mes.	Fecha entregado al Ministerio de Hacienda
Enero	14/2/2020	28/6/2021
Febrero	13/3/2020	14/10/2021
Marzo	17/4/2020	22/10/2021
Abril	15/5/2020	8/11/2021
Mayo	12/6/2020	15/11/2021
Junio	14/7/2020	26/11/2021
Julio	20/8/2020	3/12/2021
Agosto	14/9/2020	19/4/2022
Septiembre	14/10/2020	19/4/2022
Octubre	16/11/2020	22/4/2022
Noviembre	14/12/2020	30/3/2022
Diciembre	15/1/2021	21/4/2022

Criterio:

La Ley AFI Art. 111 establece que, 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.

Causa:

La deficiencia se originó debido a que el contador municipal no realizó los cierres contables de manera oportuna y no remitió la información financiera/contable a la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, dependencia del Ministerio de Hacienda en el tiempo legalmente establecido.

Efecto:

Además del incumplimiento de la normativa legal por parte del funcionario responsable en la remisión de la información financiera a la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, lo que pudiera ocasionar una sanción de carácter administrativa por parte de la Corte de cuentas de la República, la deficiencia tampoco permitió que la administración superior de la municipalidad contara con información financiera/contable oportuna para la toma de decisiones.

Recomendación:

El Gerente Financiero debe girar instrucciones a la Tesorería, Presupuesto y Contabilidad a

efecto de que la información financiera se procese oportunamente y por lo tanto se envíe en los primeros 10 días del mes siguiente, tal como lo establece el Art. 111 de la Ley de Administración Financiera del Estado.

Comentario de la administración:

Se notificó de forma preliminar el presente hallazgo a la administración de la Municipalidad, por medio de Carta de gerencia de fecha 22 de noviembre del presente año, sin que se obtuviera respuesta de los funcionarios a la fecha de emisión del presente informe.

Comentario de auditoría

Debido a la ausencia de respuesta y/o documentación por parte de la administración, la observación se mantiene.

3. Uso Indevido del fondo FODES 75%

Condición:

Se verifico que se efectuaron pagos de energía eléctrica de la cuenta 00540005310 FODES 75%, A continuación, se detalla:

Fecha	Proveedor	Cheque	Documento	Monto
15/1/2020	DEL SUR	441	12198400	\$ 1,904.97
15/1/2020	CAESS	442	10174300	\$ 16,622.26
29/1/2020	DEL SUR	450	12575761	\$ 1,885.40
3/3/2020	CAESS, S.A DE C.V	453	11030845	\$ 16,969.99
3/3/2020	CAESS, S.A DE C.V	454	11463123	\$ 17,377.55
28/4/2020	CAESS	478	112643425	\$ 15,581.05
25/5/2020	DEL SUR	490	14190692	\$ 1,721.78
30/6/2020	CAESS	503	113828048	\$ 15,779.46
3/7/2020	DEL SUR	504	14568686	\$ 1,737.17
12/11/2020	DEL SUR	522	15790018	\$ 1,488.85
12/11/2020	CAESS	523	115814093	\$ 13,730.60
15/12/2020	DEL SUR S.A DE C.V	526	16594369	\$ 1,607.77
15/12/2020	CAESS, S.A DE C.V	527	117089941	\$ 14,660.47
Total				\$ 121,067.32

Criterio:

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

Causa:

La deficiencia se originó debido a que el Concejo Municipal y la Tesorera Municipal utilizaron fondos que de acuerdo con la Ley FODES corresponden únicamente para proyectos y programas para el desarrollo social y económico del Municipio de Tonacatepeque. Para el pago de gasto corriente.

Efecto:

El uso del FODES 75% es prioritariamente para la ejecución proyectos de infraestructura y programas que generen desarrollo económico y/o social en el municipio, al utilizarse para fines diferentes a los consignados en el marco legal correspondiente se afecta directamente a la población del Municipio de Tonacatepeque, debido a que no se ejecutaron proyectos y programas por un valor de \$ 121,067.32

Comentario de la administración:

Se notificó de forma preliminar el presente hallazgo a la administración de la Municipalidad, por medio de Carta de gerencia de fecha 22 de noviembre del presente año, sin que se obtuviera respuesta de los funcionarios a la fecha de emisión del presente informe.

Comentario de auditoria

Debido a la ausencia de respuesta y/o documentación por parte de la administración, la observación se mantiene.

4. Adjudicaciones por realización y supervisión de proyectos que no cumplen con las disposiciones de la LACAP.

Condición:

Verificamos los procesos de contratación realizados por Licitación Pública para la ejecución de obras y para la supervisión de los proyectos financiados con los Fondos de Emergencia transferidos por el gobierno producto de los Decretos Legislativos Nos. 650 del 31 de mayo de 2020 y 687 del 9 de julio de 2020, Identificamos que el Concejo Municipal no adjudico la realización y supervisión de obras a las ofertas más económicas. Realizando contrataciones que no cumplen con los principios y valores de: no discriminación, igualdad, ética, imparcialidad, probidad y transparencia establecidos en el LACAP. A continuación, se presenta el detalle:

Proceso: LP-01/2020-AMT					
Proyecto: Recarpeteo Asfáltico de Calle que Conduce de Unidad de Salud Distrito Italia Hasta Residencial Libertad.					
Servicio	Oferta más económica		Oferta Adjudicada		Diferencia USD
	Proveedor	Monto USD	Proveedor	Monto USD	
Realizador	Tobar, S.A. de C.V.	\$135,959.80	Inverssam, S.A. de C.V.	\$161,514.93	\$ 25,555.13
Supervisor	Inversiones 2030, S.A. de C.V.	\$ 7,529.74	Constru-A, S.A. de C.V.	\$ 9,225.25	\$ 1,695.51
Total pagado en exceso en el proyecto.					\$ 27,250.64

Proceso: LP-03/2020-AMT					
Proyecto: Asfaltado Primera Calle Oriente del Municipio de Tonacatepeque.					
Servicio	Oferta más económica		Oferta Adjudicada		Diferencia USD
	Proveedor	Monto USD	Proveedor	Monto USD	
Realizador	Tobar, S.A. de C.V.	\$117,011.01	Cocive, S.A. de C.V.	\$ 172,035.61	\$ 55,024.60
Supervisor	Inartec, S.A. de C.V.	\$ 2,260.00	Constru-A, S.A. de C.V.	\$ 8,434.35	\$ 6,174.35
Total pagado en exceso en el proyecto.					\$ 61,198.95

Proceso: LP-04/2020-AMT					
Proyecto: Colocación de Pavimento Asfáltico en Caliente en 2° Calle Oriente y Poniente del Municipio de Tonacatepeque.					
Servicio	Oferta más económica		Oferta Adjudicada		Diferencia USD
	Proveedor	Monto USD	Proveedor	Monto USD	
Realizador	Tobar, S.A. de C.V.	\$86,223.42	Cocive, S.A. de C.V.	\$139,575.68	\$53,352.26
Supervisor	BG Ingenieros, S.A. de C.V.	\$ 6,263.73	Constru-A, S.A. de C.V.	\$ 7,020.00	\$756.27
Total pagado en exceso en el proyecto.					\$54,108.53

Total pagado en exceso en los proyectos ejecutados	\$142,558.12
---	---------------------

Es importante aclarar que, en los procesos de licitación detallados, la Comisión Evaluadora de Ofertas no realizó una recomendación por consenso, dejando a criterio del Concejo la Adjudicación.

No obstante, el Ing. José Mauricio Pacheco Castellón en su informe técnico económico determina como "Oferta Mejor Evaluada" a la oferta más alta de cada proceso (Cara), aplicando una reducción injustificada de puntos a las ofertas presentadas por Tobar S.A. de C.V. únicamente por el formato utilizado en "El detalle de Precios", esa atribución realizada, de reducir puntos del total obtenido por la empresa no se encuentra descrita en las bases de licitación.

En todos los procesos, se puede observar que las ofertas presentadas por la empresa Tobar, S.A. de C.V. cumplen con todos los requisitos y criterios de elegibilidad descritos en las bases de licitación, además; de claramente observarse que es la oferta más económica para cada proceso.

La empresa Tobar S.A. de C.V. Presentó recurso de revisión; sin embargo, se desestimó por parte de la administración debido a que no se presentó ante la Unidad competente. Sin brindar mayores explicaciones por parte de la municipalidad sobre el proceso de adjudicación.

Con relación a los proyectos de supervisión, es importante mencionar que se "evaluaron" por medio de cuadros comparativos de ofertas, sin que cada uno de los cuadros detallara las

justificaciones o razones necesarias por las que se le adjudica la supervisión de obra a las empresas que presentaron las ofertas más altas.

Criterio:

Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública

Objeto de La Ley, Principios Y Valores (9)

Art. 1.- La presente Ley tiene por objeto establecer las normas básicas que regularán las acciones relativas a la planificación, adjudicación, contratación, seguimiento y liquidación de las adquisiciones de obras, bienes y servicios de cualquier naturaleza, que la administración pública deba celebrar para la consecución de sus fines.

Las adquisiciones y contrataciones de la administración pública se regirán por principios y valores tales como: no discriminación, publicidad, libre competencia, igualdad, ética, transparencia, imparcialidad, probidad, centralización normativa y descentralización operativa, tal como están definidos en la ley de ética gubernamental. (9)

Competencia para Adjudicaciones y demás

Art. 18.- La autoridad competente para la adjudicación de los contratos y para la aprobación de las bases de licitación o de concurso, so pena de nulidad, será el titular, la Junta o Consejo Directivo de las respectivas instituciones de que se trate, o el Concejo Municipal en su caso; asimismo, serán responsables de la observancia de todo lo establecido en esta Ley

Evaluación de Ofertas

Art. 55.- La Comisión de Evaluación de Ofertas deberá evaluar las ofertas en sus aspectos técnicos y económico-financieros, utilizando para ello los criterios de evaluación establecidos en las bases de licitación o de concurso.

En los contratos de consultoría la evaluación de los aspectos técnicos será la determinante.

Si en la calificación de la oferta mejor evaluada, habiéndose cumplido con todas las especificaciones técnicas, existiere igual puntaje en precio y demás condiciones requeridas en las bases entre ofertas de bienes producidos en el país y de bienes producidos en el extranjero; se dará preferencia a la oferta nacional. Las disposiciones establecidas en los tratados o convenios internacionales en esta materia, vigentes en El Salvador prevalecerán sobre lo aquí dispuesto.

Recomendación para Adjudicación, sus Elementos.

Art. 56.- Concluida la evaluación de las ofertas, la Comisión de Evaluación de Ofertas elaborará un informe basado en los aspectos señalados en el artículo anterior, en el que hará al titular la recomendación que corresponda, ya sea para que acuerde la adjudicación respecto de las ofertas que técnica y económicamente resulten mejor calificadas, o para que declare desierta la licitación o el concurso.

La recomendación a que se refiere este artículo, comprenderá la calificación de la oferta mejor evaluada para la adjudicación correspondiente. Asimismo, incluirá la calificación de aquellas otras que, en defecto de la primera, representan opciones a tomarse en cuenta para su eventual adjudicación de acuerdo a las bases de licitación o de concurso.

De toda recomendación se levantará un acta que deberá ser firmada por todos los miembros de la Comisión.

Los que estuvieren en desacuerdo dejarán constancia razonada de su inconformidad en la misma acta. Si la autoridad competente para la adjudicación estuviere de acuerdo con la recomendación formulada por la Comisión de Evaluación de Ofertas, procederá a adjudicar la contratación de las obras, bienes o servicios de que se trate. La UACI dará a conocer el resultado mediante la Resolución de Adjudicación correspondiente.

Cuando la autoridad competente no aceptare la recomendación de la oferta mejor evaluada, deberá consignar y razonar por escrito su decisión y podrá optar por alguna de las otras ofertas consignadas en la misma recomendación, o declarar desierta la licitación o el concurso. La resolución de adjudicación no estará en firme hasta transcurridos cinco días hábiles posteriores a su notificación, período dentro del cual se podrá interponer el recurso de revisión regulado por esta ley.

Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública.

Factores de Evaluación

Art. 46.- La definición y selección de los factores de evaluación deberá ser adecuada y proporcional a las formas de contratación de que se trate, la naturaleza y el valor de la misma. La Comisión de Evaluación de Ofertas en su caso, deberá verificar que las ofertas incluyan la información, documentos legales, financieros, técnicos y demás requisitos establecidos en los instrumentos de contratación que corresponda.

Para efectuar el análisis de las ofertas, la Comisión de Evaluación de Ofertas deberá tomar en cuenta únicamente los factores y criterios indicados en los instrumentos de contratación que correspondan. A cada factor, deberá establecerse los criterios de evaluación y su ponderación en forma clara, los que deberán ser objetivos, mensurables o cuantificables y no arbitrarios. En todo caso, deberán prevalecer los principios de equidad, libre competencia, transparencia y los demás estipulados en el presente Reglamento.

En el sistema de evaluación se asignará la puntuación que deben cumplir los Oferentes para garantizar su capacidad técnica y financiera, según corresponda, así como cualquier otro factor relevante para la capacidad de ejecución de la obra, bien o servicio de que se trate.

Determinado que el Oferente cumple con el puntaje requerido, se pasará a la evaluación de lo ofertado.

Los factores que pueden tomarse en cuenta para la evaluación son, entre otros:

- a) Los criterios técnicos de capacidad y experiencia, tanto del Oferente, como de su personal permanente, tales como méritos académicos y la experiencia del personal que se encargará de ejecutar el contrato, cuando la naturaleza de la contratación así lo requiera;
- b) Su situación financiera y, evaluada con base a índices previamente establecidos;
- c) La metodología y el programa de trabajo, cuando aplique.

Para la adquisición y contratación de bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización, se considerará como factor decisorio el precio, sin descuidar la calidad de los mismos.

En los demás casos, se ponderarán factores de calidad y precio. La Comisión de Evaluación de Ofertas podrá tomar en consideración las variantes o alternativas que haya ofrecido el que resulte adjudicado, cuando las mismas respondan a requisitos o modalidades de presentación señalados en los instrumentos de contratación, proveyendo en los mismos la forma de evaluación o ponderación de estas variantes. Para poder evaluar las alternativas y opciones

presentadas, éstas deberán cumplir con todos los requisitos estipulados en los instrumentos de contratación.

Informe de Evaluación de Oferta

Art. 56.- La Comisión de Evaluación de Ofertas, una vez finalizado el análisis de las propuestas y de acuerdo con los factores y criterios de evaluación establecidos en los instrumentos de contratación correspondientes, emitirá un informe por escrito, señalando la oferta que resultó mejor evaluada, especificando los puntajes correspondientes de todas las ofertas, con indicación de su monto, detalle de las ofertas descalificadas y sus motivos, haciendo la recomendación que corresponda, ya sea para que el titular acuerde la adjudicación, o para que declare desierto el procedimiento. Dicho informe deberá ser firmado por todos los integrantes de la Comisión y los que estuvieren en desacuerdo, dejarán constancia de la razón de su inconformidad.

Conforme a lo dispuesto en el Art. 46 del presente Reglamento, en los supuestos en que la evaluación considere criterios adicionales al precio, si resultare que dos o más ofertas alcanzan el mismo puntaje total, en el informe se recomendará adjudicar a quien presente la oferta económica más favorable para la Institución, si la forma de contratación lo permite.

Una vez emitido el dictamen de la CEO, si el titular lo considera conveniente, podrá requerir opinión del departamento o unidad jurídica o al asesor legal, sobre la legalidad del proceso y de la documentación relacionada, si la Institución dispone de los recursos para este fin. Este dictamen deberá ser emitido en un plazo máximo de cinco días después de haber sido recibido el requerimiento de la opinión, respetando los plazos máximos de adjudicación establecidos en la Ley.

Causa:

La deficiencia se originó debido a que la Comisión Evaluadora de Ofertas (CEO) no emitió una recomendación clara y concluyente al Concejo Municipal; además, de disminuir la calificación de una de las ofertas (La más económica) atribuyendo esa penalidad al cambio de un formato, facultad o atribución que no se encuentra consignada en las Bases de Competencia.

El Concejo Municipal también origino la deficiencia al adjudicar la ejecución y supervisión de las obras a un oferente que no se constituyó en la oferta más económica, recalcando que ambos cumplieran con las especificaciones y requerimientos descritas en las Bases de Competencia.

Efecto:

La municipalidad contrato las ofertas más costosas para la realización y supervisión de proyectos y por consiguiente desembolso un monto de \$ 142,558.12 de más al compararlo con la oferta mas económica, lo que afecto de forma directa las finanzas municipales.

Comentario de la administración:

Se notificó de forma preliminar el presente hallazgo a la administración de la Municipalidad, por medio de Carta de gerencia de fecha 22 de noviembre del presente año, sin que se obtuviera respuesta de los funcionarios a la fecha de emisión del presente informe.

Comentario de auditoria

Debido a la ausencia de respuesta y/o documentación por parte de la administración, la observación se mantiene.