



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



**CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA**  
**DIRECCIÓN REGIONAL DE SANTA ANA**



**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
MUNICIPALIDAD DE METAPÁN, DEPARTAMENTO DE  
SANTA ANA, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 1 DE  
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**



**SANTA ANA, 7 DE DICIEMBRE DE 2018**

## ÍNDICE



| CONTENIDO  | PÁG. |
|--|------|
| 1. ASPECTOS GENERALES  | 1    |
| 1.1 Objetivos de la auditoría  | 1    |
| 1.2 Alcance de la auditoría  | 1    |
| 1.3 Procedimientos de auditoría aplicados                                      | 2    |
| 1.4 Resumen de los resultados de la auditoría                                  | 2    |
| 1.4.1 Tipo de opinión del dictamen   | 2    |
| 1.4.2 Sobre aspectos financieros   | 2    |
| 1.4.3 Sobre aspectos de control interno  | 2    |
| 1.4.4 Sobre aspectos de cumplimiento legal                                     | 2    |
| 1.4.5 Análisis de Informes de Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditoría | 3    |
| 1.4.6 Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores               | 3    |
| 1.5 Comentarios de la administración   | 3    |
| 1.6 Comentarios de los auditores   | 3    |
| 2. ASPECTOS FINANCIEROS  | 5    |
| 2.1 Dictamen de los auditores  | 5    |
| 2.2 Información financiera examinada   | 6    |
| 2.3 Hallazgos financieros  | 6    |
| 3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO   | 7    |
| 3.1 Informe de los auditores   | 7    |
| 3.2 Hallazgos de auditoría sobre control interno                               | 9    |
| 4. ASPECTOS DE EL CUMPLIMIENTO DE LEGAL  | 14   |
| 4.1 Informe de los auditores   | 14   |
| 4.2 Hallazgos de auditoría sobre el cumplimiento de legal                      | 15   |
| 5. ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA    | 27   |
| 6. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES                  | 27   |
| 7. RECOMENDACIONES DE AUDITORIA  | 27   |



**Señores**  
**Concejo Municipal de Metapán**  
**Departamento de Santa Ana**  
**Presentes.**

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 195 y 207, incisos 4 y 5 de la Constitución de la República y artículos 5 y 30, numerales 1, 2 y 3 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos realizado Auditoría Financiera a la municipalidad de Metapán, departamento de Santa Ana, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la cual se presenta el informe correspondiente así:

## **1. ASPECTOS GENERALES.**

### **1.1 Objetivos de la auditoría**

#### **1.1.1 Objetivo General**

Realizar Auditoría Financiera a la municipalidad de Metapán, departamento de Santa Ana por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

#### **1.1.2 Objetivos Específicos**

- Emitir un informe que exprese una opinión técnica, ética y profesional sobre las afirmaciones de la administración plasmadas en ellos sobre si el estado de la situación financiera, estado de rendimiento económico, estado de flujo de fondos y estado de ejecución presupuestaria, emitidos por la administración de la municipalidad de Metapán, por el período comprendido desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2017, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los derechos y obligaciones, los ingresos recibidos y los gastos incurridos, durante tal período, de conformidad a principios de contabilidad gubernamental emitidos por el Ministerio de Hacienda u otra base exigible de contabilidad.
- Emitir un informe que contenga una conclusión sobre la suficiencia y lo adecuado del Sistema de Control Interno Institucional implementado, evaluar el riesgo de control e identificar condiciones reportables, incluyendo debilidades materiales del mencionado Sistema de Control Interno.
- Comprobar si la entidad cumplió con las disposiciones legales y técnicas aplicables a las actividades ejecutadas.

### **1.2 Alcance de la auditoría**

Nuestro alcance de la auditoría se realizó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que el Examen sea planificado y efectuado de manera a fin de obtener una certeza razonable de que las informaciones y los antecedentes del



mismo no contengan exposiciones erróneas y que las operaciones comprendidas entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 se hayan efectuado de acuerdo a las disposiciones legales, reglamentarias vigentes y demás normas aplicables.

### **1.3 Procedimientos de auditoría aplicados**

- ✓ Comprobamos que los anticipos contaron con la debida documentación de soporte.
- ✓ Verificamos que los anticipos fueron registrados en la subcuenta correspondiente.
- ✓ Indagamos que los anticipos entregados a las diferentes comisiones fueron liquidados en el período establecido.
- ✓ Comprobamos por medio de una muestra que los inmuebles registrados fueran propiedad de la municipalidad.
- ✓ Verificamos que los pagos de las asesorías fueran debidamente documentados en cuanto al cumplimiento del contrato (horarios, reportes y/o informes, etc).
- ✓ Comprobamos que los pagos realizados en concepto de servicios jurídicos fueran debidamente documentados.

### **1.4 Resumen de los resultados de la auditoría**

#### **1.4.1 Tipo de opinión del dictamen**

Nuestro Dictamen contiene una opinión limpia. Con base a los resultados obtenidos en la Auditoría Financiera y de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

#### **1.4.2 Sobre aspectos financieros**

Los resultados de nuestras pruebas sustantivas y de cumplimiento no revelaron condiciones de carácter financiero que afectaran las cifras presentadas en los Estados Financieros.

#### **1.4.3 Sobre aspectos de control interno**

Los resultados de nuestras pruebas de auditoría revelaron 1 condición importante relacionada con el Sistema de Control Interno, la cual se detalla a continuación:

- 1) Deficiencias en el control y consumo de combustible y falta de emisión de documentos de misiones oficiales que autoriza el uso de los vehículos municipales.

#### **1.4.4 Sobre aspectos de cumplimiento legal**

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento y sustantivas revelaron 4 condiciones relevantes; las cuales se detallan a continuación:

- 1) Contratación de bienes a proveedor impedido para ofertar.
- 2) Adquisiciones realizadas sin exigir comprobante legal.



- 3) Deficiencias en compras realizadas a proveedores del exterior del país.
- 4) Registro inadecuado de anticipos de fondos.

#### **1.4.5 Análisis de Informes de Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditoría**

Se realizó el análisis de los informes de auditoría interna, detectándose que los 4 informes contenían 28 condiciones reportables en total, de las que se retomaron 15 aspectos relacionados con este tipo de examen, los cuales se incluyeron en los diferentes programas que se desarrollaron en la fase de examen como pruebas de cumplimiento.

En cuanto a la auditoría externa se contó con éste servicio para auditar el ejercicio 2017, pero a la fecha de nuestro examen estaba en ejecución; consecuentemente, aún no habían emitido informe.

#### **1.4.6 Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores**

El Informe de Auditoría emitido por la Corte de Cuentas de la República correspondiente a la Auditoría Financiera a la municipalidad de Metapán, departamento de Santa Ana, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, contiene 8 recomendaciones; sin embargo, la máxima autoridad expresó que las recomendaciones son reparos que están siendo procesadas en la CAMARA IV DE PRIMERA INSTANCIA, bajo la referencia JC-IV-2017, y están haciendo uso del derecho de defensa en espera a que se dicte sentencia definitiva, e hizo entrega de dicho documento. En este caso se procedió a verificar el cumplimiento de las recomendaciones en el transcurso de la auditoría, debido a que son recomendaciones enfocadas en hechos ya ocurridos, de los cuales siendo un período ya cerrado no podría darse cumplimiento a las recomendaciones planteadas.

#### **1.5 Comentarios de la Administración**

La Administración fue informada de las deficiencias identificadas durante el desarrollo de la fase de ejecución de la auditoría, a fin de obtener comentarios y evidencias que sustenten las condiciones señaladas, sobre las cuales presentó documentación que fue analizada por los auditores.

#### **1.6 Comentarios de los Auditores**

No obstante que la Administración presentó comentarios y evidencia de las acciones que se han llevado a cabo para corregir las deficiencias señaladas, a la fecha de este borrador de informe contiene 5 observaciones pendientes de superar, por lo que los auditores ratificamos el contenido del presente borrador de informe en todas sus partes.

## 2. ASPECTOS FINANCIEROS

### 2.1 DICTAMEN DE LOS AUDITORES

Señores  
Concejo Municipal de Metapán  
Departamento de Santa Ana  
Presentes.

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Económico, el Estado de Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria; de la Municipalidad de Metapán, departamento de Santa Ana, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, estos Estados Financieros, son responsabilidad de la Administración. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a nuestra auditoría.

Realizamos nuestro examen de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen en base a pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros examinados, evaluación de los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Entidad. Creemos que nuestro examen proporciona una certeza razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, 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 la municipalidad de Metapán, departamento de Santa Ana, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, de conformidad a 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.

Santa Ana, 7 de diciembre de 2018.

**DIOS UNIÓN LIBERTAD**

  
**DIRECTOR REGIONAL DE SANTA ANA  
CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA**





## 2.2 Información financiera examinada

La información financiera examinada, fue la siguiente:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017.
- Estado de Rendimiento Económico del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.
- Estado de Ejecución Presupuestaria del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.
- Estado de Flujo de Fondos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.
- Notas Explicativas a los Estados Financieros.

Los Estados Financieros en su conjunto se encuentran incluidos en los documentos de auditoría.

## 2.3 Hallazgos financieros

Como resultado de la auditoría, no encontramos condiciones reportables.



### **3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO**

#### **3.1 Informe de los Auditores**

**Señores**

**Concejo Municipal de Metapán**

**Departamento de Santa Ana**

**Presentes.**

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria de la municipalidad de Metapán, departamento de Santa Ana por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017; y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y desarrollemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, están libres de distorsiones significativas.

Al planificar y ejecutar la auditoría a la municipalidad de Metapán, departamento de Santa Ana, tomamos en cuenta el Sistema de Control Interno, con el fin de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros presentados y no con el propósito de dar seguridad sobre dicho Sistema.

La Administración de la municipalidad de Metapán, departamento de Santa Ana, 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.

Identificamos aspectos que involucran al Sistema de Control Interno y su operación de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental. Existen aspectos que llamaron nuestra atención en el diseño u operación del Sistema de Control Interno que, a nuestro juicio, podrían afectar en forma adversa la capacidad de la Entidad para registrar, resumir y reportar datos financieros consistentes con las aseveraciones de la

Administración en los Estados de Situación Financiera, de Rendimiento Económico, de Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria.

La condición reportable en el Sistema de Control Interno es la siguiente:

- 1) Deficiencias en el control y consumo de combustible y falta de emisión de documentos de misiones oficiales que autoriza el uso de los vehículos municipales.

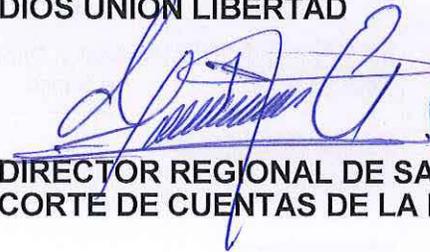
Una falla importante es una condición reportable, en la cual el diseño u operación de uno o más de los elementos del Sistema de Control Interno no reduce a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en montos que podrían ser significativos y no ser detectados por 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 7 de diciembre de 2018.

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.

Santa Ana, 7 de diciembre de 2018.

**DIOS UNIÓN LIBERTAD**

  
**DIRECTOR REGIONAL DE SANTA ANA  
CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA**





### 3.2 Hallazgos de auditoría sobre aspectos de control interno

#### 1. DEFICIENCIAS EN EL CONTROL Y CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y FALTA DE EMISIÓN DE DOCUMENTOS DE MISIONES OFICIALES QUE AUTORIZA EL USO DE LOS VEHÍCULOS MUNICIPALES.

Comprobamos deficiencias en el control de los vehículos institucionales y en el control y consumo de combustible suministrado a los mismos, según detalle siguiente:

a) Existen vehículos asignados a Concejales y Empleados Municipales, de lo cual no elaboraron acuerdo municipal de aprobación para la asignación de estos, los cuales se detallan a continuación:

| TIPO DE VEHÍCULO  | No DE PLACA | FECHA DE COMPRA | ASIGNADO A UNIDAD O DEPTO.        | CONDUCTOR  | CARGO                                  |
|---|-------------|-----------------|-----------------------------------|------------|--|
| Eq. 50 Pick Up Frontier Negro 4x4 Doble Cabina                        | ██████      | 07/10/2008      | Departamento De Proyección Social | ██████████ | Encargada Promoción de Vivienda Social |
| Eq. 51 Pick Up Mitsubishi Verde Gris 4x4                              | ██████      | 28/02/2008      | Departamento De Ingeniería Civil  | ██████████ | Formulador de Carpetas                 |
| Eq. 84 Pick Up Mitsubishi Beige 4x4 Doble Cabina                      | ██████      | 01/08/2012      | Departamento De Ingeniería Civil  | ██████████ | Supervisor de Proyectos                |
| Eq. 87 Pick Up Toyota Hilux Verde Año 1999                            | ██████      | 29/11/2012      | Departamento De Vivero Municipal  | ██████████ | Técnico en Agricultura y Ganadería     |
| Eq. 105 Pick Up Toyota Hilux 4x4 Color Verde Año 2006                 | ██████      | 13/01/2014      | Taller De Obra De Banco           | ██████████ | Mecánico Obra de Banco                 |
| Eq. 106 Pick Up Toyota Hilux 4x4 Color Café Año 2006                  | ██████      | 25/02/2014      | Taller De Obra De Banco           | ██████████ | Motorista                              |
| Eq. 107 Pick Up Toyota Hilux 4x2 Color Café Año 2007                  | ██████      | 25/02/2014      | Vivero Municipal                  | ██████████ | Motorista                              |
| Eq. 115 Pick Up Toyota Hilux Blanco Cabina Simple Año 2007            | ██████      | 22/01/2015      | Mantenimiento De Vías Publicas    | ██████████ | Concejal                               |
| Eq. 121 Pick Up 4x4 Mazda Color Gris Año 2016, Placa No.7762-2011     | ██████      | 23/06/2015      | Oficinas Admón. Alcaldía          | ██████████ | Vigilante                              |
| Eq. 122 Pick Up 4x4 Mazda Color Gris Año 2016, Placa No.7758-2011     | ██████      | 23/06/2015      | Departamento De Medio Ambiente    | ██████████ | Concejal                               |
| Eq. 128 Pick Up Nissan Frontier Color Rojo Año 2007 Cab. Sencilla 4x4 | ██████      | 12/04/2016      | Concejo Municipal                 | ██████████ | Concejal                               |



| TIPO DE VEHÍCULO   | No DE PLACA | FECHA DE COMPRA | ASIGNADO A UNIDAD O DEPTO. | CONDUCTOR  | CARGO    |
|--|-------------|-----------------|----------------------------|------------|----------|
| Eq. 130 Pick Up Toyota Hilux Color Blanco Cab. Sencilla Año 2016 4x4 | ██████      | 15/04/2016      | Concejo Municipal          | ██████████ | Concejal |
| Eq. 146 Pick Up Toyota Hilux Color Gris Oscuro, Año 2017 4x4         | ██████      | 22/02/2017      | Concejo Municipal          | ██████████ | Concejal |
| Eq. 152 Pick Up Mazda Bt 50, Color Gris 4x4 , Año 2014               | ██████      | 18/09/2017      | Administración Alcaldía    | ██████████ | Concejal |

b) No existe control de la distribución del combustible consumido por los vehículos equipos Nos. 87,105,106,107,115,128,130,146,152, no obstante habersele proporcionado entre los meses de abril a diciembre de 2017 la suma de \$11,731.43 en combustible, según el detalle siguiente:

| No. de Equipo | Combustible Suministrado |
|---------------|--------------------------|
| 87            | \$ 796.16                |
| 105           | \$ 915.00                |
| 106           | \$ 999.86                |
| 107           | \$ 1,733.57              |
| 115           | \$ 2,484.02              |
| 128           | \$ 1,635.25              |
| 130           | \$ 1,383.37              |
| 146           | \$ 904.71                |
| 152           | \$ 879.49                |
| <b>Total</b>  | <b>\$ 11,731.43</b>      |

c) De los vehículos Equipos No. 121 y 122, placas N-7762 y N-7758 respectivamente, no se lleva un control efectivo, que permita comprobar la distribución de acuerdo a las necesidades Institucionales, y aunque se llevan bitácoras de entrada y salida de los mismos, en éstas no relacionan el combustible adquirido según el kilometraje a recorrer, además existe incongruencia entre los kilometrajes de entrada y salida de tales vehículos, y en algunos meses no se elaboraron bitácoras. (ANEXO 1)

d) Para el uso de los vehículos que han sido clasificados como administrativos, no se emitieron las correspondientes Misiones Oficiales que autoricen su uso.

El artículo 30 del Código Municipal, establece como facultades del Concejo:” Emitir ordenanzas, reglamentos y acuerdos para normar el Gobierno y la administración municipal “



El artículo 34, del mismo Código, establece: “Los acuerdos son disposiciones específicas que expresan las decisiones del Concejo Municipal sobre asuntos de gobierno, administrativos o de procedimientos con interés particular. Surtirán efectos inmediatamente.

El artículo 9 del Reglamento para el Control de Vehículos Nacionales y Consumo del Combustible, expresa:” Para la asignación del combustible a los vehículos nacionales, se verificará que cada entidad u organismo del sector público y municipalidades lleve un control efectivo, que permita comprobar la distribución de acuerdo a las necesidades Institucionales.”

El artículo 11, del mismo Reglamento, manifiesta: “Para la distribución del combustible, cada entidad deberá llevar un control que comprenda los siguientes aspectos:

- a) Número de placas del vehículo;
- b) Nombre y firma de la persona que recibe el combustible o los vales;
- c) Cantidad de combustible que recibe según el kilometraje a recorrer, tomando como base el destino de la misión oficial;
- d) Si la entrega de combustible es a través de vales, se deberá indicar su numeración correlativa y al finalizar la misión comprobarlo con la bitácora del recorrido y la factura correspondiente, debiendo tener la fecha precisa de su abastecimiento.
- e) Si el suministro del combustible se realiza a granel, deberá llevarse un control que identifique, la cantidad suministrada a cada vehículo institucional, considerando los literales a, b y c del presente artículo.”

El artículo 4 del Reglamento para el Control de Vehículos Nacionales y Consumo del Combustible, establece:” La Corte verificará que para el uso los vehículos que han sido clasificados como de uso administrativo, general u operativo, se haya emitido la correspondiente Misión Oficial, para días hábiles y no hábiles; en ésta se deberá establecer los requisitos mínimos siguientes:

- a) Que sea emitida por escrito por un funcionario competente y que se refiera a una Misión Oficial específica;
- b) No deberán emitirse autorizaciones permanentes.
- c) Que se indique fecha y objetivo de la Misión y de autorización, así como el nombre del funcionario o empleados a cargo de la Misión y del Motorista asignado”

La deficiencia se originó debido a que el Concejo Municipal:

- a) No emitió acuerdos municipales para normar la asignación de los vehículos.
- b) Omitió controlar el consumo de combustible proporcionado a los vehículos.
- c) De los equipos No. 121 y 122, no cumplió con que los controles existentes fueran efectivos y congruentes con la normativa aplicable.
- d) No emitió las correspondientes misiones oficiales que autorizaran el uso de los vehículos.



En consecuencia, la asignación y uso de los vehículos se realizó sin el conocimiento del Concejo Municipal, sin comprobar que los vehículos y el combustible consumido por la suma de \$11,731.43 se hayan utilizado para actividades y fines institucionales y distribuido de acuerdo a las necesidades Institucionales.

### COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

En nota de fecha 10 de octubre de 2018, el Concejo Municipal, manifiesta: Las observaciones están indicadas por literales, por lo que las respuestas las indicamos por literales en el mismo orden señalado.

- a) Sobre esa observación, es de señalar que no es cierto. La asignación de vehículos lo hizo el Alcalde Municipal en uso de las facultades que le da el Art. 48 número 5 CM.
- b) Sobre esa observación, es de señalar que no es cierto. El control lo realizó el señor [REDACTED] en el despacho del combustible propiamente en las instalaciones de la gasolinera proveedora, y luego la documentación respectiva se remitió al gerente de operaciones [REDACTED] para el respectivo control digital.
- c) En este literal, en el mismo dice que si existen las bitácoras respectivas, por lo que no hay deficiencia.

En nota de fecha 10 de octubre de 2018, el Décimo Regidor Propietario, manifiesta: “ en esta deficiencia mi persona sale señalado como usuario del vehículo: EQUIPO 152, PICK UP MAZDA BT50, GRIS , AÑO 2014, en el año 2017, NO estuvo bajo la administración de esta alcaldía, sino que había sido dado en préstamo de uso al equipo de la [REDACTED] para que realizaran patrullaje y seguridad en todo el municipio de Metapán. Por lo que ese hecho en específico que relaciono es totalmente falso, y la información proveída por el gerente de esta alcaldía, a su equipo de auditoría NO ES CIERTA,”

### COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Al analizar los comentarios del Concejo Municipal, aclaramos lo siguiente:

- a) Aceptan que las asignaciones no las autorizó el Concejo mediante acuerdo municipal, sino que el Alcalde, en uso de sus facultades según Artículo 48 del Código Municipal, tal artículo establece:“ Ejercer las funciones de gobierno y administración municipales expidiendo al efecto, los acuerdos, órdenes e instrucciones necesarias y dictando las medidas que fueren convenientes a la buena marcha del municipio y a las políticas emanadas del Concejo, sin embargo no demuestran que esas asignaciones fueren convenientes a la buena marcha y beneficio del municipio y que existan políticas emanadas por el Concejo para ese efecto.



- b) Manifiestan que el señor [REDACTED] efectuó control al despachar del combustible propiamente en las instalaciones de la gasolinera proveedora, y luego la documentación respectiva se remitió al gerente de operaciones [REDACTED], para el respectivo control digital; sin embargo ese es un control para servir el combustible a los vehículos y los artículos contenidos en el Reglamento para el Control de Vehículos Nacionales y Consumo del Combustible establecen los requisitos para un control efectivo, que permita comprobar la distribución de acuerdo a las necesidades Institucionales, lo cual no fue presentado.
- c) Expresan sobre este literal, “que si existen las bitácoras respectivas”, sin embargo lo que se señala es la incongruencia en los datos en algunas de ellas, además no presentaron las que según se detalla en anexo, no fueron proporcionadas en el transcurso de la auditoría.
- d) Respecto al literal d), no presentaron comentario alguno.

En relación al comentario emitido por el Décimo Regidor Propietario, relacionado a que “el equipo 152, en el año 2017, no estuvo bajo la administración de la municipalidad y que la información proporcionada al Equipo de auditoría por el Gerente Municipal, no es cierta”, confirma la falta de control de los vehículos por parte de la municipalidad, además no presentó evidencia que demostrara los aspectos aseverados en su comentario. Por lo tanto, la deficiencia se mantiene.

#### **4. ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS APLICABLES.**

##### **4.1 Informe de los Auditores**

**Señores  
Municipalidad de Metapán,  
Departamento de Santa Ana  
Presentes.**

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria de la municipalidad de Metapán, departamento de Santa Ana, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017; y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen del cumplimiento con leyes, regulaciones, contratos, políticas, procedimientos y otras normas aplicables a la municipalidad de Metapán, departamento de Santa Ana, 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 la siguiente instancia significativa de incumplimiento, la cual no tienen efecto en los Estados Financieros del período antes mencionado, de la municipalidad de Metapán, departamento de Santa Ana, así:

- 1) Contratación de bienes a proveedor impedido para ofertar.
- 2) Adquisiciones realizadas sin exigir comprobante legal.
- 3) Deficiencias en compras realizadas a proveedores del exterior del país.
- 4) Registro inadecuado de anticipos de fondos.

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

Santa Ana, 7 de diciembre de 2018.

**DIOS UNIÓN LIBERTAD**

**DIRECTOR REGIONAL DE SANTA ANA  
CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA**





## 4.2 Hallazgos de auditoría sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables

### 1. CONTRATACIÓN DE BIENES A PROVEEDOR IMPEDIDO PARA OFERTAR

Comprobamos que se realizaron adquisiciones de bienes por la suma de \$142,473.02 al proveedor [REDACTED] cuya propietaria tiene parentesco en segundo grado de afinidad con el Alcalde Municipal por ser su cuñada; incurriéndose en los incumplimientos detallados a continuación:

- ✓ El señor Alcalde Municipal no se excusó en intervenir o participar en tales adquisiciones.
- ✓ La proveedora es considerada según la Ley como impedida para ofertar, por tener parentesco en segundo grado de afinidad con el señor Alcalde Municipal.

El total de las adquisiciones se detalla a continuación:

| Descripción  | Monto               | Anexo |
|--|---------------------|-------|
| Adquisiciones realizadas para proyectos, pagadas con Fondos FODES 75%              | \$112,490.31        | 2     |
| Adquisiciones realizadas para proyectos, pagadas con Fondos Propios                | \$ 12,372.60        | 3     |
| Adquisiciones relacionadas a Transferencias Corrientes, pagados con Fondos Propios | \$ 17,610.11        | 4     |
| <b>TOTAL DE ADQUISICIONES</b>  | <b>\$142,473.02</b> |       |

El artículo 26 literal b) de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, establece lo siguiente: Impedidos para ofertar.- No obstante lo establecido en el artículo anterior, no podrán participar como ofertantes: b) El cónyuge o conviviente, y las personas que tuvieren vínculo de parentesco hasta el segundo grado de afinidad y cuarto de consanguinidad, con los funcionarios públicos y empleados públicos mencionados en el literal anterior, así como las personas jurídicas en las que aquellos ostenten la calidad de Propietarios, socios, accionistas, administradores, gerentes, directivos, directores, concejales o representantes legales.

El artículo 44 del Código Municipal, establece: "Todos los miembros del Concejo están obligados a asistir puntualmente a las sesiones, con voz y voto y no podrán retirarse de las mismas una vez dispuesta la votación; pero si algún miembro, su cónyuge o pariente dentro del tercer grado de consanguinidad o segundo de afinidad tuviere interés personal en el negocio de que se trata, deberá abstenerse de emitir su voto, retirándose de la sesión mientras se resuelve el asunto, incorporándose posteriormente a la misma.



La deficiencia se debió a que el Concejo Municipal, no advirtió en el proceso de adquisición de bienes a dicha persona que estaba impedida a ofertar según la Ley.

Consecuentemente la erogación de \$142,473.02 en la adquisición de bienes, sin percatarse del grado de parentesco del proveedor provocó que se incumpliera normativa y afectó la participación de otros proveedores calificados afectando la transparencia y la igualdad de participación.

## COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

En nota de fecha 10 de octubre de 2018, el Concejo Municipal manifiesta: "Sobre esta observación preliminar, cabe señalar que las actuaciones de los funcionarios públicos se presumen de buena fe, salvo que se pruebe lo contrario; así también se les hace saber que el concejo NO conoce el vínculo de parentesco que se observa; en ese sentido si el equipo de auditores ha comprobado que el Alcalde tiene vinculo de parentesco con la propietaria de la empresa [REDACTED] lo procedente seria que la observación se le señale al que no se excusó en debida forma, y no al resto de los miembros del concejo quienes desconocen el vínculo de parentesco."

## COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Después de analizar los comentarios vertidos por el Concejo Municipal, somos de la opinión que el argumento presentado no supera la deficiencia ya que este señalamiento es reincidente, puesto que en el informe de auditoría financiera que esta Corte de Cuentas realizara a dicha Municipalidad por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 este cuestionamiento se les hizo; consecuentemente ante este precedente antes de autorizar la adquisición de un bien o servicio sus miembros debieron garantizarse que el proceso de control interno previo se haya cumplido a la luz de la normativa legal y técnica aplicable. Además, los acuerdos municipales de autorización y pago fueron tomados por el Concejo en pleno, por consiguiente, tiene corresponsabilidad en el hecho señalado y no pueden exonerarse. Por lo tanto, la deficiencia se mantiene.

## 2. ADQUISICIONES REALIZADAS SIN EXIGIR COMPROBANTE LEGAL

Comprobamos que la municipalidad adquirió servicios por un monto de \$53,602.65, sin exigir el comprobante legal, facturas autorizadas, por el Ministerio de Hacienda, respaldando las erogaciones únicamente con recibos simples; no obstante, estar obligados los proveedores al cumplimiento de obligaciones mercantiles; según detalle a continuación:

- a) Transporte de minerales pétreos para la ejecución de proyectos, realizado por el [REDACTED] por el monto de \$37,582.65



| REGISTRO CONTABLE |            |             | Cta. Bancaria<br>No. [REDACTED] |
|-------------------|------------|-------------|---------------------------------|
| NÚMERO            | FECHA      | MONTO       | CHEQUE No.                      |
| 2569              | 31/03/2017 | \$ 6,049.89 | 2551                            |
| 3192              | 28/04/2017 | \$ 7,516.53 | 470                             |
| 5333              | 24/03/2017 | \$ 9,349.83 | 985                             |
| 8275              | 25/04/2017 | \$14,666.40 | 1360                            |
| TOTAL             |            | \$37,582.65 |                                 |

b) Servicios profesionales para la asesoría, apoyo y mejoramiento de la gestión municipal por \$16,020.00.

| N°<br>INTERNO | FECHA    | T.M | A.O. | E.L. | MONTO        | PROVEEDOR  | CONCEPTO  | Cta. Bancaria<br>No. [REDACTED]<br>CHEQUE No. |
|---------------|----------|-----|------|------|--------------|------------|---|---|
| 1/0626        | 27/01/17 | 01  | 6    | 2    | \$ 1,335.00  | [REDACTED] | Pago por servicios profesionales como asesor(mes de enero)      | 0092  |
| 1/1657        | 28/02/17 | 01  | 6    | 2    | \$ 1,335.00  | [REDACTED] | Pago por servicios profesionales como asesor(mes de febrero)    | 0315  |
| 1/2399        | 24/03/17 | 01  | 6    | 2    | \$ 1,335.00  | [REDACTED] | Pago por servicios profesionales como asesor(mes de Marzo)      | 2475  |
| 1/3008        | 25/04/17 | 01  | 6    | 2    | \$ 1,335.00  | [REDACTED] | Pago por servicios profesionales como asesor(mes de Abril)      | 2624  |
| 1/4197        | 26/05/17 | 01  | 6    | 2    | \$ 1,335.00  | [REDACTED] | Pago por servicios profesionales como asesor(mes de Mayo)       | 0589  |
| 1/5218        | 22/06/17 | 01  | 6    | 2    | \$ 1,335.00  | [REDACTED] | Pago por servicios profesionales como asesor(mes de junio)      | Serie "AM"<br>No.0778                         |
| 1/6278        | 28/07/17 | 01  | 6    | 2    | \$ 1,335.00  | [REDACTED] | Pago por servicios profesionales como asesor(mes de Julio)      | Serie "AM"<br>No.0979                         |
| 1/7090        | 24/08/17 | 01  | 6    | 2    | \$ 1,335.00  | [REDACTED] | Pago por servicios profesionales como asesor(mes de Agosto)     | Serie. "AM"<br>No.1146                        |
| 1/8126        | 26/09/17 | 01  | 6    | 2    | \$ 1,335.00  | [REDACTED] | Pago por servicios profesionales como asesor(mes de septiembre) | Serie "AM"<br>No1350                          |
| 1/9138        | 25/10/17 | 01  | 6    | 2    | \$ 1,335.00  | [REDACTED] | Pago por servicios profesionales como asesor(mes de octubre)    | Serie. "AM"<br>No.1551                        |
| 2/0058        | 22/11/17 | 01  | 6    | 2    | \$ 1,335.00  | [REDACTED] | Pago por servicios profesionales como asesor(mes de noviembre)  | Serie. "AM"<br>No.1761                        |
| 2/1022        | 18/12/17 | 01  | 6    | 2    | \$ 1,335.00  | [REDACTED] | Pago por servicios profesionales como asesor(mes de diciembre)  | Serie "AM"<br>No.01933                        |
| TOTAL         |          |     |      |      | \$ 16,020.00 |            |   |   |



El artículo 117 del Código Tributario, respecto a la obligación de exigir y retirar documentos, establece: “Es obligación de los adquirentes de bienes o usuarios de los servicios, exigir los comprobantes de crédito fiscal, las facturas o documentos equivalentes autorizados por la Administración Tributaria y retirarlos del establecimiento o negocio del emisor”.

El artículo 28 de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y la Prestación de Servicios, incisos primero y segundo, establece: “Estarán excluidos de la calidad de contribuyentes, quienes hayan efectuado transferencias de bienes muebles corporales o prestaciones de servicios, gravadas y exentas, en los doce meses anteriores por un monto menor a cincuenta mil colones y cuando el total de su activo sea inferior a veinte mil colones. Si en el transcurso de cualquier año, las transferencias de bienes o prestaciones de servicios o el total del activo de estos sujetos superan los montos señalados, asumirán la calidad de contribuyentes del impuesto, a partir del mes subsiguiente a aquel en que ello ocurra. La Dirección General, en este caso, procederá a petición del interesado o de oficio a inscribirlo como contribuyente”.

El artículo 79 de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, inciso tercero, establece: “La factura o documento equivalente deberá ser exigida para todo trámite de pagos en las transacciones reguladas por esta Ley”.

La deficiencia se originó debido a que el Concejo Municipal acordó:

- a) Según Acuerdo No. 8 del Acta No. 9 de fecha 1 de marzo de 2017, efectuar las erogaciones por los servicios de transporte de materiales pétreos contra recibos emitidos por el transportista, liberando de responsabilidad a los jefes de departamento que intervengan en el proceso de compra, de registro y pago de dichos bienes.
- b) Según Acuerdos No 46 del acta No 50 de fecha 20 de diciembre de 2016 para el período de enero a julio de 2017 y Acuerdo No 41 del Acta No 23 de fecha 13 de junio de 2017 para el período de julio a diciembre de 2017, Contratar los profesionales para la asesoría, apoyo y mejoramiento de la gestión municipal.

Asimismo, permitieron que presentaran un recibo simple que no cumple con los requisitos legales exigidos por la Ley Tributaria.

En consecuencia, se realizaron adquisiciones de bienes y servicios por un monto de \$53,602.65 sin estar respaldados con el documento legal tributario requerido por el Ministerio de Hacienda.

## COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

En nota de fecha 10 de octubre de 2018, el Concejo Municipal manifestó: “El término “comprobante legal” está sujeto a distintas interpretaciones, y la ley establece un sistema de prueba con valor tasado, y le da valor probatorio a los documentos privados; para el caso concreto el recibo simple a que hace alusión en la



observación, solo está destinado a probar el recibo del pago que se hace por el servicio que el proveedor presta a esta Alcaldía; y resulta que es responsabilidad exclusiva del contribuyente cumplir con los requerimientos legales tributarios, mas no es obligación de esta alcaldía de exigir la tributación de los proveedores de servicios.

### COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Los comentarios del Concejo Municipal, se refieren a que no es obligación de la alcaldía exigir la tributación a los proveedores de servicios, sin embargo, aclaramos que si es obligación de la municipalidad exigir a los proveedores las facturas autorizadas por la Administración Tributaria.

Por otra parte existen otros proveedores y otros profesionales con los cuales la municipalidad ha utilizado similares servicios y estos sí han proporcionado factura; por la misma exigencia de la normativa que establece que las operaciones realizadas con consumidores finales se les deberán emitir y entregar por cada operación, un documento que se denominará "Factura", no podemos aceptar como válido su argumento, sobre todo porque los fondos provienen de la municipalidad, y no pueden estar contribuyendo a la elución de impuestos; puesto que éstos impuestos le son devueltos a las mismas Municipalidades por medio de las transferencias del FODES. Por lo tanto, la observación se mantiene.

### 3. DEFICIENCIAS EN COMPRAS REALIZADAS A PROVEEDORES DEL EXTERIOR DEL PAÍS.

Comprobamos que se efectuaron adquisiciones de bienes y servicios a proveedores del exterior del país, las que poseen las deficiencias siguientes:

- a) El proceso de adquisición no fue efectuado mediante la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional (UACI)
- b) No existe la solicitud o requerimiento de la unidad solicitante.
- c) No fueron publicadas las adquisiciones en Sistema Electrónico de Compras Públicas, no obstante manifestar la Administración que fueron contrataciones directas.
- d) No existe acta de recepción de los bienes y servicios adquiridos, según detalle siguiente:

| SUBCUENTA<br>NUMERO | CONCEPTO                             | REGISTRO CONTABLE |            |              | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN  |
|---------------------|--------------------------------------|-------------------|------------|--------------|-----------|--|
|                     |                                      | NÚMERO            | FECHA      | MONTO        |           |  |
| 83413004            | MATERIALES ELECTRICOS                | 2/1435            | 30/12/2017 | \$ 15,870.00 |           | 50 LED 150 W, Y 100 DE 200 W   |
| 83415006            | HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS | 1/9980            | 20/11/2017 | \$ 6,909.00  |           | Compra de martillo de impacto VSI, tamiz, resorte, Hules de Criba vibratoria, para uso en Planta tritadora y mezcla de Asfalto |



| SUBCUENTA<br>NUMERO | CONCEPTO                                   | REGISTRO CONTABLE |            |              | PROVEEDOR  | DESCRIPCIÓN   |
|---------------------|--|-------------------|------------|--------------|------------|---|
|                     |  | NÚMERO            | FECHA      | MONTO        |            |   |
| 83415009            | HERRAMIENTAS,<br>REPUESTOS Y<br>ACCESORIOS | 2/1429            | 30/12/2017 | \$ 7,980.00  | [REDACTED] | Compra de motor diesel,<br>para equipo bulldozer B160,<br>marca LIUGONG, motor<br>Weichai para uso en equipo<br>No. 108, compra hecha a<br>[REDACTED] |
| TOTAL               |  |                   |            | \$ 30,759.00 |            |   |

Con relación al literal a)

La Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública en el artículo 10, literales a) y b) establece :” 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:  
a) Cumplir las políticas, lineamientos y disposiciones técnicas que sean establecidas por la UNAC, y ejecutar todos los procesos de adquisiciones y contrataciones objeto de esta Ley; b) Ejecutar los procesos de adquisiciones y contrataciones objeto de esta Ley; para lo cual llevará un expediente de todas sus actuaciones, del proceso de contratación, desde el requerimiento de la unidad solicitante hasta la liquidación de la obra, bien o servicio; (2

Con relación al literal b)

El Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, en el artículo 41 establece respecto al INICIO DEL PROCESO DE ADQUISICIÓN O CONTRATACIÓN PÚBLICA: “El proceso de la adquisición o contratación dará inicio con la solicitud o requerimiento de la unidad solicitante.

La solicitud deberá contener, por lo menos, los requisitos establecidos en este Reglamento. El proceso estará fundamentado en la Programación Anual de Adquisiciones y Contrataciones, salvo que se trate de contrataciones no previstas a la fecha de elaborar el mencionado Programa.

Cuando se tratase de adquisición por contratación directa, la autorización de la solicitud o requerimiento deberá constar en la resolución razonada que emitirá el titular de la Institución, Junta Directiva, Consejo Directivo o Concejo Municipal, por medio de la cual opta por esta forma de contratar, en la que se hará referencia a las razones que la motivan, tomando en cuenta lo dispuesto en la Ley. Posteriormente, se emitirá resolución razonada de adjudicación.

Sin perjuicio de lo anterior, si se tratase de estados de emergencia o calificativos de urgencia y cuando las condiciones de la adquisición así lo exijan, la autorización de la solicitud y la justificación de optar por esta forma de contratación, podrán consignarse en la misma resolución que adjudica la contratación de la obra, bien o servicio.

Con relación al literal c)

La Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, en el artículo 71, establece: “Para efectos de esta Ley, se entenderá por Contratación Directa la forma que una institución contrata con una o más personas naturales o jurídicas,



manteniendo los criterios de competencia cuando aplique, salvo en los casos que no fuere posible debido a la causal que motiva la contratación, tomando en cuenta las condiciones y especificaciones técnicas previamente definidas. Esta decisión debe consignarse mediante resolución razonada emitida por el titular de la institución, junta directiva, consejo directivo o concejo municipal, según sea el caso, debiendo además publicarla en el Sistema Electrónico de Compras Públicas, invocando la causal correspondiente que la sustenta”.

Con relación al literal d)

El Reglamento de la Ley de adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, en el artículo 77 establece: “Corresponde a los administradores de contrato elaborar y suscribir, conjuntamente con el contratista, las actas de recepción total o parcial, provisional o definitiva, de las adquisiciones o contrataciones de obras, bienes y servicios, las que tendrán como contenido mínimo lo siguiente:

- a. Lugar, día y hora de la recepción;
- b. Nombre del proveedor o contratista que hace la entrega;
- c. Fecha y referencia del contrato o de la orden de compra;
- d. Especificaciones o características técnicas de la obra, bien o servicio recibido y certificaciones de las pruebas de eficiencia y/o calidad indicadas en los instrumentos de contratación, si las hubiere;
- e. Alusión expresa a los informes emitidos previamente, en su caso;
- f. Nombre y firma de la persona o personas que entregan por parte del proveedor o contratista;
- g. Nombre, cargo y firma de las personas que reciben la obra, bien o servicio;
- h. Consignación de la conformidad de la obra, bien o servicio, con las condiciones y especificaciones técnicas, previamente definidas por la institución en el contrato u orden de compra;
- i. La relación del resultado de cualquier prueba que se hubiere realizado para determinar que las obras, bienes o servicios recibidos en virtud del contrato, se ajustan a lo requerido;
- j. Constancia de la mora en el cumplimiento de las obligaciones; y,
- k. Cualquier otra información pertinente”.

La deficiencia se debió a que el Concejo Municipal, no ordenó a la UACI efectuar las adquisiciones y no cumplió con realizar el adecuado proceso de adquisición de los bienes al exterior del país.

Consecuentemente:

- a) Al no contar con un documento de requerimiento del solicitante, existió el riesgo que los bienes y servicios adquiridos no cumplieran con las especificaciones técnicas requeridas.
- b) Al no publicar en el Sistema Electrónico de Compras Públicas, se afectó la transparencia del proceso de adquisición.
- c) Al no presentar evidencia de recepción no se demuestra que los bienes y servicios se hayan adquirido.



## COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

En nota de fecha 10 de octubre de 2018, el Concejo Municipal manifiesta: “Las deficiencias son en realidad inexistentes, las compras se han realizado bajo el principio de economía y eficiencia, pues al verificar el mercado nacional de los productos adquiridos en el extranjero, su precio está por arriba del valor por los que se adquirieron.”

En nota de fecha 12 de noviembre de 2018, el Jefe de la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional, manifiesta: “La adquisiciones de estos bienes no fueron notificados a la UACI, las compras se realizaron directamente sin el proceso correspondiente de compra.”

## COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Luego de haber analizado el comentario vertido por el Concejo Municipal, podemos decir que su argumento lo centraron en que las compras se realizaron cumpliendo el principio de economía y eficacia, sin embargo no es incumplimiento de esos indicadores lo que se plantea en la observación, sino una serie inobservancias en los procesos de adquisición desde que no fueron realizados por la Unidad respectiva (UACI) que según la Ley debe efectuarlos, hasta que no existe evidencia de la recepción de los bienes, situaciones de las que no se recibió ningún comentario al respecto. Por lo tanto, la deficiencia se mantiene.

### 4. REGISTRO INADECUADO DE ANTICIPO DE FONDOS.

Comprobamos que en el subgrupo 212 Anticipo de Fondos existen fondos por un monto de \$21,519.00 cargados como anticipo a nombre de la Tesorera Municipal que no le corresponden, ya que dichas transferencias fueron realizadas directamente a proveedores extranjeros, según el detalle siguiente:

CUENTA: [REDACTED]

| OTORGAMIENTO |            |            |                                |             |            |  |
|--------------|------------|------------|--------------------------------|-------------|------------|--|
| PARTIDA      | FECHA      | MONTO (\$) | CHEQUE                         | F. CH/TRANS | PROVEEDOR  | CONCEPTO   |
| 1/1023       | 03/02/2017 | 8,343.00   | N/D<br>TRANSFERENCIA DE FONDOS | 03/02/2017  | [REDACTED] | Compra de herramientas, Repuestos y Accesorios para uso en planta trituradora y mezcla asfáltica |
| 1/7097       | 24/08/2017 | 8,190.00   | N/D<br>TRANSFERENCIA DE FONDOS | 24/08/2017  | [REDACTED] | Compra de Motor Diesel Engine para tractor equipo No 108   |
| 1/9767       | 10/11/2017 | 4,986.00   | N/D<br>TRANSFERENCIA DE FONDOS | 10/11/2017  | [REDACTED] | Compra de 150 Lámparas Led   |
|              |            | 21,519.00  |                                |             |            |  |



El artículo 103 de la Ley Orgánica de Administración Financiera del estado establece: "Las normas de Contabilidad Gubernamental estarán sustentadas en los principios generalmente aceptados y, cuando menos, en los siguientes criterios: a) La inclusión de todos los recursos y obligaciones del sector público, susceptibles de valuarse en términos monetarios, así como todas las modificaciones que se produzcan en los mismos; b) El uso de métodos que permitan efectuar actualizaciones, depreciaciones, estimaciones u otros procedimientos de ajuste contable de los recursos y obligaciones; c) El registro de las transacciones sobre la base de mantener la igualdad entre los recursos y obligaciones. La Dirección General de Contabilidad Gubernamental actualizará y difundirá periódicamente los principios de contabilidad generalmente aceptados que considere aplicables al sector público.

El artículo 193 del Reglamento de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado, 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.

El artículo 207 del Reglamento antes citado, establece: "El Contador de la Institución tendrá la responsabilidad de registrar toda transacción que represente variaciones en la Composición de los recursos y obligaciones. Si eventualmente no se dispone de cuentas autorizadas para registrar una determinada transacción, deberá ser solicitada la modificación del listado de cuentas a la Dirección General, por intermedio del Jefe de la Unidad Financiera Institucional, en un plazo no mayor a cinco días hábiles después de conocerse dicha situación. A efecto de no postergar la contabilización, en forma provisional, el Contador podrá registrar la transacción en el concepto contable que más se ajuste a la naturaleza de la operación, en tanto se recepciona el pronunciamiento de la Dirección General".

Asimismo, el artículo 208 del mismo Reglamento, establece: "El Contador verificará que toda transacción que deba registrarse en el sistema contable, cumpla con los requisitos exigibles en el orden legal y técnico, presentando por escrito al responsable de la decisión toda situación contraria al ordenamiento establecido. En caso contrario, será solidariamente responsable por las operaciones contabilizadas. Con excepción a la situación establecida en el inciso 2 del artículo anterior, los Contadores tienen prohibido registrar hechos económicos en conceptos distintos a los fijados de acuerdo con la naturaleza de las operaciones u omitir la contabilización de los mismos, siendo directamente responsables, conjuntamente con el Jefe de la Unidad Financiera, de toda interpretación errónea de la información y por la no aplicación de los principios, normas y procedimientos contables establecidos por la Dirección General".

El Manual Técnico SAFI C.2.10 NORMAS SOBRE EL REGISTRO DE TRANSFERENCIAS DE FONDOS 3. ADELANTOS DE DINERO OTORGADOS A TERCEROS establece: "Los adelantos de dinero a rendir cuenta otorgados a terceros, destinados a la adquisición de bienes y servicios institucionales, deberán contabilizarse en cuentas del subgrupo de ANTICIPOS DE FONDOS, dejando



reflejada la responsabilidad de la entidad en la cuenta correspondiente de obligaciones con terceros, cuando los fondos hayan sido proporcionados por otra institución u organismo y la rendición de cuentas tendrá que realizarse ante esta institución u organismo. La rendición de cuenta de los adelantos de dinero aprobada a nivel institucional, deberá contabilizarse como un compromiso pendiente de pago de conformidad a lo establecido en la norma N° 1 sobre deudores y acreedores monetarios. Al ser aceptada la liquidación del anticipo se aplicará el CARGO en la cuenta del acreedor monetario donde se registró el compromiso, con ABONO a la cuenta respectiva del subgrupo ANTICIPOS DE FONDOS. En los casos en que la rendición de cuenta se realice ante otra institución u organismo se procederá a registrarse las operaciones tal como se indica en el párrafo anterior, excepto en lo referente al procedimiento posterior a la recepción de la aceptación de la liquidación, que se contabilizará reversando las operaciones efectuadas cuando se concedió el adelanto del dinero. Los reintegros de dinero en efectivo por anticipos de fondos deberán contabilizarse como una disminución de las respectivas cuentas del subgrupo de ANTICIPOS DE FONDOS y en los casos que corresponda se efectuará la regularización de la responsabilidad institucional.”

La deficiencia surgió debido a que la Contadora municipal registró de forma incorrecta los anticipos de fondos dejando como responsable a la Tesorera municipal y dicha responsabilidad le compete al proveedor de bienes ya que se realizaron transferencias bancarias a la cuenta del proveedor.

En consecuencia, se afectó la transparencia en el proceso realizado, ya que contablemente la responsabilidad recayó sobre la Tesorera Municipal cuando no hay documentos que la obliguen a responder por dichos anticipos de fondos que ella no recibió en ningún momento.

## COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

En nota de fecha 10 de octubre de 2018 la Contadora municipal, comentó lo siguiente: “En relación a la observación realizada por el equipo auditor, referente a que el subgrupo 212 Anticipo de Fondos existen cargos de anticipo a nombre de la tesorera municipal que no le corresponden, ya que se realizaron transferencias directas a proveedores en el extranjero, se expone lo siguiente:

- Que para registrar un anticipo al subgrupo 212 de los proveedores de bienes y servicios, se requiere de la documentación pertinente, tales como contratos, órdenes de compra, facturas de anticipo y fianza de anticipo para su correspondiente legalización y registros, para luego reversar la operación al liquidar regularizando los saldos correspondientes;
- Que las transferencias bancarias realizadas a los proveedores de bienes y servicios

[REDACTED], enviaron por vía electrónica la cotización de los bienes a adquirir, para lo cual requería un depósito del 100% para asegurar la venta y realizar el envío único documento de respaldo para dicha transferencia.



- Que la falta de documentación para el Departamento Contable origino que el “ANTICIPO” fuera cargado a nombre de la tesorera municipal, por ser la responsable de hacer el depósito bancario, considerando únicamente para dicha transacción, la Cotización y el Acuerdo Municipal.
- El sistema Contable (SICGE) permitía desagregar la cuenta 212 para cargar el anticipo a una persona en particular o a una empresa se registra como anticipo, por ser la única forma de identificar un faltante ante la inexistencia de documentos que respalde la erogación de las adquisiciones con proveedores en el extranjero y se hace directamente a una persona para que se encargue de velar porque el documento factura se recupere y no a la empresa contratada para prestar el servicio o la compra porque de dicha empresa lo único que se tiene es una cotización digital se desconoce sus generales y no se le da en calidad de anticipo sino se le deposita el 100% del monto adquirido en él nuevo sistema SAFIM solo existe la cuenta 212 anticipo a empleados, anticipo por servicios, anticipo a proveedores.
- Las documentaciones en dichos procesos en mención se respaldaron posteriormente con facturas electrónicas enviadas por los proveedores y cuando los bienes son recepcionados en El Salvador; por tanto, éste Departamento no se tiene certeza ni garantía que los bienes serán recibidos por la municipalidad, y la responsabilidad recae sobre quien autorizó.

Caben mencionar que dichos anticipos están liquidados como ya los auditores pudieron constatar”.

En nota de fecha 28 de noviembre del corriente año, la Contadora municipal proporcionó los siguientes comentarios:

- Que los auditores obviaron lo dispuesto en el Código Municipal, Artículo 68 inciso segundo, referente a las atribuciones de los Tesoreros, el cual establece que “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.”; habiéndose hecho las transferencias bancarias para el pago sin tener comprobante, factura, orden de compra de la obligación, únicamente un acuerdo municipal.
- Que en ningún momento el acuerdo de estas erogaciones menciona que es anticipo al proveedor siendo la transferencia el 100% del monto contratado.
- Que la responsabilidad no puede ser atribuida al Concejo, por ser este un ente de carácter deliberante y normativo; y los funcionarios competentes para ejecutar dichas transacciones son los obligados de seguir los lineamientos establecidos y verificar su cumplimiento.

Que los anticipos se liquidan en el mismo periodo contable que no tienen incidencia en los estados financieros por que al final del ejercicio contable 31 de diciembre del 2017 el saldo es cero por lo cual no afecto las cifras de los estados financieros se llevó al gasto en el mismo periodo contable.

Que al desagregar se afecta a nivel de sub cuenta y una 212 es cuenta al final la cuenta es la correcta.



En ningún momento se afectó ninguna cifra de los estados financieros comparativos.

- Que la deficiencia no puede mantenerse porque los estados financieros, en el subgrupo 212 Anticipo de fondos no se ven afectados, pues estos registros fueron liquidados durante la ejecución del ejercicio los cuales se comprueban con las partidas contables que se anexan. Y el movimiento de cuentas de la sub cuenta 21201004”.

## COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Después de analizar los comentarios y documentación presentada por la Contadora podemos concluir que en la respuesta no presentó razones válidas para justificar que se realizó un registro inadecuado de los anticipos, puesto que sí contaba con cierta información del proveedor como la dirección del correo, la transferencia electrónica, la cotización para poder cargárselo al proveedor extranjero, o en su defecto como ella bien lo manifestó en su respuesta que la responsabilidad recaía en quien autorizó, que en este caso fue el Concejo Municipal, por lo cual no tuvo que habérselo cargado como Anticipo a la Tesorera municipal.

Por otra parte, referente a los segundos comentarios proporcionados por la Contadora, es de aclarar que:

- a) El artículo 68 del Código municipal al que ella hace referencia que los auditores obviaron, señala la prohibición que tienen los Municipios de ceder o donar a particulares a título gratuito cualquier parte de sus bienes, lo cual no tiene relación con la condición señalada en esta deficiencia. Sin embargo, si seguimos leyendo dicho Código es el artículo 86 el que contiene lo citado en su comentario.
- b) El cuestionamiento no hace referencia a la redacción del acuerdo, puesto que la esencia del hallazgo es que la Contadora cargo a nombre de la Tesorera municipal transferencias que fueron realizadas directamente a proveedores extranjeros, y que fueron registrados contablemente como Anticipos de Fondos.
- c) Efectivamente la responsabilidad no es para el Concejo Municipal, es por eso que en este caso se le atribuyó el incumplimiento a la Contadora y como ella bien lo señala la responsabilidad es del funcionario competente el obligado de seguir los lineamientos establecidos y verificar su cumplimiento, lo cual viene a ratificar que ella es la responsable.
- d) Ciertamente los anticipos se liquidan en el mismo período contable y que no tienen incidencia en los estados financieros, es por ello que nuestro señalamiento no fue dirigido a la afectación de las cifras que presentan los estados financieros, sino al hecho que se le cargo a una empleada (Tesorera municipal) un anticipo de fondos que ella nunca recibió.
- e) La condición de este señalamiento no se refiere a la afectación de los estados financieros, con respecto a los Anticipo de fondos, pues que estos registros son liquidados durante la ejecución del ejercicio.

Los comentarios no esclarecen el hecho del porque en los registros contables le cargo a la Tesorera municipal las transferencias de dinero destinados a la adquisición de bienes y servicios institucionales, las cuales fueron realizadas directamente a proveedores extranjeros. Por lo tanto, la deficiencia se mantiene.



## **5. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA**

Se realizó el análisis de los informes de auditoría interna, detectándose que los 4 informes contenían 28 condiciones reportables en total, de las que se retomaron 15 aspectos relacionados con este tipo de examen, los cuales se incluyeron en los diferentes programas que se desarrollaron en la fase de examen como pruebas de cumplimiento.

En cuanto a la auditoría externa se contó con éste servicio para auditar el ejercicio 2017, pero a la fecha de nuestro examen estaba en ejecución; consecuentemente, aún no habían emitido informe.

## **6. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES**

El seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores perteneciente al Informe de Auditoría emitido por la Corte de Cuentas de la República correspondiente a la Auditoría Financiera a la municipalidad de Metapán, departamento de Santa Ana, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, contiene 8 recomendaciones, a las cuales no se les dio seguimiento, en razón de que están relacionadas a hechos ya ocurridos, de las cuales siendo un período ya cerrado no podría darse cumplimiento a las recomendaciones planteadas. Por otra parte, la máxima autoridad entregó un escrito presentado y admitido por la Cámara IV de Primera Instancia de la Corte de Cuentas, bajo la referencia JC-IV-2017, en el cual están haciendo uso del derecho de defensa, por las observaciones y recomendaciones que contiene el informe antes señalado y que actualmente están a espera a que se dicte sentencia definitiva en base a los argumentos y prueba aportada.

## **7. RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA**

El presente informe no contiene recomendaciones.

“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**

**ANEXO 1. INCONGRUENCIA ENTRE LOS KILOMETRAJES DE VEHÍCULOS PRESENTADOS EN BITACORAS Y FALTA DE PRESENTACIÓN DE BITÁCORAS**

| EQUIPO 121 |                     |                   |                           |
|------------|---------------------|-------------------|---------------------------|
| Fecha      | Kilometraje Inicial | Kilometraje Final | Diferencia en Kilometraje |
| 17/01/2017 |                     | 63471             |                           |
| 20/01/2017 | 63504               |                   | -33                       |
| 28/01/2017 |                     | 64050             |                           |
| 30/01/2017 | 64054               |                   | -4                        |
| 15/07/2017 | 83657               | 83092             | Mayor kilometraje         |
| 21/07/2017 |                     | 81381             |                           |
| 24/07/2017 | 81438               |                   | -57                       |
| 25/07/2017 |                     | 81841             |                           |
| 26/07/2017 | 81852               |                   | -11                       |
| 03/10/2017 |                     | 90830             |                           |
| 04/10/2017 | 90836               | 91108             | -6                        |
| 05/10/2017 | 91121               |                   | -13                       |
| 15/11/2017 |                     | 9716              |                           |
| 16/11/2017 | 97613               | 97616             | -87897                    |
| 17/11/2017 | 97731               | 98037             | -115                      |
| 30/11/2017 | 99290               |                   | -1253                     |
| 13/12/2017 |                     | 100478            |                           |
| 14/12/2017 | 100520              |                   | -42                       |
| 15/12/2017 |                     | 100888            |                           |
| 18/12/2017 | 100891              |                   | -3                        |
| EQUIPO 122 |                     |                   |                           |
| Fecha      | Kilometraje Inicial | Kilometraje Final | Diferencia en Kilometraje |
| 02/06/2017 |                     | 56911             |                           |
| 05/06/2017 | 65916               |                   | -9005                     |
| 08/06/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 13/06/2017 |                     | 57803             |                           |
| 14/06/2017 | 57811               |                   | -8                        |
| 16/06/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 23/06/2017 |                     | 58636             |                           |
| 04/07/2017 | 58754               |                   | -118                      |

| EQUIPO 121 |                     |                   |                           |
|------------|---------------------|-------------------|---------------------------|
| Fecha      | Kilometraje Inicial | Kilometraje Final | Diferencia en Kilometraje |
| 12/07/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 25/07/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 28/07/2017 |                     | 60678             |                           |
| 29/07/2017 | 60082               | 61715             | 596                       |
| 31/07/2017 | 60735               | 60742             | 980                       |
| EQUIPO 122 |                     |                   |                           |
| Fecha      | Kilometraje Inicial | Kilometraje Final | Diferencia en Kilometraje |
| 31/07/2017 | 60745               |                   | -3                        |
| 07/08/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 08/08/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 10/08/2017 |                     | 61429             |                           |
| 15/08/2017 | 61437               |                   | -8                        |
| 16/08/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 22/08/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 12/09/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 14/09/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 13/10/2017 |                     | 66266             |                           |
| 14/10/2017 | 66286               |                   | -20                       |
| 19/10/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 20/10/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 10/11/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 14/11/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 17/11/2017 |                     | 68534             |                           |
| 20/11/2017 | 686768              |                   | -618234                   |
| 22/11/2017 | 69058               | 8497              | -69058                    |
| 24/11/2017 |                     | sin kilometraje   | 8497                      |
| 29/11/2017 |                     | sin kilometraje   |                           |
| 05/12/2017 |                     | 70117             |                           |
| 06/12/2017 | 70245               |                   | -128                      |

Detalle de meses en los cuales no presentaron Bitácoras de recorrido del Equipo No. 121

| MES       | OBSERVACIÓN   |
|-----------|---|
| Febrero   | No presentaron bitácoras del mes  |
| Marzo     | No Presentaron bitácoras del período del 1 al 10 de marzo de 2017.      |
| Abril     | No presentaron bitácoras del mes.                                       |
| Noviembre | No presentaron bitácoras, del período del 18 al 29 de noviembre de 2017 |

**ANEXO 2. CONTRATACIÓN DE BIENES A PROVEEDOR IMPEDIDO PARA OFERTAR**  
Adquisiciones realizadas para proyectos, pagadas con Fondos FODES 75%

| CHEQUE     |         | ORDEN DE COMPRA |        | BANCO      | CUENTA BANCARIA |   | CONCEPTO                | MONTO     | MONTO DE CHEQUE |
|------------|---------|-----------------|--------|------------|-----------------|---|-------------------------|-----------|-----------------|
| FECHA      | No.     | FECHA           | No.    |            | No.             | NOMBRE  |                         |           |                 |
| 25/01/2017 | 17      | 16/01/2017      | 121489 | ██████████ | 500003739       | INTRODUCCION DE AGUAS NEGRAS LINEA FERREA COL. VIDES, BRISAS DEL SUR, METAPAN.                                    | Cemento                 | \$ 75.50  | \$ 113.35       |
|            |         |                 |        |            |                 |   | CONOS DE HILO           | \$ 37.85  |                 |
| 31/01/2017 | 18      | 23/01/2017      | 121514 | ██████████ | 500003739       | INTRODUCCION DE AGUAS NEGRAS LINEA FERREA COL. VIDES, BRISAS DEL SUR, METAPAN.                                    | CEMENTO                 | \$ 288.25 | \$ 331.75       |
|            |         |                 |        |            |                 |   | HO.                     | \$ 28.00  |                 |
|            |         |                 |        |            |                 |   | CURVAS                  | \$ 15.50  |                 |
| 25/01/2017 | 4       | 01/10/2017      | 121460 | ██████████ | 500003747       | CONSTRUCCION DE CAJA RECOLECTORA DE AGUAS LLUVIAS Y COLOCACION DE TUBERIA DE CEMENTO EN CAS. AGUA FRIA.           | CEMENTO                 | \$ 175.00 | \$ 179.50       |
|            |         |                 |        |            |                 |   | CLAVOS                  | \$ 4.50   |                 |
| 42760      | 8117282 | 01/03/2017      | 121388 | ██████████ | 1000006601694   | PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN TRAMOS DE CALLES EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, SECTOR 2, METAPAN | ALAMBRE                 | \$ 52.50  | \$ 543.05       |
|            |         | 01/03/2017      | 121388 |            |                 |   | GUANTES                 | \$ 62.00  |                 |
|            |         | 01/12/2017      | 121451 |            |                 |   | CEMENTO                 | \$ 131.25 |                 |
|            |         | 01/12/2017      | 121451 |            |                 |   | ESPONJAS                | \$ 3.00   |                 |
|            |         | 19/01/2017      | 121490 |            |                 |   | HO                      | \$ 261.70 |                 |
|            |         | 19/01/2017      | 121490 |            |                 |   | TENAZA                  | \$ 21.60  |                 |
|            |         | 19/01/2017      | 121490 |            |                 |   | LAPIZ                   | \$ 11.00  |                 |
| 31/01/2017 | 8117287 | 19/01/2017      | 121512 | ██████████ | 10000066001694  | PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN TRAMOS DE CALLES EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, SECTOR 2, METAPAN | DADOS                   | \$ 124.60 | \$ 504.40       |
|            |         | 19/01/2017      | 121512 |            |                 |   | CLAVOS                  | \$ 114.60 |                 |
|            |         | 19/01/2017      | 121512 |            |                 |   | DISCO P. CORTE DE METAL | \$ 13.50  |                 |
|            |         | 25/01/2017      | 121515 |            |                 |   | ALAMBRE                 | \$ 218.70 |                 |
|            |         | 25/01/2017      | 121515 |            |                 |   | COSTANERA               | \$ 33.00  |                 |
| 25/01/2017 | 8282426 | 01/03/2017      | 121385 | ██████████ | 10000066001800  | CONSTRUCCION DE SALON DE USOS MULTIPLES EN CAS. ARENAL PACHECO, CTON. LAS PIEDRAS, METAPAN                        | CEMENTO                 | \$ 262.50 | \$ 279.18       |
|            |         |                 |        |            |                 |   | VARILLAS DE HO.         | \$ 16.68  |                 |
| 25/01/2017 | 6       | 01/03/2017      | 121389 | ██████████ | 500003771       | MEJORAMIENTO DE CANCHA DE FUTBOL EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN   | CEMENTO                 | \$ 376.25 | \$ 580.05       |
|            |         | 01/03/2017      | 121389 |            |                 |   | CLAVOS                  | \$ 4.40   |                 |
|            |         | 01/03/2017      | 121389 |            |                 |   | ESCOBAS                 | \$ 33.00  |                 |



| CHEQUE     |     | ORDEN DE COMPRA |        | BANCO | CUENTA BANCARIA |   | CONCEPTO            | MONTO     | MONTO DE CHEQUE |
|------------|-----|-----------------|--------|-------|-----------------|---|---------------------|-----------|-----------------|
| FECHA      | No. | FECHA           | No.    |       | No.             | NOMBRE  |                     |           |                 |
|            |     | 01/04/2017      | 121453 |       |                 | GUIJAT, METAPAN   | ALAMBRE             | \$ 112.60 |                 |
|            |     | 01/04/2017      | 121453 |       |                 |   | PIOCHAS             | \$ 45.00  |                 |
|            |     | 01/04/2017      | 121453 |       |                 |   | CONOS HILO          | \$ 8.80   |                 |
| 31/01/2017 | 7   | 19/01/2017      | 121513 |       | 500003771       | MEJORAMIENTO DE CANCHA DE FUTBOL EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, METAPAN     | CEMENTO             | \$ 7.60   | \$ 149.85       |
|            |     |                 |        |       |                 |   | CEMENTO             | \$ 131.25 |                 |
|            |     |                 |        |       |                 |   | ALMADANA            | \$ 11.00  |                 |
| 25/01/2017 | 25  | 01/03/2017      | 121386 |       | 500003720       | CONSTRUCCION DE CASA COMUNAL EN CTON. SAN JUAN LAS MINAS, CAS. SAN JUAN ARRIBA, METAPAN | UNIONES             | \$ 3.00   | \$ 717.00       |
|            |     | 01/03/2017      | 121386 |       |                 |   | HO.                 | \$ 573.00 |                 |
|            |     | 01/03/2017      | 121386 |       |                 |   | LAZOS               | \$ 11.50  |                 |
|            |     | 01/11/2017      | 121461 |       |                 |   | TUBOS GHT           | \$ 24.00  |                 |
|            |     | 01/11/2017      | 121461 |       |                 |   | DISCO               | \$ 26.00  |                 |
|            |     | 19/01/2017      | 121494 |       |                 |   | CAJAS DE CLAVOS     | \$ 30.00  |                 |
| 26/01/2017 | 13  | 16/01/2017      | 121482 |       | 500003712       | REMODELACION DE INSTALACIONES DE CUERPO DE AGENTES MUNICIPALES DE METAPAN               | DECOBLOCK           | \$ 9.00   | \$ 9.80         |
|            |     |                 |        |       |                 |   | TORNILLOS           | \$ 0.20   |                 |
|            |     |                 |        |       |                 |   | ANCLAS              | \$ 0.60   |                 |
| 26/01/2017 | 17  | 01/03/2017      | 121384 |       | 500003712       | REMODELACION DE INSTALACIONES DE CUERPO DE AGENTES MUNICIPALES DE METAPAN               | ADAPTADOR MACHO     | \$ 1.50   | \$ 435.35       |
|            |     | 01/03/2017      | 121384 |       |                 |   | CEMENTO             | \$ 338.00 |                 |
|            |     | 01/03/2017      | 121384 |       |                 |   | ESPATULA            | \$ 7.45   |                 |
|            |     | 01/03/2017      | 121384 |       |                 |   | LAPIZ               | \$ 23.00  |                 |
|            |     | 01/12/2017      | 121463 |       |                 |   | DECOBLOC            | \$ 29.50  |                 |
|            |     | 01/12/2017      | 121463 |       |                 |   | CLAVOS              | \$ 25.90  |                 |
|            |     | 01/12/2017      | 121463 |       |                 |   | CUBOS P. ATORNILLAR | \$ 1.50   |                 |
|            |     | 01/12/2017      | 121463 |       |                 |   | VALVULAS Y TAPON    | \$ 8.50   |                 |
| 08/02/2017 | 18  | 02/02/2017      | 121572 |       | 500003836       | CONSTRUCCION DE INSTALACIONES PARA MONTAJE DE BLOKERA MUNICIPAL                         | CLAVOS              | \$ 421.00 | \$ 954.00       |
| 10/02/2017 |     |                 |        |       |                 |   | DISCO P. CONCRETO   | \$ 23.00  |                 |
| 02/08/2017 |     |                 |        |       |                 |   | BLOCK               | \$ 510.00 |                 |
| 15/02/2017 | 39  | 09/02/2017      | 121596 |       | 500003739       | INTRODUCCION DE AGUAS NEGRAS LINEA FERREA COL. VIDES, BRISAS DEL SUR, METAPAN.          | CEMENTO             | \$ 151.00 | \$ 158.40       |
| 15/02/2017 |     | 09/02/2017      | 121596 |       |                 |   | CODOS               | \$ 7.40   |                 |
| 17/02/2017 | 40  | 10/02/2017      | 121623 |       | 500003739       | INTRODUCCION DE AGUAS   | CEMENTO             | \$ 151.00 | \$ 184.50       |

| CHEQUE     |         | ORDEN DE COMPRA |        | BANCO | CUENTA BANCARIA |   | CONCEPTO          | MONTO       | MONTO DE CHEQUE |
|------------|---------|-----------------|--------|-------|-----------------|---|-------------------|-------------|-----------------|
| FECHA      | No.     | FECHA           | No.    |       | No.             | NOMBRE  |                   |             |                 |
|            |         |                 |        |       |                 | NEGRAS LINEA FERREA COL. VIDES, BRISAS DEL SUR, METAPAN.  | TAPON PVC         | \$ 30.00    |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | SPRAY             | \$ 3.50     |                 |
| 24/02/2017 | 55      | 20/02/2017      | 121656 |       | 500003739       | INTRODUCCION DE AGUAS NEGRAS LINEA FERREA COL. VIDES, BRISAS DEL SUR, METAPAN.                                    | CEMENTO           | \$ 427.25   | \$ 677.45       |
|            |         |                 |        |       |                 |   | CURVAS            | \$ 191.25   |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | SEDASO            | \$ 11.75    |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | CLAVOS            | \$ 35.20    |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | CINTA ME          | \$ 12.00    |                 |
| 15/02/2017 | 8117322 | 09/02/2017      | 121595 |       | 10000066001694  | PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN TRAMOS DE CALLES EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, SECTOR 2, METAPAN | BLOCK             | \$ 23.85    | \$ 611.85       |
|            |         |                 |        |       |                 |   | HO.               | \$ 281.00   |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | TABLAS            | \$ 293.00   |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | CUCHARA           | \$ 14.00    |                 |
| 17/02/2017 | 8117323 | 10/02/2017      | 121621 |       | 10000066001694  | PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN TRAMOS DE CALLES EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, SECTOR 2, METAPAN | BLOCK             | \$ 20.14    | \$ 1,568.64     |
|            |         |                 |        |       |                 |   | HO.               | \$ 1,115.50 |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | DISCO P.          | \$ 433.00   |                 |
| 17/02/2017 | 19      | 13/02/2017      | 121618 |       | 500003771       | MEJORAMIENTO DE CANCHA DE FUTBOL EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, METAPAN                               | HO                | \$ 50.40    | \$ 56.40        |
|            |         |                 |        |       |                 |   | RASTRILLO         | \$ 6.00     |                 |
| 15/02/2017 | 71      | 09/02/2017      | 121598 |       | 500003720       | CONSTRUCCION DE CASA COMUNAL EN CTON. SAN JUAN LAS MINAS, CAS. SAN JUAN ARRIBA, METAPAN                           | CLAVOS            | \$ 63.00    | \$ 501.30       |
|            |         |                 |        |       |                 |   | PUNTAS P          | \$ 6.30     |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | PLYWOOD           | \$ 432.00   |                 |
| 17/02/2017 | 74      | 13/02/2017      | 121613 |       | 500003720       | CONSTRUCCION DE CASA COMUNAL EN CTON. SAN JUAN LAS MINAS, CAS. SAN JUAN ARRIBA, METAPAN                           | TUBOS GH          | \$ 1,366.00 | \$ 1,377.00     |
|            |         |                 |        |       |                 |   | CINTA PR          | \$ 11.00    |                 |
| 22/02/2017 | 90      | 16/02/2017      | 121631 |       | 500003720       | CONSTRUCCION DE CASA COMUNAL EN CTON. SAN JUAN LAS MINAS, CAS. SAN JUAN ARRIBA, METAPAN                           | HO.               | \$ 94.00    | \$ 406.00       |
|            |         |                 |        |       |                 |   | PLIEGOS           | \$ 312.00   |                 |
| 22/02/2017 | 23      | 15/02/2017      | 121647 |       | 500003828       | PAVIMENTACION DE UN TRAMO CON MEZCLA ASFALTICA EN CAS. OSTUA, CTON. SAN JERONIMO, METAPAN                         | CAL HIDRATADA     | \$ 2.25     | \$ 135.00       |
|            |         |                 |        |       |                 |   | HO.               | \$ 111.75   |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | CINTAS PRECAUCION | \$ 21.00    |                 |
| 15/02/2017 | 21      | 08/02/2017      | 121597 |       | 500003836       | CONSTRUCCION DE   | DADOS             | \$ 54.56    | \$ 646.06       |



| CHEQUE     |         | ORDEN DE COMPRA |        | BANCO      | CUENTA BANCARIA |   | CONCEPTO            | MONTO       | MONTO DE CHEQUE |
|------------|---------|-----------------|--------|------------|-----------------|---|---------------------|-------------|-----------------|
| FECHA      | No.     | FECHA           | No.    |            | No.             | NOMBRE  |                     |             |                 |
|            |         |                 |        |            |                 | INSTALACIONES PARA MONTAJE DE BLOKERA MUNICIPAL   | HO.                 | \$ 401.50   |                 |
|            |         |                 |        |            |                 |   | B ROCAS             | \$ 190.00   |                 |
| 17/02/2017 | 22      | 13/02/2017      | 121612 | ██████████ | 500003836       | CONSTRUCCION DE INSTALACIONES PARA MONTAJE DE BLOKERA MUNICIPAL   | BLOCK               | \$ 1,002.00 | \$ 1,286.00     |
|            |         | 13/02/2017      | 121612 |            |                 |   | CLAVOS              | \$ 42.00    |                 |
|            |         | 14/02/2017      | 121624 |            |                 |   | HO.                 | \$ 242.00   |                 |
| 22/02/2017 | 25      | 06/02/2017      | 121574 | ██████████ | 500003879       | CONSTRUCCION DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES DEL MUNICIPIO DE METAPAN 75%              | CLAVOS              | \$ 7.00     | \$ 3,911.00     |
|            |         | 06/02/2017      | 121574 |            |                 |   | CARRETILLA          | \$ 493.00   |                 |
|            |         | 06/02/2017      | 121574 |            |                 |   | CINTA DE PRECAUCION | \$ 234.50   |                 |
|            |         | 07/02/2017      | 121586 |            |                 |   | ALAMBRE             | \$ 62.50    |                 |
|            |         | 07/02/2017      | 121586 |            |                 |   | ESCOBAS             | \$ 467.00   |                 |
|            |         | 09/02/2017      | 121594 |            |                 |   | TUBOS GH            | \$ 2,503.00 |                 |
|            |         | 09/02/2017      | 121594 |            |                 |   | CIRVO 11            | \$ 12.00    |                 |
|            |         | 09/02/2017      | 121594 |            |                 |   | REGLA               | \$ 132.00   |                 |
| 17/02/2017 | 5       | 10/02/2017      | 121625 | ██████████ | 500003895       | MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN CTON. SAN JERONIMO, METAPAN                                 | CEMENTO             | \$ 349.85   | \$ 359.00       |
|            |         |                 |        |            |                 |   | REDUCTOR            | \$ 9.15     |                 |
| 25/01/2017 | 8340417 | 01/05/2017      | 121409 | ██████████ | 10000066001943  | PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN TRAMOS DE CALLE EN EL CAS. GUAJOYO, CTON. BELEN GUIJAT, METAPAN     | BLOCK               | \$ 62.90    | \$ 383.93       |
|            |         | 01/05/2017      | 121409 |            |                 |   | V. DE HO.           | \$ 5.58     |                 |
|            |         | 01/03/2017      | 121455 |            |                 |   | BLOCK               | \$ 226.90   |                 |
|            |         | 01/03/2017      | 121455 |            |                 |   | HO.                 | \$ 83.55    |                 |
|            |         | 01/03/2017      | 121455 |            |                 |   | ESCOBAS             | \$ 5.00     |                 |
| 25/01/2017 | 28      | 01/03/2017      | 121404 | ██████████ | 500003658       | PAVIMENTACION DE CUESTA CON CONCRETO ASFALTICO DE CALLE A CRIO. VALLE NUEVO, CTON. LAS PIEDRAS, METAPAN | BLOCK               | \$ 170.20   | \$ 604.11       |
|            |         | 01/03/2017      | 121404 |            |                 |   | GI,                 | \$ 76.00    |                 |
|            |         | 01/03/2017      | 121404 |            |                 |   | CABOS               | \$ 218.00   |                 |
|            |         | 01/10/2017      | 121481 |            |                 |   | ALAMBRE             | \$ 35.00    |                 |
|            |         | 01/10/2017      | 121481 |            |                 |   | PIOCHAS             | \$ 36.00    |                 |
|            |         | 19/01/2017      | 121488 |            |                 |   | BLOCK               | \$ 16.09    |                 |
|            |         | 19/01/2017      | 121488 |            |                 |   | V. DE HO.           | \$ 52.82    |                 |
| 31/01/2017 | 46      | 23/01/2017      | 121511 | ██████████ | 500003658       | PAVIMENTACION DE CUESTA CON CONCRETO ASFALTICO DE CALLE A CRIO. VALLE NUEVO, CTON. LAS PIEDRAS, METAPAN | CLAVOS              | \$ 2.10     | \$ 2.10         |

| CHEQUE     |         | ORDEN DE COMPRA |        | BANCO      | CUENTA BANCARIA |   | CONCEPTO             | MONTO     | MONTO DE CHEQUE |
|------------|---------|-----------------|--------|------------|-----------------|---|----------------------|-----------|-----------------|
| FECHA      | No.     | FECHA           | No.    |            | No.             | NOMBRE  |                      |           |                 |
| 02/02/2017 | 21      | 27/01/2017      | 121526 | ██████████ | 500003739       | INTRODUCCION DE AGUAS NEGRAS LINEA FERREA COL. VIDES, BRISAS DEL SUR, METAPAN.                                    | CEMENTO P.           | \$ 302.00 | \$ 302.60       |
|            |         |                 |        |            |                 |   | ESPONJAS             | \$ 0.60   |                 |
| 02/10/2017 | 36      | 02/02/2017      | 121583 | ██████████ | 500003739       | INTRODUCCION DE AGUAS NEGRAS LINEA FERREA COL. VIDES, BRISAS DEL SUR, METAPAN.                                    | CEMENTO              | \$ 427.25 | 427.25          |
| 02/02/2017 | 8117302 | 27/01/2017      | 121529 | ██████████ | 10000066001694  | PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN TRAMOS DE CALLES EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, SECTOR 2, METAPAN | HO.                  | \$ 538.00 | \$ 675.80       |
|            |         |                 |        |            |                 |   | CARRETILLA           | \$ 120.00 |                 |
|            |         |                 |        |            |                 |   | ESCOBAS              | \$ 17.80  |                 |
| 02/10/2017 | 8117306 | 02/01/2017      | 121575 | ██████████ | 10000066001694  | PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN TRAMOS DE CALLES EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, SECTOR 2, METAPAN | BLOCK                | \$ 263.30 | \$ 1,044.90     |
|            |         |                 |        |            |                 |   | CLAVOS               | \$ 89.65  |                 |
|            |         |                 |        |            |                 |   | CINTA DE PRECAUCION  | \$ 44.30  |                 |
|            |         |                 |        |            |                 |   | BLOCK                | \$ 418.10 |                 |
|            |         |                 |        |            |                 |   | CLAVOS               | \$ 201.25 |                 |
|            |         |                 |        |            |                 |   | CINCEL               | \$ 26.50  |                 |
| ESPONJAS   | \$ 1.80 |                 |        |            |                 |   |                      |           |                 |
| 02/06/2017 | 11      | 02/01/2017      | 121539 | ██████████ | 500003771       | MEJORAMIENTO DE CANCHA DE FUTBOL EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, METAPAN                               | CEMENTO 5000         | \$ 176.55 | \$ 224.60       |
|            |         |                 |        |            |                 |   | ADAPTADOR MACHO      | \$ 4.05   |                 |
|            |         |                 |        |            |                 |   | BROCA VALVULAS       | \$ 44.00  |                 |
| 02/10/2017 | 13      | 02/06/2017      | 121590 | ██████████ | 500003771       | MEJORAMIENTO DE CANCHA DE FUTBOL EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, METAPAN                               | CEMENTO              | \$ 175.00 | \$ 614.10       |
|            |         |                 |        |            |                 |   | TUBOS GHT            | \$ 430.60 |                 |
|            |         |                 |        |            |                 |   | VALVULAS             | \$ 8.50   |                 |
| 02/02/2017 | 51      | 02/01/2017      | 121530 | ██████████ | 500003720       | CONSTRUCCION DE CASA COMUNAL EN CTON. SAN JUAN LAS MINAS, CAS. SAN JUAN ARRIBA, METAPAN                           | HO.                  | \$ 275.00 | \$ 281.00       |
|            |         |                 |        |            |                 |   | TOMAS HEMBRA Y MACHO | \$ 6.00   |                 |
| 02/10/2017 | 70      | 02/07/2017      | 121577 | ██████████ | 500003720       | CONSTRUCCION DE CASA COMUNAL EN CTON. SAN JUAN LAS MINAS, CAS. SAN JUAN ARRIBA, METAPAN                           | CEMENTO              | \$ 875.00 | \$ 875.00       |
| 02/02/2017 | 7       | 30/01/2017      | 121533 | ██████████ | 500003828       | PAVIMENTACION DE UN TRAMO CON MEZCLA ASFALTICA EN CAS. OSTUA, CTON. SAN   | CEMENTO              | \$ 875.00 | \$ 875.00       |

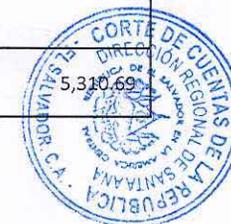


| CHEQUE     |         | ORDEN DE COMPRA |        | BANCO | CUENTA BANCARIA |   | CONCEPTO           | MONTO       | MONTO DE CHEQUE |
|------------|---------|-----------------|--------|-------|-----------------|---|--------------------|-------------|-----------------|
| FECHA      | No.     | FECHA           | No.    |       | No.             | NOMBRE  |                    |             |                 |
|            |         |                 |        |       |                 | JERONIMO, METAPAN   |                    |             |                 |
| 02/06/2017 | 8       | 02/01/2017      | 121537 |       | 500003828       | PAVIMENTACION DE UN TRAMO CON MEZCLA ASFALTICA EN CAS. OSTUA, CTON. SAN JERONIMO, METAPAN                         | UNIONES, SPRAY     | \$ 57.50    | \$ 57.50        |
| 02/10/2017 | 10      | 02/07/2017      | 121576 |       | 500003828       | PAVIMENTACION DE UN TRAMO CON MEZCLA ASFALTICA EN CAS. OSTUA, CTON. SAN JERONIMO, METAPAN                         | CEMENTO            | \$ 755.00   | \$ 882.00       |
|            |         |                 |        |       |                 |   | HO.                | \$ 104.00   |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | DISCO              | \$ 23.00    |                 |
| 02/02/2017 | 3       | 02/01/2017      | 121527 |       | 500003836       | CONSTRUCCION DE INSTALACIONES PARA MONTAJE DE BLOKERA MUNICIPAL   | CONOS DE HIL       | \$ 72.80    | \$ 72.80        |
| 02/02/2017 | 4       | 02/01/2017      | 121528 |       | 500003836       | CONSTRUCCION DE INSTALACIONES PARA MONTAJE DE BLOKERA MUNICIPAL   | HO.                | \$ 1,808.50 | \$ 1,808.50     |
| 17/02/2017 | 11      | 13/02/2017      | 121626 |       | 500003909       |   | HO.                | \$ 724.00   |                 |
| 17/02/2017 | 11      | 13/02/2017      | 121626 |       | 500003909       |   | LAPIZ              | \$ 11.15    |                 |
| 17/02/2017 | 12      | 13/02/2017      | 121627 |       | 500003909       | MEJORAMIENTO DE SISTEMA DE AGUA POTABLE EN CAS. SANTA INES, CTON. MATALAPA, METAPAN                               | HO                 | \$ 2,090.50 | \$ 3,433.10     |
|            |         |                 | 121627 |       |                 |   | CONOS              | \$ 205.60   |                 |
|            |         |                 | 121628 |       |                 |   | CEMENTO            | \$ 700.00   |                 |
|            |         |                 | 121628 |       |                 |   | HO.                | \$ 437.00   |                 |
| 03/02/2017 | 56      | 23/02/2017      | 121688 |       | 500003739       | INTRODUCCION DE AGUAS NEGRAS LINEA FERREA COL. VIDES, BRISAS DEL SUR, METAPAN.                                    | CEMENTO            | \$ 264.25   | \$ 336.45       |
|            |         |                 |        |       |                 |   | ACC, PVC           | \$ 5.70     |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | DISCO DIAMANTE     | \$ 66.50    |                 |
| 03/09/2017 | 74      | 28/02/2017      | 121724 |       | 500003739       | INTRODUCCION DE AGUAS NEGRAS LINEA FERREA COL. VIDES, BRISAS DEL SUR, METAPAN.                                    | CEMENTO            | \$ 302.00   | \$ 458.25       |
|            |         |                 |        |       |                 |   | ADAPTADOR MACHO    | \$ 0.75     |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | HO.                | \$ 138.25   |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | VALVULA            | \$ 17.25    |                 |
| 03/03/2017 | 8117343 | 21/02/2017      | 121664 |       | 10000066001694  | PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN TRAMOS DE CALLES EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, SECTOR 2, METAPAN | BLOCK              | \$ 1,258.00 | \$ 1,934.80     |
|            |         |                 |        |       |                 |   | HO.                | \$ 661.50   |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | CUCHARA            | \$ 6.00     |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | LAPIZ              | \$ 9.30     |                 |
| 03/03/2017 | 8117344 | 23/02/2017      | 121673 |       | 10000066001694  | PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN TRAMOS DE   | LAMINA LISA        | \$ 7.00     | \$ 682.80       |
|            |         | 23/02/2017      | 121673 |       |                 |   | TUBO PVC 4 DRENAJE | \$ 7.50     |                 |

| CHEQUE     |         | ORDEN DE COMPRA |        | BANCO | CUENTA BANCARIA |   | CONCEPTO          | MONTO       | MONTO DE CHEQUE |
|------------|---------|-----------------|--------|-------|-----------------|---|-------------------|-------------|-----------------|
| FECHA      | No.     | FECHA           | No.    |       | No.             | NOMBRE  |                   |             |                 |
|            |         | 24/03/2017      | 121683 |       |                 | CALLES EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, SECTOR 2, METAPAN   | BLOCK             | \$ 518.00   |                 |
|            |         | 24/03/2017      | 121683 |       |                 |   | HO.               | \$ 140.00   |                 |
|            |         | 24/03/2017      | 121683 |       |                 |   | GUANTES Y CONOS   | \$ 10.30    |                 |
| 03/09/2017 | 8117345 | 03/01/2017      | 121723 |       | 10000066001694  | PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN TRAMOS DE CALLES EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, SECTOR 2, METAPAN | BLOCK             | \$ 1,073.00 | \$ 2,171.50     |
|            |         |                 |        |       |                 |   | CLAVOS            | \$ 1,089.00 |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | TENAZA P. ALBAFIL | \$ 9.50     |                 |
| 03/03/2017 | 24      | 14/02/2017      | 121669 |       | 500003771       | MEJORAMIENTO DE CANCHA DE FUTBOL EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, METAPAN                               | BLOCK DE 15       | \$ 65.72    | \$ 800.22       |
|            |         | 14/02/2017      | 121669 |       |                 |   | ADAPTADOR HEMBRA  | \$ 0.50     |                 |
|            |         | 14/02/2017      | 121669 |       |                 |   | DISCO DIAMANTE    | \$ 19.00    |                 |
|            |         | 24/02/2017      | 121682 |       |                 |   | CEMENTO           | \$ 700.00   |                 |
|            |         | 24/02/2017      | 121682 |       |                 |   | CLAVOS            | \$ 15.00    |                 |
| 03/09/2017 | 27      | 24/02/2017      | 121713 |       | 500003771       | MEJORAMIENTO DE CANCHA DE FUTBOL EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, METAPAN                               | CEMENTO           | \$ 87.50    | \$ 96.30        |
|            |         |                 |        |       |                 |   | GUANTES           | \$ 8.80     |                 |
| 03/03/2017 | 92      | 22/02/2017      | 121668 |       | 500003720       | CONSTRUCCION DE CASA COMUNAL EN CTON. SAN JUAN LAS MINAS, CAS. SAN JUAN ARRIBA, METAPAN                           | DECOBLOCK         | \$ 84.00    | \$ 225.00       |
|            |         |                 |        |       |                 |   | HO.               | \$ 138.00   |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | LAPIZ             | \$ 3.00     |                 |
| 03/09/2017 | 107     | 28/02/2017      | 121714 |       | 500003720       | CONSTRUCCION DE CASA COMUNAL EN CTON. SAN JUAN LAS MINAS, CAS. SAN JUAN ARRIBA, METAPAN                           | HO                | \$ 28.00    | \$ 28.00        |
| 03/03/2017 | 41      | 21/02/2017      | 121675 |       | 500003828       | PAVIMENTACION DE UN TRAMO CON MEZCLA ASFALTICA EN CAS. OSTUA, CTON. SAN JERONIMO, METAPAN                         | CEMENTO           | \$ 377.50   | \$ 386.50       |
|            |         |                 |        |       |                 |   | LAPIZ             | \$ 9.00     |                 |
| 03/09/2017 | 46      | 27/02/2017      | 121692 |       | 500003828       | PAVIMENTACION DE UN TRAMO CON MEZCLA ASFALTICA EN CAS. OSTUA, CTON. SAN JERONIMO, METAPAN                         | CEMENTO Y BLOCK   | \$ 792.10   | \$ 924.30       |
|            |         |                 |        |       |                 |   | HO.               | \$ 38.70    |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |   | CUARTONES         | \$ 93.50    |                 |
| 03/03/2017 | 35      | 15/02/2017      | 121661 |       | 500003836       | CONSTRUCCION DE INSTALACIONES PARA MONTAJE  | SOLERA            | \$ 48.00    | \$ 979.75       |
|            |         | 15/02/2017      | 121661 |       |                 |   | HO.               | \$ 546.00   |                 |



| CHEQUE     |         | ORDEN DE COMPRA |        | BANCO | CUENTA BANCARIA |  | CONCEPTO            | MONTO       | MONTO DE CHEQUE |
|------------|---------|-----------------|--------|-------|-----------------|--|---------------------|-------------|-----------------|
| FECHA      | No.     | FECHA           | No.    |       | No.             | NOMBRE   |                     |             |                 |
|            |         | 15/02/2017      | 121661 |       |                 | DE BLOKERA MUNICIPAL   | LAPIZ               | \$ 118.75   |                 |
|            |         | 22/02/2017      | 121684 |       |                 |  | HO                  | \$ 207.00   |                 |
|            |         | 22/02/2017      | 121684 |       |                 |  | TABLAS              | \$ 60.00    |                 |
| 03/09/2017 | 36      | 27/02/2017      | 121715 |       | 500003836       | CONSTRUCCION DE INSTALACIONES PARA MONTAJE DE BLOKERA MUNICIPAL                            | HO                  | \$ 615.80   | \$ 615.80       |
| 03/06/2017 | 69      | 20/02/2017      | 121670 |       | 500003879       | CONSTRUCCION DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES DEL MUNICIPIO DE METAPAN 75% | ALAMBRE             | \$ 247.50   | \$ 346.50       |
|            |         |                 |        |       |                 |  | LIMA                | \$ 3.00     |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |  | TABLA               | \$ 96.00    |                 |
| 03/09/2017 | 73      | 27/02/2017      | 121716 |       | 500003879       | CONSTRUCCION DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES DEL MUNICIPIO DE METAPAN 75% | BLOCK               | \$ 98.10    | \$ 2,897.40     |
|            |         |                 |        |       |                 |  | HO,                 | \$ 174.70   |                 |
|            |         |                 |        |       |                 |  | PLYWOOD             | \$ 2,624.60 |                 |
| 15/03/2017 | 95      | 03/07/2017      | 121772 |       | 500003879       | CONSTRUCCION DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES DEL MUNICIPIO DE METAPAN 75% | CLAVOS              | \$ 1,044.75 | \$ 2,150.75     |
|            |         |                 |        |       |                 |  | LENTEs, MASCARILLAS | \$ 1,106.00 |                 |
| 03/03/2017 | 23      | 17/02/2017      | 121671 |       | 500003909       | MEJORAMIENTO DE SISTEMA DE AGUA POTABLE EN CAS. SANTA INES, CTON. MATALAPA, METAPAN        | TUBOS GHT DE 2" 1   | \$ 48.00    | \$ 133.50       |
|            |         |                 |        |       |                 |  | SPRAY               | \$ 85.50    |                 |
| 15/03/2017 | 77      | 03/07/2017      | 121777 |       | 500003739       | INTRODUCCION DE AGUAS NEGRAS LINEA FERREA COL. VIDES, BRISAS DEL SUR, METAPAN.             | CEMENTO             | \$ 286.90   | \$ 321.40       |
|            |         |                 |        |       |                 |  | HO.                 | \$ 34.50    |                 |
| 23/03/2017 | 93      | 15/03/2017      | 121860 |       | 500003739       | INTRODUCCION DE AGUAS NEGRAS LINEA FERREA COL. VIDES, BRISAS DEL SUR, METAPAN.             | TORNILLOS           | \$ 0.20     | \$ 9.32         |
|            |         |                 |        |       |                 |  | VALVULAS            | \$ 9.12     |                 |
| 23/03/2017 | 8117361 | 03/02/2017      | 121766 |       | 10000066001694  | PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN TRAMOS DE  | BLOCK               | \$ 1,013.80 | \$ 5,310.69     |
|            |         |                 | 121766 |       |                 |  | HO.                 | \$ 690.00   |                 |



| CHEQUE     |     | ORDEN DE COMPRA |        | BANCO | CUENTA BANCARIA |   | CONCEPTO        | MONTO       | MONTO DE CHEQUE |
|------------|-----|-----------------|--------|-------|-----------------|---|-----------------|-------------|-----------------|
| FECHA      | No. | FECHA           | No.    |       | No.             | NOMBRE  |                 |             |                 |
|            |     |                 | 121766 |       |                 | CALLES EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, SECTOR 2, METAPAN                     | TABLA           | \$ 337.30   |                 |
|            |     |                 | 121776 |       |                 |   | BLOCK           | \$ 518.00   |                 |
|            |     |                 | 121776 |       |                 |   | HO.             | \$ 364.75   |                 |
|            |     |                 | 121776 |       |                 |   | CORTA FRIO      | \$ 40.00    |                 |
|            |     |                 | 121776 |       |                 |   | TABLA           | \$ 124.00   |                 |
|            |     |                 | 121790 |       |                 |   | HO.,            | \$ 291.00   |                 |
|            |     |                 | 121790 |       |                 |   | SPR DAY         | \$ 7.20     |                 |
|            |     |                 | 121845 |       |                 |   | BLOCK           | \$ 518.00   |                 |
|            |     |                 | 121845 |       |                 |   | HO.,            | \$ 363.00   |                 |
|            |     |                 | 121845 |       |                 |   | TABLA           | \$ 120.00   |                 |
|            |     |                 | 121848 |       |                 |   | BLOCK           | \$ 285.64   |                 |
|            |     |                 | 121848 |       |                 |   | ALAMBRE         | \$ 550.50   |                 |
|            |     |                 | 121848 |       |                 |   | BARRA DE UNA    | \$ 9.50     |                 |
|            |     |                 | 121848 |       |                 |   | PLASTICO NEGRO  | \$ 78.00    |                 |
| 23/03/2017 | 35  | 03/09/2017      | 121858 |       | 500003771       | MEJORAMIENTO DE CANCHA DE FUTBOL EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, METAPAN     | CEMENTO P       | \$ 113.25   | \$ 237.25       |
|            |     |                 | 121858 |       |                 |   | HO.             | \$ 124.00   |                 |
| 15/03/2017 | 109 | 03/06/2017      | 121778 |       | 500003720       | CONSTRUCCION DE CASA COMUNAL EN CTON. SAN JUAN LAS MINAS, CAS. SAN JUAN ARRIBA, METAPAN | TUBO CUADRADO   | \$ 1,680.00 | \$ 1,680.00     |
| 23/03/2017 | 127 | 16/03/2017      | 121884 |       | 500003720       | CONSTRUCCION DE CASA COMUNAL EN CTON. SAN JUAN LAS MINAS, CAS. SAN JUAN ARRIBA, METAPAN | HO              | \$ 62.00    | \$ 62.00        |
| 23/03/2017 | 53  | 03/02/2017      | 121767 |       | 500003836       | CONSTRUCCION DE INSTALACIONES PARA MONTAJE DE BLOKERA MUNICIPAL                         | TAPON PVC       | \$ 26.15    | \$ 4,019.65     |
|            |     |                 | 121767 |       |                 |   | AZADON          | \$ 30.00    |                 |
|            |     |                 | 121767 |       |                 |   | HIERRO          | \$ 207.00   |                 |
|            |     |                 | 121767 |       |                 |   | GUANTES         | \$ 6.50     |                 |
|            |     |                 | 121864 |       |                 |   | TUBOS CUADRADOS | \$ 3,750.00 |                 |
| 23/03/2017 | 136 | 15/03/2017      | 121835 |       | 500003879       | CONSTRUCCION DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES DEL MUNICIPIO DE          | PINTURA         | \$ 5.50     | \$ 20,339.03    |
|            |     |                 | 121835 |       |                 |   | ALAMBRE         | \$ 95.00    |                 |
|            |     |                 | 121835 |       |                 |   | TABLA           | \$ 303.75   |                 |



| CHEQUE     |     | ORDEN DE COMPRA |        | BANCO | CUENTA BANCARIA |  | CONCEPTO              | MONTO        | MONTO DE CHEQUE |
|------------|-----|-----------------|--------|-------|-----------------|--|-----------------------|--------------|-----------------|
| FECHA      | No. | FECHA           | No.    |       | No.             | NOMBRE   |                       |              |                 |
|            |     |                 | 121836 |       |                 | METAPAN 75%  | PLYWOOD               | \$ 1,850.00  |                 |
|            |     |                 | 121837 |       |                 |  | CLAVOS                | \$ 254.00    |                 |
|            |     |                 | 121837 |       |                 |  | TENZAS                | \$ 54.00     |                 |
|            |     |                 | 121837 |       |                 |  | TABLAS Y PLASTICOS    | \$ 301.00    |                 |
|            |     |                 | 121838 |       |                 |  | HO.                   | \$ 517.50    |                 |
|            |     |                 | 121838 |       |                 |  | C I NCEL . PUNTAS     | \$ 79.00     |                 |
|            |     |                 | 121838 |       |                 |  | COSTANERA             | \$ 936.00    |                 |
|            |     |                 | 121853 |       |                 |  | HO. DE 3/8 9 MTS      | \$ 131.40    |                 |
|            |     |                 | 121854 |       |                 |  | HO. DE 5/8 6 MTS G 60 | \$ 2,975.00  |                 |
|            |     |                 | 121855 |       |                 |  | HO. DE 1/2 G. 60      | \$ 2,504.88  |                 |
|            |     |                 | 121856 |       |                 |  | HO DE 518 12 MT       | \$ 10,332.00 |                 |
| 23/03/2017 | 39  | 27/03/2017      | 121709 |       | 500003909       | MEJORAMIENTO DE SISTEMA DE AGUA POTABLE EN CAS. SANTA INES, CTON. MATALAPA, METAPAN                  | CLAVOS                | \$ 647.00    | \$ 1,649.68     |
|            |     | 27/03/2017      | 121709 |       |                 |  | TABLAS                | \$ 527.00    |                 |
|            |     | 03/07/2017      | 121775 |       |                 |  | TAPON PVC             | \$ 33.25     |                 |
|            |     | 03/07/2017      | 121775 |       |                 |  | HO.                   | \$ 256.08    |                 |
|            |     | 03/07/2017      | 121775 |       |                 |  | ESPONJAS, LAPIZ       | \$ 130.35    |                 |
|            |     | 03/10/2017      | 121859 |       |                 |  | TEE 3                 | \$ 39.00     |                 |
|            |     | 03/10/2017      | 121859 |       |                 |  | PEGAMENTO             | \$ 17.00     |                 |
|            |     |                 |        |       |                 |  |                       |              |                 |
| 15/03/2017 | 2   | 03/06/2017      | 121792 |       | 500003925       | CONSTRUCCION DE PASARELA METALICA PEATONAL SOBRE RIO SAN JOSE, CONTIGUO A PUENTE EL SOCORRO, METAPAN | VAR ILLAS DE HO.      | \$ 29.55     | \$ 30.55        |
|            |     |                 |        |       |                 |  | SIERRA                | \$ 1.00      |                 |
| 15/03/2017 | 11  | 22/02/2017      | 121734 |       | 500003968       | REMODELACION DE QUIROFANOS EN HOSPITAL NACIONAL DR. ARTURO MORALES DE METAPAN                        | CEMENTO               | \$ 198.11    | \$ 257.03       |
|            |     |                 |        |       |                 |  | HO.                   | \$ 58.92     |                 |
| 19/04/2017 | 109 | 16/03/2017      | 121928 |       | 500003739       | INTRODUCCION DE AGUAS NEGRAS LINEA FERREA COL. VIDES, BRISAS DEL SUR, METAPAN.                       | CEMENTO               | \$ 264.25    | \$ 547.05       |
|            |     | 16/03/2017      | 121928 |       |                 |  | TUBOS PVC             | \$ 94.50     |                 |
|            |     | 23/03/2017      | 121971 |       |                 |  | CEMENTO               | \$ 151.00    |                 |
|            |     | 23/03/2017      | 121971 |       |                 |  | HO                    | \$ 34.50     |                 |
|            |     | 23/03/2017      | 121971 |       |                 |  | CON OS DE HILO        | \$ 2.80      |                 |
| 19/04/2017 | 15  | 22/03/2017      | 121958 |       | 500004069       | PAVIMENTACION DE CONCRETO HIDRAULICO EN TRAMOS DE  | BLOCK                 | \$ 86.58     | \$ 1,596.33     |
|            |     | 22/03/2017      | 121958 |       |                 |  | HO.                   | \$ 927.50    |                 |

| CHEQUE     |     | ORDEN DE COMPRA |        | BANCO | CUENTA BANCARIA |  | CONCEPTO          | MONTO        | MONTO DE CHEQUE |
|------------|-----|-----------------|--------|-------|-----------------|--|-------------------|--------------|-----------------|
| FECHA      | No. | FECHA           | No.    |       | No.             | NOMBRE   |                   |              |                 |
|            |     | 22/03/2017      | 121958 |       |                 | CALLES EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, METAPAN                                  | ESC UADRA         | \$ 4.75      |                 |
|            |     | 22/03/2017      | 121959 |       |                 |  | HO                | \$ 466.00    |                 |
|            |     | 22/03/2017      | 121959 |       |                 |  | COSTANERA         | \$ 111.50    |                 |
| 19/04/2017 | 40  | 14/03/2017      | 121967 |       | 500003771       | MEJORAMIENTO DE CANCHA DE FUTBOL EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, METAPAN        | CEMENTO           | \$ 361.55    | \$ 646.39       |
|            |     | 14/03/2017      | 121967 |       |                 |  | HO                | \$ 68.00     |                 |
|            |     | 14/03/2017      | 121967 |       |                 |  | GUANTES           | \$ 124.00    |                 |
|            |     | 21/03/2017      | 121980 |       |                 |  | BLOCK             | \$ 86.54     |                 |
|            |     | 21/03/2017      | 121980 |       |                 |  | CLAVOS            | \$ 1.80      |                 |
|            |     | 21/03/2017      | 121980 |       |                 |  | P LANG HA DE HULE | \$ 4.50      |                 |
| 19/04/2017 | 146 | 20/03/2017      |        |       | 500003720       | CONSTRUCCION DE CASA COMUNAL EN CTON. SAN JUAN LAS MINAS, CAS. SAN JUAN ARRIBA, METAPAN    | CODO              | \$ 1.55      | \$ 133.70       |
|            | 146 | 20/03/2017      |        |       |                 |  | MAZOS DE HULE     | \$ 16.50     |                 |
|            | 146 | 20/03/2017      | 121914 |       |                 |  | LAZO              | \$ 2.00      |                 |
|            | 146 | 27/03/2017      |        |       |                 |  | HO                | \$ 42.40     |                 |
|            | 146 | 27/03/2017      |        |       |                 |  | CEPILLOS          | \$ 71.25     |                 |
| 19/04/2017 | 300 | 17/03/2017      | 121910 |       | 500003879       | CONSTRUCCION DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES DEL MUNICIPIO DE METAPAN 75% | CAJAS             | \$ 36.00     | \$ 28,985.20    |
|            |     | 17/03/2017      | 121910 |       |                 |  | ALMADANA          | \$ 53.80     |                 |
|            |     | 17/03/2017      | 121910 |       |                 |  | CUARTONES         | \$ 708.60    |                 |
|            |     | 17/03/2017      | 121909 |       |                 |  | TORNILLOS         | \$ 2,245.00  |                 |
|            |     | 17/03/2017      | 121909 |       |                 |  | PULIDORA          | \$ 85.00     |                 |
|            |     | 17/03/2017      | 121909 |       |                 |  | SPRAY             | \$ 121.50    |                 |
|            |     | 17/03/2017      | 121908 |       |                 |  | HO.               | \$ 1,490.00  |                 |
|            |     | 17/03/2017      | 121908 |       |                 |  | GUANTES           | \$ 70.90     |                 |
|            |     | 27/03/2017      | 121974 |       |                 |  | HO.               | \$ 230.90    |                 |
|            |     | 27/03/2017      | 121974 |       |                 |  | PLYWOOD           | \$ 692.00    |                 |
|            |     | 27/03/2017      | 121975 |       |                 |  | HO.               | \$ 17,595.00 |                 |
|            |     | 27/03/2017      | 121976 |       |                 |  | HO.               | \$ 4,934.00  |                 |
|            |     | 27/03/2017      | 121976 |       |                 |  | LAPIZ             | \$ 6.00      |                 |
|            |     | 27/03/2017      | 121973 |       |                 |  | CLAVOS            | \$ 24.00     |                 |
|            |     | 27/03/2017      | 121973 |       |                 | COSTANERAS   | \$ 692.50         |              |                 |
| 19/04/2017 | 51  | 20/03/2017      | 121906 |       | 500003909       | MEJORAMIENTO DE SISTEMA DE AGUA POTABLE EN CAS. SANTA INES, CTON. MATALAPA, METAPAN        | HO.               | \$ 55.25     | \$              |
|            |     |                 |        |       |                 |  | LAZO              | \$ 4.00      |                 |



| CHEQUE     |     | ORDEN DE COMPRA |        | BANCO      | CUENTA BANCARIA |   | CONCEPTO        | MONTO                | MONTO DE CHEQUE      |
|------------|-----|-----------------|--------|------------|-----------------|---|-----------------|----------------------|----------------------|
| FECHA      | No. | FECHA           | No.    |            | No.             | NOMBRE  |                 |                      |                      |
| 19/04/2017 | 11  | 21/03/2017      | 121907 | ██████████ | 500003933       | TUBERIA DE AGUA POTABLE EN COMUNIDAD SAN NICOLAS, CAS. EL CHAGUITE, CTON. EL LIMO, METAPAN                  | CEMENTO         | \$ 87.50             | \$ 87.50             |
| 19/04/2017 | 21  | 23/03/2017      | 121954 | ██████████ | 500004018       | PAVIMENTACION CON MEZCLA ASFALTICA DE 2,500 ML EN CALLE A CAS. AZACUALPA, METAPAN                           | CUARTONES       | \$ 146.50            | \$ 544.70            |
|            |     | 28/03/2017      | 122003 |            |                 |   | CEMENTO         | \$ 258.20            |                      |
|            |     | 28/03/2017      | 122003 |            |                 |   | HO,             | \$ 103.50            |                      |
|            |     | 28/03/2017      | 122003 |            |                 |   | CUARTONES       | \$ 36.50             |                      |
| 25/04/2017 | 18  | 24/03/2017      | 121981 | ██████████ | 500004069       | PAVIMENTACION DE CONCRETO HIDRAULICO EN TRAMOS DE CALLES EN COL. SAN FRANCISCO, CTON. BELEN GUIJAT, METAPAN | HO.             | \$ 223.10            | \$ 230.40            |
|            |     |                 |        |            |                 |   | CONOS DE HILO   | \$ 7.30              |                      |
| 25/04/2017 | 54  | 23/03/2017      | 122034 | ██████████ | 500003909       | MEJORAMIENTO DE SISTEMA DE AGUA POTABLE EN CAS. SANTA INES, CTON. MATALAPA, METAPAN                         | CEMENTO         | \$ 586.25            | \$ 600.05            |
|            |     |                 |        |            |                 |   | UNION UNIVERSAL | \$ 12.00             |                      |
|            |     |                 |        |            |                 |   | ESPONJAS        | \$ 1.80              |                      |
|            |     |                 |        |            |                 |   | <b>TOTAL</b>    | <b>\$ 112,490.31</b> | <b>\$ 112,490.31</b> |

**ANEXO 3. CONTRATACIÓN DE BIENES A PROVEEDOR IMPEDIDO PARA OFERTAR**  
Adquisiciones realizadas para proyectos, pagadas con Fondos Propios

| CHEQUE     |        | ORDEN DE COMPRA |          | COD. PROYECTO | BANCO      | CUENTA BANCARIA |  | CONCEPTO  | MONTO         | MONTO DE CHEQUE |          |
|------------|--------|-----------------|----------|---------------|------------|-----------------|--|-----------|---------------|-----------------|----------|
| FECHA      | No.    | FECHA           | No.      |               |            | No.             | NOMBRE / PROYECTO  |           |               |                 |          |
| 25/01/2017 | 6      | 3/1/2017        | 121406   | 16218         | ██████████ | 500003763       | CONSTRUCCION DE LETRINAS SANITARIAS EN CAS. LA BENDICION DE DIOS, CANTON LAS PIEDRAS, METAPAN. | CEMENTO   | \$ 755.00     | \$ 3,816.75     |          |
|            |        | 3/1/2017        | 121406   |               |            |                 |  | CODOS     | \$ 159.50     |                 |          |
|            |        | 3/1/2017        | 121406   |               |            |                 |  | HO.       | \$ 740.00     |                 |          |
|            |        | 3/1/2017        | 121406   |               |            |                 |  | TENAZAS   | \$ 15.90      |                 |          |
|            |        | 3/1/2017        | 121406   |               |            |                 |  | TABLAS    | \$ 82.60      |                 |          |
|            |        | 11/1/2017       | 121456   |               |            |                 |  | HO        | \$ 1,132.00   |                 |          |
|            |        | 11/1/2017       | 121456   |               |            |                 |  | MANGUERA  | \$ 6.25       |                 |          |
|            |        | 11/1/2017       | 121457   |               |            |                 |  | UNIONES   | \$ 17.50      |                 |          |
|            |        | 11/1/2017       | 121457   |               |            |                 |  | CEMENTO   | \$ 755.00     |                 |          |
|            |        | 11/1/2017       | 121457   |               |            |                 |  | CLAVOS    | \$ 150.50     |                 |          |
| 26/01/2017 | 9      | 18/01/2017      | 121479   | 16218         | ██████████ | 500003763       | CONSTRUCCION DE LETRINAS SANITARIAS EN CAS. LA BENDICION DE DIOS, CANTON LAS PIEDRAS, METAPAN. | CEMENTO   | \$ 151.00     | \$ 181.30       |          |
|            |        |                 | 121479   |               |            |                 |  | 500003763 | ALAMBRE       |                 | \$ 4.10  |
|            |        |                 | 121479   |               |            |                 |  | 500003763 | CINTA METRICA |                 | \$ 4.70  |
|            |        |                 | 121479   |               |            |                 |  | 500003763 | VALVULAS      |                 | \$ 21.50 |
| 6/2/2017   | 12     | 3/1/2017        | 121417   | 16218         | ██████████ | 500003763       | CONSTRUCCION DE LETRINAS SANITARIAS EN CAS. LA BENDICION DE DIOS, CANTON LAS PIEDRAS, METAPAN. | CEMENTO P | \$ 755.00     | \$ 1,818.75     |          |
|            |        | 3/1/2017        | 121417   |               |            |                 |  | TEE PVC   | \$ 7.25       |                 |          |
|            |        | 3/1/2017        | 121417   |               |            |                 |  | ALAMBRE   | \$ 60.00      |                 |          |
|            |        | 3/1/2017        | 121417   |               |            |                 |  | TABLA     | \$ 159.00     |                 |          |
|            |        | 5/2/2017        | 121429   |               |            |                 |  | CEMENTO   | \$ 755.00     |                 |          |
|            |        | 5/2/2017        | 121429   |               |            |                 |  | HO.       | \$ 60.50      |                 |          |
| 5/2/2017   | 121429 | PLASTICO NEGRO  | \$ 22.00 |               |            |                 |  |           |               |                 |          |
| 19/04/2017 | 65     | 03/09/2017      | 121807   | 17201         | ██████████ | 500003984       | CONSTRUCCION DE SERVICIOS SANITARIOS EN CAS. AZACUALPA, CANTON LAS PIEDRAS, METAPAN            | TEE       | \$ 10.50      | \$ 6,555.80     |          |
|            |        | 03/09/2017      | 121807   |               |            |                 |  | CLAVOS    | \$ 6.30       |                 |          |
|            |        | 03/09/2017      | 121807   |               |            |                 |  | PALAS     | \$ 120.00     |                 |          |
|            |        | 03/09/2017      | 121807   |               |            |                 |  | PALAS     | \$ 171.60     |                 |          |
|            |        | 03/09/2017      | 121806   |               |            |                 |  | HO.       | \$ 418.50     |                 |          |



| CHEQUE       |     | ORDEN DE COMPRA |        | COD. PROYE CTO | BANCO | CUENTA BANCARIA |                   | CONCEPTO  | MONTO               | MONTO DE CHEQUE     |
|--------------|-----|-----------------|--------|----------------|-------|-----------------|-------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| FECHA        | No. | FECHA           | No.    |                |       | No.             | NOMBRE / PROYECTO |           |                     |                     |
|              |     | 03/09/2017      | 121803 |                |       |                 |                   | HO.       | \$ 724.50           |                     |
|              |     | 03/10/2017      | 121815 |                |       |                 |                   | TENAZAS   | \$ 17.50            |                     |
|              |     | 03/10/2017      | 121815 |                |       |                 |                   | GUANTES   | \$ 35.00            |                     |
|              |     | 03/10/2017      | 121815 |                |       |                 |                   | SIERRA    | \$ 7.00             |                     |
|              |     | 03/10/2017      | 121813 |                |       |                 |                   | BLOCK     | \$ 1,110.00         |                     |
|              |     | 03/10/2017      | 121812 |                |       |                 |                   | BLOCK     | \$ 222.35           |                     |
|              |     | 03/10/2017      | 121795 |                |       |                 |                   | BLOCK     | \$ 795.00           |                     |
|              |     | 13/03/2017      | 121847 |                |       |                 |                   | CEMENTO   | \$ 875.00           |                     |
|              |     | 13/03/2017      | 121847 |                |       |                 |                   | HO        | \$ 216.00           |                     |
|              |     | 14/03/2017      | 121874 |                |       |                 |                   | DADOS     | \$ 10.75            |                     |
|              |     | 14/03/2017      | 121874 |                |       |                 |                   | HO        | \$ 34.00            |                     |
|              |     | 14/03/2017      | 121874 |                |       |                 |                   | BARRILES  | \$ 107.50           |                     |
|              |     | 15/03/2017      | 121892 |                |       |                 |                   | CEMENTO   | \$ 1,293.75         |                     |
|              |     | 15/03/2017      | 121892 |                |       |                 |                   | UNION     | \$ 5.00             |                     |
|              |     | 15/03/2017      | 121892 |                |       |                 |                   | ALAMBRE   | \$ 35.00            |                     |
|              |     | 20/03/2017      | 121930 |                |       |                 |                   | TUBOS PVC | \$ 46.75            |                     |
|              |     | 20/03/2017      | 121930 |                |       |                 |                   | Decoblock | \$ 212.80           |                     |
|              |     | 20/03/2017      | 121930 |                |       |                 |                   | VALVULA   | \$ 81.00            |                     |
| <b>TOTAL</b> |     |                 |        |                |       |                 |                   |           | <b>\$ 12,372.60</b> | <b>\$ 12,372.60</b> |



**ANEXO 4. CONTRATACIÓN DE BIENES A PROVEEDOR IMPEDIDO PARA OFERTAR**

Adquisiciones relacionadas a Transferencias Corrientes, pagados con Fondos Propios

| REGISTRO CONTABLE |            | INSTITUCION | CUENTA BANCARIA | CHEQUE  |                     |
|-------------------|------------|-------------|-----------------|---------|---------------------|
| No.               | FECHA      |             |                 | NÚMERO  | MONTO               |
| 1/0336            | 17/01/2017 | [REDACTED]  | [REDACTED]      | 0005166 | \$ 967.40           |
| 1/0101            | 10/01/2017 | [REDACTED]  | [REDACTED]      |         | \$ 8,065.25         |
| 1/0336            | 17/01/2017 | [REDACTED]  | [REDACTED]      | 0005354 | \$ 303.85           |
| 1/0101            | 10/01/2017 |             |                 |         | \$ 174.15           |
| 1/0472            | 24/01/2017 |             |                 |         | \$ 198.35           |
| 1/0472            | 24/01/2017 |             |                 |         | \$ 256.70           |
| 1/1135            | 07/02/2017 |             |                 |         | \$ 236.25           |
| 1/1135            | 07/02/2017 |             |                 |         | \$ 853.56           |
| 1/1349            | 14/02/2017 | [REDACTED]  | [REDACTED]      | 0005868 | \$ 176.65           |
| 1/1512            | 21/02/2017 |             |                 |         | \$ 376.00           |
| 1/1512            | 21/02/2017 |             |                 |         | \$ 2,633.65         |
| 1/1512            | 21/02/2017 |             |                 |         | \$ 274.20           |
| 1/1512            | 21/02/2017 |             |                 |         | \$ 325.00           |
| 1/2068            | 14/03/2017 |             |                 |         | \$ 70.00            |
| 1/2068            | 14/03/2017 | \$ 2,684.00 |                 |         |                     |
| 1/2068            | 14/03/2017 |             |                 |         | \$ 15.10            |
| <b>TOTAL</b>      |            |             |                 |         | <b>\$ 17,610.11</b> |