**MARA CUARTA DE PRIMERA INSTANCIA DE LA CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA;** San Salvador a las catorce horas con veinte minutos del día ocho de enero de dos mil quince.

El presente Juicio de Cuentas clasificado con el Número **JC-IV-28-2013-4** ha sido instruido en contra de los señores: **ANASTACIO BENITEZ VENTURA,** Alcalde Municipal, con un salario mensual de ($3,524.50); **IVÁN SARBELIO HERNÁNDEZ MALDONADO,** Síndico Municipal, con un salario mensual de ($1,999.16); **JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES,** Primer Regidor; **JOSÉ ADONAY ANDRADE,** Segundo Regidor; **TOMASA CONCEPCIÓN MÁRQUEZ FUENTES,** Tercera Regidora; **ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA,** Cuarto Regidor; **JOSÉ INÉS BONILLA FLORES,** Quinto Regidor; **SALOMÓN ROMERO,** Sexto Regidor; **NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES,** Octavo Regidor, todos los Regidores con una dieta de ($1,272.00); y **CARLOS ERNESTO HERNANDEZ REYES,** Tesorero Municipal, con un salario mensual de ($1,023.96), por sus actuaciones según **INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA A LOS INGRESOS, EGRESOS Y PROYECTOS, REALIZADO A LA MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE LA UNIÓN, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL UNO DE ENERO AL TREINTA DE ABRIL DEL DOS MIL DOCE,** practicado por la Dirección de Auditoría Dos de esta Corte de Cuentas, a quienes se les atribuyó Responsabilidad Administrativa en seis reparos y Responsabilidad Administrativa y Patrimonial en dos Reparos que totalizan la cantidad de TRESCIENTOS DIECIOCHO MIL QUINIENTOS VEINTICUATRO DÓLARES CON SIETE CENTAVOS ($318,524.07), de conformidad a lo establecido en los Arts. 54 y 55 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

Han intervenido en esta Instancia las licenciadas **ANA ZULMAN GUADALUPE ARGUETA DE LÓPEZ** y **LIDISCETH DEL CARMEN DINARTE HERNÁNDEZ**, en calidad de Agentes Auxiliares en representación del señor Fiscal General de la República; y el licenciado **JOSÉ EDUARDO SOMOZA SOTO**, en calidad de Apoderado General Judicial de los señores: **JOSÉ ADONAY ANDRADE, NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES, JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, INÉS BONILLA FLORES, TOMASA CONCEPCIÓN MÁRQUEZ DE RAMÍREZ, SALOMÓN ROMERO, IVÁN SARBELIO HERNÁNDEZ MALDONADO**

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
MARA CUARTA DE PRIMERA INSTANCIA
EL SALVADOR, C.A.

**ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA** y **ANASTACIO BENÍTEZ VENTURA** conocido por **ANASTASIO BENÍTEZ VENTURA**. El señor **CARLOS ERNESTO HERNÁNDEZ REYES** no ejerció su derecho de defensa no obstante haber sido emplazado en legal forma, por lo que fue declarado rebelde en el presente proceso.

**LEÍDOS LOS AUTOS;**
**Y, CONSIDERANDO:**

**I-)** Por auto de fs. 54, emitido a las diez horas y cincuenta minutos del día siete de mayo de dos mil trece, esta Cámara ordenó iniciar el Juicio de Cuentas en contra de los servidores actuantes antes expresados, el cual fue notificado al señor Fiscal General de la República mediante acta de fs. 55. Previamente a proceder a la determinación de reparos, por auto de fs. 60 vto. al 61 fte. de las ocho horas y veinte minutos del día siete de abril de dos mil catorce se ordenó librar oficio a la Dirección de Auditoría Dos, a efecto de que aclarara omisiones referentes a la notificación en sede de auditoría de los hallazgos 5 y 6 del informe de auditoría relacionado en el preámbulo de esta sentencia. A fs. 62 corre agregado el oficio de referencia REF. CAM-IV-318-2014 de fecha siete de abril de dos mil catorce, librado a la Directora de Auditoría Dos; y a fs. 63 corre agregada nota de referencia RER-87/2014 de fecha ocho de abril del mismo año, por medio de la cual la mencionada directora evacúa la aclaración solicitada, manifestando que respecto al Hallazgo 5 "DESCUENTOS NO ENTERADOS" por un error involuntario no se incorporó el Hallazgo con el cual está relacionado el Tesorero Municipal en la Nota de Antecedentes, y respecto al Hallazgo 6 "FALTA DE AUTORIZACIÓN DE LAS EROGACIONES" al Tesorero Municipal se relaciona en la Nota de Antecedentes con dicho hallazgo, pero no fue notificado por un error involuntario. Por auto de fs. 63 vto. al 64 fte. de las once horas y veinticinco minutos del día nueve de abril de dos mil catorce se tuvo por recibida la referida nota y se ordenó agregarla a sus antecedentes.

**II-)** Con base a lo establecido en el Artículo 67 de la Ley de esta Institución se elaboró el Pliego de Reparos, el cual corre agregado de fs. 64 vto. al 76 fte., emitido a las diez horas y treinta minutos del día once de abril de dos mil catorce; ordenándose en el mismo emplazar a los funcionarios actuantes, para que

acudieran a hacer uso de su Derecho de Defensa en el término establecido en el Artículo 68 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, asimismo se le notificó al señor Fiscal General de la República de la emisión del Pliego de Reparos, que esencialmente dice: "**REPARO UNO. RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL. INGRESOS NO REMESADOS INTEGRAMENTE.** Según el Informe de Auditoría, los auditores al efectuar el examen de los ingresos percibidos por la Municipalidad, en concepto de cobros por tasas e impuestos y prestación de servicios, durante el periodo del 1 de enero al 30 de abril del 2012, comprobaron diferencia de menos entre lo percibido y lo remesado, así como pagos en efectivo, por la cantidad de $59,871.66. **REPARO DOS. RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA. SALDOS BANCARIOS SIN LIQUIDAR.** De acuerdo al Informe de Auditoría, los auditores comprobaron que en la Balanza de Comprobación al 30 de abril de 2012, el Tesorero Municipal no liquidó un total de 67 cuentas bancarias, por la cantidad de $321,003.55. **REPARO TRES. RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA. DESCUENTOS EFECTUADOS POR MEMBRESIA Y CUOTAS GREMIALES DE FONDO FODES.** Según el Informe de Auditoría, los auditores comprobaron que el ISDEM, descontó el 1% del total recibido del FODES, en el periodo que comprende del uno de enero al treinta de abril de dos mil doce, en concepto de Cuota COMURES, por la cantidad de $3,297.19. **REPARO CUATRO. RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y ADMINISTRATIVA. CHEQUES EMITIDOS SIN DOCUMENTACION DE SOPORTE.** De acuerdo con el Informe de Auditoría, los auditores comprobaron que el Tesorero Municipal, emitió cheques, sin que estuvieran respaldados con la documentación de soporte, por un valor de $258,652.41 de la cuenta de Fondo Municipal, Cuenta Planillera, Fondo FODES del 25%, y de la Cuenta Mantenimiento de Calles del Municipio. **REPARO CINCO. RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA. DESCUENTOS NO ENTERADOS.** Según el Informe de Auditoría, los auditores comprobaron que el Tesorero efectuó retenciones a los empleados, en concepto de cotizaciones, a las siguientes Instituciones: INPEP, DGII (Impuesto Sobre la Renta), ISSS, ISPFA, AFP'S: CONFIA Y CRECER, sin que éstas hayan sido enteradas a las Instituciones, por la cantidad de $39,238.48, y se desconoce su uso. **REPARO SEIS. RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA. FALTA DE AUTORIZACION DE LAS EROGACIONES.** Por medio del Informe de Auditoria, los Auditores comprobaron que el Concejo Municipal, no realizo Acuerdo Municipal de autorización de las erogaciones realizadas del uno de enero al treinta de abril del dos mil doce. **REPARO SIETE. RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA. USO DE LOS RECURSOS DEL 75% FODES.** De acuerdo con el Informe de Auditoría, los

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA CAMARA CUARTA DE PRIMERA INSTANCIA EL SALVADOR, C.A.

auditores comprobaron que se hicieron erogaciones de los fondos 75% FODES, en la forma siguiente: a) Transferencias de fondos del 75% FODES, a otras cuentas de la Municipalidad, como lo son: Fondo Municipal la cantidad de $ 3,900.00, Fondo del 25% FODES $ 5,700.00, Cuenta Planillera $ 57,103.02, estos fondos no fueron reintegrados a la cuenta del 75% FODES, hasta por la cantidad de $ 66,703.02. b) Erogaciones realizadas de la Cuenta Planillera FODES 25%, por diferentes conceptos, por la cantidad de $ 45,131.73. El Fondo del 25% FODES es exclusivamente para gastos de funcionamiento. **REPARO OCHO. RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA. FACTURAS POR COMPRA DE MATERIALES SIN TENER EL NOMBRE DEL PROYECTO.** Según el Informe de Auditoría, los auditores comprobaron que la Tesorería canceló la cantidad de $13,600.98, en concepto de compra de materiales de construcción, sin poseer la factura el nombre del proyecto ejecutado por la Municipalidad".

**III-)** A fs. 77, corre agregada la Esquela de Notificación efectuada al señor Fiscal General de la República, de fecha veintinueve de abril de dos mil catorce; y de fs. 78 al 86 corren agregados los emplazamientos de los cuentadantes, de fecha veinte de mayo del mismo año; excepto al señor **ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA**, a quien según acta de fs. 87 de fecha veinte de mayo de dos mil catorce, no se le pudo ubicar en virtud de ya no laborar para la Municipalidad y por no residir en la dirección señalada en la Nota de Antecedentes, por lo que por auto de fs. 87 vto. al 88 fte. de las ocho horas del día dos de junio del mismo año se ordenó proceder a emplazarle por medio de edicto, de conformidad a lo establecido en el Art. 88 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República. A fs. 90 corre agregada la esquela de notificación efectuada a la Representación Fiscal de fecha cinco de junio de dos mil catorce y de fs. 105 al 113 las esquelas de las notificaciones efectuadas a los servidores reparados, todas de fecha veintiséis de junio del mismo año. A fs. 89 corre agregado el Edicto de Emplazamiento proveído a las ocho horas y cinco minutos del día cuatro de junio de dos mil catorce; a fs. 96 corre agregada la publicación correspondiente al Diario Oficial Número 109, Tomo No. 403 de fecha trece de junio de dos mil catorce y a fs. 97 y 98 las publicaciones del mismo en los periódicos El Diario de Hoy y Co Latino, ambas de fecha 5 de junio del mismo año.

**IV-)** La licenciada **ANA ZULMAN GUADALUPE ARGUETA DE LÓPEZ**, en su calidad de Agente Auxiliar del señor Fiscal General de la República a fs. 56,

presentó escrito mediante el cual se mostró parte, legitimando su personería con Credencial y Resolución que agregó a fs. 57 y 58; por lo que ésta Cámara mediante auto de fs. 58 vto. al 59 fte., de las diez horas del día veintisiete de febrero de dos mil catorce, se tuvo por parte en el carácter en que compareció. Corre agregada a fs. 60 el Acta de Notificación correspondiente, de fecha veintiocho de febrero de dos mil catorce.

**V-)** A fs. 99 corre agregado el escrito presentado por el licenciado **JOSÉ EDUARDO SOMOZA SOTO**, en su calidad de Apoderado General Judicial de los señores **JOSÉ ADONAY ANDRADE, NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES, JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, INÉS BONILLA FLORES, TOMASA CONCEPCIÓN MÁRQUEZ DE RAMÍREZ, SALOMÓN ROMERO, IVÁN SARBELIO HERNÁNDEZ MALDONADO, ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA** y **ANASTACIO BENÍTEZ VENTURA** conocido por **ANASTASIO BENÍTEZ VENTURA**, escrito en el cual no presentó argumentaciones ni documentación de descargo relacionada a los reparos atribuidos a sus poderdantes, limitándose únicamente a mostrarse parte en el Juicio de Cuentas; de fs. 100 al 104 corren agregadas las copias certificadas de los poderes judiciales y acta de sustitución con las cuales el licenciado Somoza Soto legitimó su personería; y de fs. 113 al 114 ambos vuelto corre agregada la resolución de las once horas y cuarenta minutos del día veintitrés de junio de dos mil catorce, por medio de la cual se le tuvo por parte al referido profesional en el carácter en que compareció, en la misma se resolvió no ha lugar la representación del licenciado Somoza Soto respecto al señor **CARLOS ERNESTO HERNÁNDEZ REYES** en virtud de no haber legitimado su personería por medio del instrumento legal pertinente; y se le previno para que presentara dicho instrumento en legal forma, concediéndole un plazo perentorio de tres días contados a partir del día siguiente al de la notificación respectiva. A fs. 115 corre agregada la esquela de la notificación efectuada a la Representación Fiscal de fecha dos de julio de dos mil catorce y a fs. 116 la esquela de la notificación efectuada al licenciado **JOSÉ EDUARDO SOMOZA SOTO.** Habiendo transcurrido el plazo concedido para evacuar la prevención realizada al mencionado apoderado, sin que compareciera a presentar el documento requerido, esta Cámara tuvo por no evacuada la referida prevención mediante resolución de fs. 116 vto. al 117 fte.de las diez horas con quince minutos del día diecinueve de agosto de dos mil catorce; en la misma resolución se declaró rebelde al señor **CARLOS ERNESTO HERNÁNDEZ REYES**, de conformidad a lo establecido en el Art. 68 inc. final de la Ley de la Corte

de Cuentas de la República y se concedió audiencia al señor Fiscal General de la República, de conformidad a lo establecido en el Art. 69 de la misma Ley. A fs. 118 corre agregada la notificación efectuada a la Representación Fiscal de fecha veintiuno de agosto de dos mil catorce, a fs. 119 corre agregada la esquela de la notificación efectuada al señor CARLOS ERNESTO HERNÁNDEZ REYES de fecha ocho de septiembre de dos mil catorce y a fs. 120 la esquela de la notificación efectuada al licenciado JOSÉ EDUARDO SOMOZA SOTO, de fecha diecisiete de septiembre del mismo año.

**VI-)** De fs. 121 al 123 corre agregado el escrito presentado por la licenciada **LIDISCETH DEL CARMEN DINARTE HERNÁNDEZ**, juntamente con la credencial de fs. 124 y la certificación de la Resolución No. 313 de fs. 125, compareciendo en sustitución de la licenciada **ANA ZULMAN GUADALUPE ARGUETA DE LÓPEZ**, evacuando la audiencia conferida por esta Cámara manifestando: *"RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL. REPARO 1. INGRESOS NO REMESADOS ÍNTEGRAMENTE. Se verificó en concepto de cobros por tasas e impuestos y prestación de servicios comprobaron diferencia de menos entre lo percibido y lo remesado así como pagos en efectivo, por la cantidad de $59,871.66 Incumpliendo lo regulado en el Art. 90 y 92 del Código Municipal y 14 de las Disposiciones Generales del Presupuesto. Siendo que los servidores actuantes no presentaron argumentos ni documentación a efecto de superar el hallazgo es que la suscrita fiscal es de la opinión que el reparo se mantiene. RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA. REPARO 2. SALDOS BANCARIOS SIN LIQUIDAR. El Tesorero Municipal no liquidó un total de 67 cuentas bancarias por la cantidad de $321,003.55 de los proyectos ejecutados. Incumpliendo lo regulado en el Art. 14 del Reglamento del FODES y numeral 4 de Normas C.2.3 del Manual Técnico SAFI. En vista que no han presentado los servidores actuantes las evidencias de haber cumplido con lo regulado en la ley, la suscrita fiscal considera que el reparo se mantiene. REPARO 3. DESCUENTOS PRESENTADOS POR MEMBRESÍA Y CUOTAS GREMIALES DE FONDOS FODES. El ISDEM descontó el 1% del total recibido de FODES, incumpliendo lo regulado en el Art. 10 párrafo 4, del Reglamento de la Ley FODES, el cual tendría que descontarse del 20% asignado para gastos de funcionamiento, por lo que esta Representación Fiscal es de la opinión que el reparo se mantiene. RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL. REPARO 4. CHEQUES EMITIDOS SIN DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE. Se emitieron cheques sin que estén respaldados con la documentación*

*de soporte por un valor de $258,652.41, cuenta del fondo municipal, cuenta planillera y fondo FODES 25%, incumpliendo lo regulado en el Art. 105 del Código Municipal, Art. 27 de las NTCI específicas de la Municipalidad, causando además un detrimento patrimonial en la Municipalidad, porque no existe certeza en el gasto realizado, siendo de la opinión la suscrita fiscal que el reparo se mantiene. RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA REPARO 5. DESCUENTOS NO ENTERADOS. El haber realizado los descuentos de las cotizaciones a las instituciones siguientes: IPSFA, INPEP, DGII, ISSS, AFP'S, CONFIA Y CRECER, y no enterarlas a las instituciones correspondientes, incumpliendo con lo regulado en los Art. 34 de la Ley del INPEP, Art. 100 del C. Tributario, Art. 49 del Reglamento para la Aplicación del ISSS, Art. 88 de La ley del IPSFA y Art. 19 de la Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones; y al no haber presentado argumentos y documentación que supere el hallazgo, esta Representación Fiscal es de la opinión que el reparo se mantiene. REPARO 6. FALTA DE AUTORIZACIÓN DE LAS EROGACIONES. El Concejo Municipal no realizó acuerdos municipales de autorización de las erogaciones realizadas del 1 de enero al 30 de abril de 2012, incumpliendo con lo regulado en el Art. 91 del Código Municipal, cuando dice que "las erogaciones de fondos deberán ser acordadas", y siendo que no presentan los servidores actuantes documentos que logren superar el hallazgo es a consideración de la representación fiscal que este reparo se mantiene. REPARO 7. USO DE LOS RECURSOS DEL 75% FODES. El Concejo Municipal autorizó al Tesorero para que efectuara transferencias de fondos FODES 75% al fondo municipal funcionamiento 25% FODES y a la cuenta planillera para atender gastos diversos, incumpliendo lo regulado en el Art. 5 de la Ley FODES, Art. 12 párrafo 1° del Reglamento de la Ley FODES y Art. 31 numeral 4 del Código Municipal; y siendo que no presentan los servidores actuantes documentos que logren superar el hallazgo es a consideración de la Representación Fiscal que este reparo se mantiene. REPARO 8. FACTURAS POR COMPRA DE MATERIALES SIN TENER EL NOMBRE DEL PROYECTO. El Concejo Municipal y el Tesorero al recibir la factura del proveedor, no se percataron que debió mencionar en la factura el nombre del proyecto tal como lo regula el Art. 14 del Reglamento de la Ley de FODES, y siendo que no presentan los servidores actuantes documentos que logren superar el hallazgo es a consideración de la Representación Fiscal que este reparo se mantiene. Es de hacer mención que en base al Art. 69 Inc. 3 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República a esta Representación Fiscal se le otorga audiencia con el fin de emitir su opinión jurídica en cuanto a los argumentos y pruebas presentadas por lo cuentadantes, en el ejercicio de su derecho de defensa y contradicción. De la Audiencia otorgada se*

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA CÁMARA CUARTA DE PRIMERA INSTANCIA EL SALVADOR, C.A.

*basa en el principio de legalidad Art. 11 y 12 de la Constitución de la República, es decir que toda acción atribuible a los reparados tiene que fundarse en la respectivas leyes, normas de acuerdo a cada caso, aprobadas con anterioridad a los hechos (incumplimientos a la ley respectiva) que se les atribuyen, y como Defensor de los Intereses del Estado en base al Art. 193 No. 1 de la Constitución, considero que los reparos se mantienen ya que el Licenciado Somoza Soto, en su calidad de Apoderado General Judicial, de los servidores actuantes a excepción del Señor Hernandez Reyes, se limita a decir entre otras cosas que se muestra parte para la presentación de la documentación requerida, sin aportar argumentos, por otra parte, según auto de las diez horas y quince minutos del día diecinueve de agosto de dos mil catorce, al señor Carlos Ernesto Hernandez Reyes, a quien se declara rebelde, y siendo que en el Art. 54 de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica que dice "La Responsabilidad Administrativa de los servidores públicos, deviene por inobservancias de las disposiciones legales y reglamentarias y por el incumplimiento de sus atribuciones, facultades, funciones y deberes o estipulaciones contractuales", la conducta descrita en cada reparo se adecua a lo establecido en dicho artículo; por otra parte en cuanto al detrimento patrimonial causado a la Municipalidad de Santa Rosa de Lima, Departamento de La Unión, ya detallado en el Pliego de Reparos, se mantiene por las razones antes expuestas, en conocimiento de ello solicito una sentencia condenatoria, en base al art. 69 Inc. 2 de La Ley de La Corte de Cuentas"*

**VII-)**, Por resolución de fs. 125 vto. al 126 fte. de las once horas y treinta y cinco minutos del día veinticuatro de septiembre del corriente año, se tuvo por evacuada la audiencia conferida a la Representación Fiscal y se ordenó traerse para sentencia el presente Juicio de Cuentas. A fs. 127 corre agregada el Acta de Notificación efectuada a la Representación Fiscal, de fecha veintiséis de septiembre de dos mil catorce y a fs. 128 corre agregado el comprobante de la notificación efectuada al licenciado **JOSÉ EDUARDO SOMOZA SOTO**, de fecha veintitrés de octubre del mismo año.

**VIII)** Luego de analizado el escrito presentado, el Informe de Auditoría, los Papeles de Trabajo, y la Opinión Fiscal, ésta Cámara considerando que los servidores reparados no presentaron argumentaciones y documentación de descargo a efecto de desvanecer las observaciones que originaron los reparos no

obstante haberse mostrado parte en el presente proceso, a excepción del señor **CARLOS ERNESTO HERNÁNDEZ REYES**, quien fue declarado rebelde; y que la Representación Fiscal en su opinión solicita una sentencia condenatoria respecto a los referidos servidores, estima: **I)** En relación al **Reparo Uno**, titulado **"INGRESOS NO REMESADOS INTEGRAMENTE".** Según el Informe de Auditoría, los auditores al efectuar el examen de los ingresos percibidos por la Municipalidad en concepto de cobros por tasas e impuestos y prestación de servicios durante el periodo del 1 de enero al 30 de abril del 2012, comprobaron diferencia de menos entre lo percibido y lo remesado, así como pagos en efectivo, por la cantidad de $59,871.66. Los suscritos Jueces de Cuentas consideramos que en el Informe de Auditoría y en Papeles de Trabajo han quedado debidamente evidenciadas las diferencias de los saldos entre las cantidades percibidas y remesadas, según cuadro detalle incluido en el hallazgo que originó el Reparo; asimismo en nota de fecha veintiuno de agosto de dos mil doce que corre agregada en los Papeles de Trabajo en el apartado ACR 9 folio 3/24 suscrita por los Regidores Primero, Cuarto, Quinto y Sexto del Concejo Municipal en la cual confirman la deficiencia en virtud que en la mencionada nota respondieron a la observación planteada por el auditor manifestando: "*En el Libro de Actas y Acuerdos Municipales que esta Alcaldía lleva en año 2009, se encuentra el Acta Número Veintiocho y está asentado el acuerdo a las diez horas del día veintiocho de julio del año dos mil nueve que dice: Acuerdo Número Uno el Concejo Municipal acuerda: ordenar al Tesorero don Carlos Ernesto Hernández proporcione, a partir de este día a la Unidad de Auditoría Interna, los cortes de caja diarios a más tardar el día hábil siguiente de haber sido elaborado dicho corte adjuntando la fotocopia de las remesas efectuadas al banco; para verificar la cantidad de dinero remesado a las cuentas bancarias así mismo a la Unidad de Auditoría Interna deberá informar semanalmente por escrito la situación de dichos cortes de caja. Que la Unidad de Auditoría Interna en cumplimiento del acuerdo antes mencionado, realizó parcialmente su trabajo apegado a lo dispuesto por el Concejo Municipal, identificando dicha unidad que el Departamento de Tesorería no dio cumplimiento a las disposiciones de este Concejo, aun solicitándole que cumpliera las disposiciones establecidas en el acuerdo antes descrito. Así mismo expresamos que el Concejo en sesiones pedía una explicación al Tesorero quien manifestaba que la próxima sesión entregaría superado las observaciones hechas por Auditoría Interna situación que no cumplió, manifestamos también que él señor Alcalde Municipal Sr. Anastasio Benítez Ventura, no apoyaba la disposición del Concejo, en reiteradas ocasiones pedía al Secretario que no se diera lectura detallada al Informe de la Unidad de Auditoría Interna, dicha actitud del señor Alcalde no mostraba*

*interés a que se cumpliera la disposición establecida. Por tanto los miembros del Concejo Municipal responsabilizamos al Sr. Tesorero Carlos Ernesto Hernández Reyes así mismo al Sr. Anastasio Benítez Ventura serán los responsables de dar las explicaciones o aclaraciones hechas en esta observación así mismo como Concejo nos exoneramos de esta observación"*; corre adjunta a dicha nota en folio ACR9 13/24 la certificación del Acuerdo Número Uno del Acta Número Veintiocho del día veintiocho de julio de dos mil nueve, en el cual el Concejo Municipal le ordena al Tesorero Municipal proporcionar a partir de ese día a la Unidad de Auditoría Interna los cortes de caja diarios a más tardar el día hábil siguiente de haber sido elaborado dicho corte, adjuntando la fotocopia de las remesas efectuadas al banco, con la finalidad de verificar la cantidad de dinero remesada al banco, por lo que queda evidenciado que el Concejo Municipal giró las instrucciones correspondientes y quien inobservó tanto las instrucciones del Concejo como lo establecido en los Arts. 90 y 92 del Código Municipal fue el Tesorero Municipal, por lo que se mantiene el Reparo y se confirma la Responsabilidad Administrativa atribuida únicamente a este último servidor, es decir el Tesorero Municipal, siendo procedente de conformidad al Art. 69 inciso segundo de la Ley de la Corte de Cuentas de la República declarar la Responsabilidad Administrativa atribuida, y la imposición de una multa equivalente al veinte por ciento del salario para dicho servidor reparado, de conformidad a lo establecido en los Arts. 54 y 107 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, consecuentemente es procedente absolver a los restantes servidores reparados, de conformidad a lo establecido en el Art. 69 inciso primero de la misma Ley; asimismo es procedente confirmar la Responsabilidad Patrimonial atribuida de conformidad con lo establecido en el Art. 55 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República en contra del Tesorero Municipal y ordenar el inmediato reintegro de la suma reparada por la cantidad de $59,871.66, por no haber comprobado el ingreso a las cuentas municipales dicho monto percibido. **II)** En cuanto al **Reparo Dos**, denominado **"SALDOS BANCARIOS SIN LIQUIDAR".** De acuerdo al Informe de Auditoría, los auditores comprobaron que en la Balanza de Comprobación al 30 de abril de 2012, el Tesorero Municipal no liquidó un total de 67 cuentas bancarias, por la cantidad de $321,003.55. Los suscritos Jueces de Cuentas consideramos que en papeles de trabajo se encuentra debidamente sustentada la observación señalada que se resume en el cuadro detalle incluido en el hallazgo, y los servidores reparados en esta instancia no se pronunciaron frente a la observación atribuida y en la etapa de auditoría las explicaciones brindadas no justificaron la omisión, consecuentemente el Reparo se mantiene por el incumpliendo lo establecido en el Manual Técnico SAFI Normas C.2.3, Numeral 4

referente a la liquidación de las cuentas bancarias; sin embargo, es importante individualizar la responsabilidad atribuida, en virtud que según lo establecido en el Art. 119 Literal f) del Reglamento de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado, es al Tesorero Municipal a quien le corresponde reflejar los saldos de las cuentas que maneja adecuadamente, por lo que dicha atribución no le corresponde a los miembros del Concejo Municipal, siendo procedente absolver a dichos servidores en relación a la Responsabilidad Administrativa atribuida en este Reparo; y confirmarla respecto al Tesorero Municipal, por lo que se mantiene el Reparo y se confirma la Responsabilidad Administrativa atribuida únicamente para este último servidor, siendo procedente la imposición de una multa equivalente al veinte por ciento del salario que percibió durante el período objeto de la auditoría, dicho porcentaje en razón de su cargo, de conformidad a lo establecido en los Arts. 54 y 107 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República. **III)** Respecto al **Reparo Tres**, titulado **"DESCUENTOS EFECTUADOS POR MEMBRESIA Y CUOTAS GREMIALES DE FONDO FODES".** Según el Informe de Auditoría, los auditores comprobaron que el ISDEM, descontó el 1% del total recibido del FODES, en el periodo que comprende del uno de enero al treinta de abril de dos mil doce, en concepto de Cuota COMURES, por la cantidad de $3,297.19. Los suscritos Jueces de Cuentas consideramos que el señalamiento efectuado por el auditor es improcedente, en virtud que cuestiona el cálculo del uno por ciento aplicado al total de los fondos FODES destinado para el pago de Cuota COMURES, el cual ha sido aplicado correctamente sobre el total de los Fondos FODES recibidos por la Municipalidad; de conformidad a lo establecido en el inciso final del Art. 5 de la Ley de Creación del Fondo para el Desarrollo Local de los Municipios que estipula: "Los Municipios podrán aplicar en base a su autonomía hasta el 0.50% del total del aporte que otorgue el Estado, a que se refiere el Art. 1 de la presente Ley…" "…así como también hasta el 1% del total del mismo aporte, para pago de cuota gremial de la Asociación Corporación de Municipalidades de la República de El Salvador, COMURES, y de otras entidades nacionales de naturaleza jurídica similar, cuyo porcentaje deberá de aplicarse al 20% asignado para gastos de funcionamiento de cada municipio", disposición normativa que al igual que el Art. 10 inciso cuarto del Reglamento de la misma Ley faculta a la administración municipal para autorizar el referido porcentaje mediante Acuerdo Municipal; por lo que es procedente desvanecer el Reparo y absolver a los servidores reparados respecto a la Responsabilidad Administrativa atribuida, de conformidad a lo establecido en el Art. 69 inciso primero de la Ley de la Corte de Cuentas de la República; **IV)** Sobre el **Reparo Cuatro** denominado **"CHEQUES EMITIDOS SIN DOCUMENTACION DE**

**SOPORTE".** De acuerdo con el Informe de Auditoría, los auditores comprobaron que el Tesorero Municipal emitió cheques sin que estuvieran respaldados con la documentación de soporte, por un valor de $258,652.41 de la Cuenta de Fondo Municipal, Cuenta Planillera, Fondo FODES del 25%, y de la Cuenta Mantenimiento de Calles del Municipio. Los suscritos Jueces de Cuentas consideramos que la deficiencia ha sido debidamente sustentada por el auditor tanto en el informe de auditoría como en papeles de trabajo, encontrándose en el referido informe el cuadro detalle donde se resumen las cantidades cuestionadas, tanto las que corresponden a Fondo Municipal, Cuenta Planillera, 25% FODES y Mantenimiento Calles del Municipio; por su parte los servidores reparados durante la etapa de auditoría y en esta instancia no presentaron documentación que respalde la emisión de los cheques cuestionados, únicamente alegaron ante los auditores lo estipulado en el Art. 20 de las Disposiciones Generales del Presupuesto General Municipal, en el Art. 27 de las Normas Técnicas de Control Interno Especificas de La Municipalidad de Santa Rosa de Lima, Arts. 51 literal d), 57 y 86 del Código Municipal. Los suscritos Jueces de Cuentas consideramos que son válidas las argumentaciones expuestas por los mencionados servidores en fase de auditoría, en virtud que el Art. 86 del Código Municipal es claro y preciso en cuanto a delimitar las atribuciones y responsabilidades que le corresponden al Tesorero Municipal, Alcalde Municipal y Síndico Municipal, asimismo en el Art. 20 de las Disposiciones Generales del Presupuesto de la Municipalidad de Santa Rosa de Lima del año dos mil doce determina la responsabilidad que le corresponde a los refrendarios de cheques, quienes según consta en el Procedimiento Ocho del Programa de Planificación desarrollado en la cédula ACP2.8 de los papeles de trabajo, fueron designados mediante Acuerdo Número Tres del Acta Número Tres de fecha dieciocho de enero de dos mil once y que corresponde a los servidores que desempeñaron los cargos de Alcalde Municipal y Tercera Regidora Propietaria; consecuentemente se mantiene el Reparo y se confirma la Responsabilidad Administrativa atribuida al Tesorero Municipal, Síndico Municipal, Alcalde Municipal y Tercera Regidora Propietaria, siendo procedente la imposición de una multa equivalente al diez por ciento del salario para los servidores reparados que percibieron salario y del cincuenta por ciento de un salario mínimo mensual del Sector Comercio y Servicios para la servidora que recibió dietas, todo de conformidad a lo establecido en los Arts. 54 y 107 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, por la inobservancia a lo establecido en el Art. 105 del Código Municipal, Art. 27 de las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la Municipalidad de Santa Rosa de Lima y Art. 20 de las Disposiciones Generales del

Presupuesto de la Municipalidad de Santa Rosa de Lima correspondientes al año dos mil doce; y respecto a la Responsabilidad Patrimonial atribuida se confirma por la cantidad de $258,662.41 en contra del Tesorero Municipal, Síndico Municipal, Alcalde Municipal y Tercera Regidora Propietaria, estos dos últimos de conformidad a lo establecido en el Art. 20 de las Disposiciones Generales del Presupuesto de la Municipalidad de Santa Rosa de Lima correspondientes al año dos mil doce, en razón de haber ostentado el cargo de refrendarios de cheques; asimismo es procedente absolver a los servidores reparados que se desempeñaron en los cargos de Primer Regidor, Segundo Regidor, Cuarto Regidor, Quinto Regidor, Sexto Regidor y Octavo Regidor, respecto a la Responsabilidad Administrativa y Patrimonial atribuida, de conformidad a lo establecido en el Art. 69 inciso primero de la Ley de la Corte de Cuentas de la República. **V)** Sobre el **Reparo Cinco** denominado **"DESCUENTOS NO ENTERADOS"**, Según el Informe de Auditoría, los auditores comprobaron que el Tesorero efectuó retenciones a los empleados, en concepto de cotizaciones, a las siguientes Instituciones: INPEP, DGII (Impuesto Sobre la Renta), ISSS, ISPFA, AFP'S: CONFIA Y CRECER, sin que éstas hayan sido enteradas a las Instituciones, por la cantidad de $39,238.48, y se desconoce su uso. Los suscritos Jueces de Cuentas consideramos que la deficiencia que originó el reparo se encuentra debidamente sustentada en el Informe de Auditoría y sus respectivos papeles de trabajo, determinándose en cuadro resumen anexo al hallazgo el detalle correspondiente a los descuentos realizados a los empleados de la Municipalidad que no fueron enterados al INPEP, DGII, ISSS, IPSFA, AGEPYM y AFP´s; según las argumentaciones expuestas en sede de auditoría por los Regidores Primero, Cuarto, Quinto y Sexto del Concejo Municipal y que corren agregadas en el apartado ACR9 folios del 6/24 al 8/24 manifestaron que la responsabilidad sobre dicha observación recae únicamente sobre el Tesorero y el Alcalde Municipal, citando disposiciones legales en las cuales se les atribuyen funciones específicas que no le corresponden al Concejo Municipal en su conjunto, argumentando además que en el Acuerdo Número Ocho del Acta Número Cuarenta y uno de fecha cinco de noviembre de dos mil diez se acordó formar la Comisión para la elaboración del Presupuesto Municipal para el año dos mil once, la cual emitió una serie de recomendaciones dentro de las cuales se incluyó "elaborar Acuerdo Municipal donde se prohíba gastar los Fondos Ajenos en Custodia tales como: Impuesto Sobre la Renta, Fondos de las AFP´s, IPSFA, ISSS, así como el 5% de Fiestas Patronales, que esos fondos sean depositados donde corresponde en el mismo mes en que sean descontados". Asimismo manifiestan que el Tesorero Municipal no le dio cumplimiento a dicha recomendación aduciendo que no existía

el Acuerdo Municipal correspondiente y que dicha disposición no había sido autorizada por el Alcalde Municipal. Según el desarrollo del presente Juicio, no existen elementos probatorios que desvanezcan las observaciones, ya que no han presentado la documentación correspondiente a los pagos cuestionados, por lo tanto se confirma el Reparo de conformidad a lo establecido en el Art. 69 inciso segundo de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y la Responsabilidad Administrativa atribuida se confirma, siendo procedente delimitar las responsabilidades en virtud que el Art. 86 del Código Municipal le impone la obligación de la ejecución de los pagos respectivos únicamente al Tesorero Municipal por lo que corresponde la imposición de una multa equivalente al veinte por ciento del salario de dicho servidor en razón de su cargo, de conformidad a lo establecido en los Arts. 54 y 107 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, por la inobservancia a lo establecido en el Art. 34 de la Ley del Instituto de Pensiones de los Empleados Públicos, Art. 100 del Código Tributario, Art. 49 del Reglamento para la Aplicación del Régimen del Seguro Social, Art. 88 de la Ley del Instituto de Previsión Social de la Fuerza Armada y Art. 19 de la Ley del Instituto de Previsión Social de la Fuerza Armada y corresponde absolver de la Responsabilidad Administrativa atribuida a los servidores reparados que se desempeñaron en los cargos de Alcalde Municipal, Síndico Municipal, Primer Regidor, Segundo Regidor, Tercera Regidora, Cuarto Regidor, Quinto Regidor, Sexto Regidor y Octavo Regidor, respecto a la Responsabilidad Administrativa atribuida, de conformidad a lo establecido en el Art. 69 inciso primero de la Ley de la Corte de Cuentas de la República. **VI)** Sobre el **Reparo Seis** denominado **"FALTA DE AUTORIZACION DE LAS EROGACIONES".** Según el Informe de Auditoria, los Auditores comprobaron que el Concejo Municipal no emitió Acuerdo Municipal de autorización de las erogaciones realizadas del uno de enero al treinta de abril del dos mil doce. En los COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN que corren agregados de fs. 12 fte. a fs. 12 vto. se confirma que las erogaciones cuestionadas no contaban con la aprobación del Concejo Municipal, por cuanto por un lado los miembros del Concejo Municipal argumentan que debido a la negligencia y falta de transparencia por parte del Tesorero Municipal en el uso y manejo de fondos no se emitieron acuerdos municipales que legalizaran previamente las erogaciones de fondos cuestionadas, las cuales no debieron realizarse por parte del mencionado Tesorero en virtud de no existir dichos acuerdos; y por su parte el Tesorero Municipal argumentó en los mismos comentarios que los acuerdos municipales que respaldaban los desembolsos cuestionados se encontraban en un equipo de cómputo que le fue robado a la Secretaria Municipal. Al respecto los suscritos Jueces de Cuentas

consideramos que la inobservancia a lo establecido en el Art. 91 del Código Municipal se ha confirmado, siendo necesario individualizar que fue únicamente el Tesorero Municipal el responsable de la misma, ya que efectuó erogaciones que el Concejo Municipal no había acordado; no así los miembros del Concejo Municipal a quienes es procedente absolverles respecto a la Responsabilidad Administrativa atribuida, de conformidad a lo estipulado en el Art. 69 inciso primero de la Ley de la Corte de Cuentas de la República; sin embargo al Tesorero Municipal por un error del equipo de auditoría no le fue comunicada la observación, a efecto de que ejerciera su derecho de defensa en sede de auditoría, según consta en nota de referencia RER-87/2014 de fecha ocho de abril de dos mil catorce suscrita por la Directora de la Dirección Dos de esta Corte de Cuentas, que corre agregada a fs. 63, incumpliéndose el Art. 33 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, por lo que es procedente desvanecer el Reparo por no haberle incluido al servidor directamente relacionado con la observación. **VII)** En relación al **Reparo Siete**, titulado **"USO DE LOS RECURSOS DEL 75% FODES".** De acuerdo con el Informe de Auditoría, los auditores comprobaron que se hicieron erogaciones de los fondos 75% FODES, en la forma siguiente: a) Transferencias de fondos del 75% FODES, a otras cuentas de la Municipalidad, como: Fondo Municipal la cantidad de $3,900.00, Fondo del 25% FODES $5,700.00, Cuenta Planillera $57,103.02, estos fondos no fueron reintegrados a la cuenta del 75% FODES, hasta por la cantidad de $66,703.02. b) Erogaciones realizadas de la Cuenta Planillera FODES 25%, por diferentes conceptos, por la cantidad de $45,131.73. El Fondo del 25% FODES es exclusivamente para gastos de funcionamiento. Los suscritos Jueces de Cuentas consideramos que no obstante señalar el auditor en COMENTARIO DE LOS AUDITORES que *"el Tesorero como los refrendarios son responsables de sus actos como funcionarios; ya que todas las Actas del Libro de Actas y Acuerdos Municipales del año 2012 están firmadas por todo el Concejo Municipal, donde al final de cada mes aparecen la autorización de las transferencias de fondos de una cuenta a otra, pero no efectuaban los reintegros al 75% FODES que es de donde los tomaban"*; los suscritos Jueces de Cuentas al revisar los papeles de trabajo correspondientes al Informe de Auditoría del cual se deriva el presente proceso, no encontramos evidencia documental ni magnética, de los acuerdos municipales a los que se hace referencia en dichos comentarios, al igual que en los cuadros detalles de los literales a) y b) del Reparo, en los cuales se consignan las transferencias cuestionadas con elementos tales como Número, Número de Cheque, Fecha, Descripción, Monto; sin embargo no se determina el número de acuerdo, número de acta y fecha en que fue aprobado por el Concejo, por lo que los suscritos Jueces

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA CAMARA CUARTA DE PRIMERA INSTANCIA EL SALVADOR, C.A.

consideramos que la observación no se encuentra suficientemente sustentada con la evidencia pertinente, consecuentemente se tiene por desvanecido el reparo y es procedente absolver a los servidores reparados respecto a la Responsabilidad Administrativa atribuida, de conformidad a lo establecido en el Art. 69 inciso primero de la Ley de la Corte de Cuentas de la República; **VIII)** Respecto al **Reparo Ocho**, titulado **"FACTURAS POR COMPRA DE MATERIALES SIN TENER EL NOMBRE DEL PROYECTO".** Según el Informe de Auditoría, los auditores comprobaron que la Tesorería canceló la cantidad de $13,600.98, en concepto de compra de materiales de construcción, sin poseer la factura el nombre del proyecto ejecutado por la Municipalidad. Los suscritos Jueces de Cuentas consideramos que no obstante haberse comprobado por los auditores que se incurrió en inobservancia a lo establecido en los Arts. 86 y 51 del Código Municipal y Art. 12 de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, donde se determina atribuciones específicas para el Tesorero Municipal, Síndico Municipal, Alcalde Municipal y Jefe de la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional; sin embargo el auditor en su informe sustentó erróneamente el hallazgo que originó el reparo en el Art. 14 del Reglamento de la Ley de Creación del Fondo para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios, disposición que se refiere a atribuciones que le corresponden al Contador Institucional y que no hace referencia a que las formalidades y requisitos que deben contener las facturas cuestionadas, sino a la aprobación por parte del Concejo Municipal de cada proyecto y su consideración en forma individual, así como también a la forma en que deben registrarse contablemente los costos y gastos de los referidos proyectos; por tanto no es aplicable a los servidores relacionados, existiendo incongruencia entre el criterio o base legal que sustenta el hallazgo y la situación fáctica o deficiencia detectada durante la realización de la auditoría, consecuentemente los suscritos Jueces de Cuentas consideramos procedente tener por desvanecido el Reparo y la Responsabilidad Administrativa atribuida, siendo procedente absolver a los servidores reparados de conformidad con lo establecido en el Art. 69 inciso primero de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

**POR TANTO:** De conformidad con los considerandos anteriores y a los artículos 195 numeral 3 de la Constitución de la República; 15, 54, 55, 69 y 107 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, 217 y 218 del Código Procesal Civil y Mercantil, a nombre de la República de El Salvador, esta Cámara **FALLA**: **I- REPARO UNO** denominado **"INGRESOS NO REMESADOS INTEGRAMENTE":**

**Declárese Responsabilidad Patrimonial**, en contra del señor: **CARLOS ERNESTO HERNANDEZ REYES** y condénasele a pagar en grado de responsabilidad directa la cantidad **CINCUENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y UN DÓLARES CON SESENTA Y SEIS CENTAVOS ($59,871.66); absuélvese de Responsabilidad Patrimonial** por la cantidad de **CINCUENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y UN DÓLARES CON SESENTA Y SEIS CENTAVOS ($59,871.66)**, a los señores: **ANASTACIO BENITEZ VENTURA, JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, JOSÉ ADONAY ANDRADE, TOMASA CONCEPCIÓN MÁRQUEZ FUENTES, ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA, JOSÉ INÉS BONILLA FLORES, SALOMÓN ROMERO, NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES** e **IVÁN SARBELIO HERNÁNDEZ MALDONADO**. **Declárase Responsabilidad Administrativa** y condénase a pagar en concepto de multa por la infracción cometida al señor **CARLOS ERNESTO HERNANDEZ REYES** la cantidad de DOSCIENTOS CUATRO DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON OCHENTA CENTAVOS ($204.80), equivalente al veinte por ciento del salario que percibió durante el período auditado; **y se absuelve** a los señores: **ANASTACIO BENITEZ VENTURA, IVÁN SARBELIO HERNÁNDEZ MALDONADO, JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, JOSÉ ADONAY ANDRADE, TOMASA CONCEPCIÓN MÁRQUEZ FUENTES, ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA, JOSÉ INÉS BONILLA FLORES, SALOMÓN ROMERO** y **NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES**; **II- REPARO DOS** titulado **"SALDOS BANCARIOS SIN LIQUIDAR": Declárase Responsabilidad Administrativa** y condénase a pagar en concepto de multa por la infracción cometida al señor **CARLOS ERNESTO HERNANDEZ REYES** la cantidad de DOSCIENTOS CUATRO DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON OCHENTA CENTAVOS ($204.80), equivalente al veinte por ciento del salario que percibió durante el período auditado; **y se absuelve** a los señores: **ANASTACIO BENITEZ VENTURA, IVÁN SARBELIO HERNÁNDEZ MALDONADO, JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, JOSÉ ADONAY ANDRADE, TOMASA CONCEPCIÓN MÁRQUEZ FUENTES, ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA, JOSÉ INÉS BONILLA FLORES, SALOMÓN ROMERO** y **NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES; III- REPARO TRES** denominado **"DESCUENTOS EFECTUADOS POR MEMBRESIA Y CUOTAS GREMIALES DE FONDO FODES": Declárase desvanecida la Responsabilidad Administrativa y se absuelve** a los señores: **ANASTACIO BENITEZ VENTURA, IVÁN SARBELIO HERNÁNDEZ MALDONADO, JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, JOSÉ ADONAY ANDRADE, TOMASA CONCEPCIÓN MÁRQUEZ FUENTES, ISRAEL**

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA SALA CUARTA DE PRIMERA INSTANCIA EL SALVADOR, C.A.

**ULISES LARIOS GARCÍA, JOSÉ INÉS BONILLA FLORES, SALOMÓN ROMERO, NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES** y **CARLOS ERNESTO HERNANDEZ REYES**; **IV- REPARO CUATRO** titulado **"CHEQUES EMITIDOS SIN DOCUMENTACION DE SOPORTE": Declárese Responsabilidad Patrimonial**, en contra de los señores: **ANASTACIO BENITEZ VENTURA, IVÁN SARBELIO HERNÁNDEZ MALDONADO, TOMASA CONCEPCIÓN MÁRQUEZ FUENTES** y **CARLOS ERNESTO HERNANDEZ REYES**, y condénaseles a pagar en grado de responsabilidad conjunta la cantidad de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS DÓLARES CON CUARENTA Y UN CENTAVOS ($258,652.41)**; **Declárase desvanecida la Responsabilidad Patrimonial** por la cantidad de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS DÓLARES CON CUARENTA Y UN CENTAVOS ($258,652.41)** a los señores: **JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, JOSÉ ADONAY ANDRADE, ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA, JOSÉ INÉS BONILLA FLORES, SALOMÓN ROMERO** y **NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES**; **Declárase Responsabilidad Administrativa** y condénase a pagar en concepto de multa por la infracción cometida a los señores: **ANASTACIO BENITEZ VENTURA**, la cantidad de TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON CUARENTA Y CINCO CENTAVOS ($352.45), equivalente al diez por ciento del salario que percibió durante el período auditado; **IVÁN SARBELIO HERNÁNDEZ MALDONADO**, la cantidad de CIENTO NOVENTA Y NUEVE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON NOVENTA Y DOS CENTAVOS ($199.92), equivalente al diez por ciento del salario que percibió durante el período auditado; **TOMASA CONCEPCIÓN MÁRQUEZ FUENTES**, la cantidad de CIENTO DOCE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON CINCO CENTAVOS ($112.05), equivalente al cincuenta por ciento de un salario mínimo mensual del Sector Comercio y Servicios vigente en el período auditado; y **CARLOS ERNESTO HERNANDEZ REYES** la cantidad de TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON CUARENTA Y CUATRO CENTAVOS ($102.40), equivalente al diez por ciento del salario que percibió durante el período auditado; **y se absuelve** a los señores: **JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, JOSÉ ADONAY ANDRADE, ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA, JOSÉ INÉS BONILLA FLORES, SALOMÓN ROMERO** y **NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES**; **V- REPARO CINCO:** titulado **"DESCUENTOS NO ENTERADOS": Declárase Responsabilidad Administrativa** y condénase a pagar en concepto de multa por la infracción cometida al señor

**CARLOS ERNESTO HERNANDEZ REYES** la cantidad de DOSCIENTOS CUATRO DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON OCHENTA CENTAVOS ($204.80), equivalente al veinte por ciento del salario que percibió durante el período auditado; **y se absuelve** a los señores: **ANASTACIO BENITEZ VENTURA, IVÁN SARBELIO HERNÁNDEZ MALDONADO, JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, JOSÉ ADONAY ANDRADE, TOMASA CONCEPCIÓN MÁRQUEZ FUENTES, ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA, JOSÉ INÉS BONILLA FLORES, SALOMÓN ROMERO** y **NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES**; **VI- REPARO SEIS:** titulado **"FALTA DE AUTORIZACIÓN DE LAS EROGACIONES": Declárase desvanecida la Responsabilidad Administrativa y se absuelve** a los señores: **ANASTACIO BENITEZ VENTURA, IVÁN SARBELIO HERNÁNDEZ MALDONADO, JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, JOSÉ ADONAY ANDRADE, TOMASA CONCEPCIÓN MÁRQUEZ FUENTES, ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA, JOSÉ INÉS BONILLA FLORES, SALOMÓN ROMERO** y **NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES**; **VII- REPARO SIETE:** titulado **"USO DE LOS RECURSOS DEL 75% FODES": Declárase desvanecida la Responsabilidad Administrativa y se absuelve** a los señores: **ANASTACIO BENITEZ VENTURA, IVÁN SARBELIO HERNÁNDEZ MALDONADO, JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, JOSÉ ADONAY ANDRADE, TOMASA CONCEPCIÓN MÁRQUEZ FUENTES, ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA, JOSÉ INÉS BONILLA FLORES, SALOMÓN ROMERO**, **NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES** y **CARLOS ERNESTO HERNANDEZ REYES**; **VIII- REPARO OCHO:** titulado **"FACTURAS POR COMPRA DE MATERIALES SIN TENER EL NOMBRE DEL PROYECTO": Declárase desvanecida la Responsabilidad Administrativa y se absuelve** a los señores: **ANASTACIO BENITEZ VENTURA, IVÁN SARBELIO HERNÁNDEZ MALDONADO, JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, JOSÉ ADONAY ANDRADE, TOMASA CONCEPCIÓN MÁRQUEZ FUENTES, ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA, JOSÉ INÉS BONILLA FLORES, SALOMÓN ROMERO**, **NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES** y **CARLOS ERNESTO HERNANDEZ REYES**. El monto total de Responsabilidad Patrimonial es por la cantidad de **TRESCIENTOS DIECIOCHO MIL QUINIENTOS VEINTICUATRO DÓLARES CON SIETE CENTAVOS ($318,524.07)**; y el monto total de Responsabilidad Administrativa es por la cantidad de **UN MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON VEINTIDÓS CENTAVOS ($1,381.22)**. **IX-** Al ser cancelado el monto condenado en concepto de Responsabilidad Patrimonial désele ingreso en la Tesorería de la Alcaldía Municipal de Santa Rosa de Lima, Departamento de La

Unión; y al ser canceladas las multas impuestas en concepto de Responsabilidad de Administrativa désele ingreso al Fondo General de la Nación. **X-** Queda pendiente de aprobación la gestión de las personas condenadas en este fallo, en el cargo y período establecido en el preámbulo de ésta Sentencia y con relación al examen de auditoría que originó el presente Juicio de Cuentas, en tanto no se ejecute el cumplimiento de la presente sentencia. **XI-** Apruébese la gestión de los señores **JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, JOSÉ ADONAY ANDRADE, ISRAEL ULISES LARIOS GARCÍA, JOSÉ INÉS BONILLA FLORES, SALOMÓN ROMERO** y **NICOLÁS JORGE SALMERÓN VALLADARES**, a quienes se les declara libres y solventes en relación a sus cargos y período auditado. **HAGASE SABER.**

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA CÁMARA CUARTA DE PRIMERA INSTANCIA EL SALVADOR, C.A.

Ante mí,

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA CÁMARA CUARTA DE PRIMERA INSTANCIA SECRETARIO DE ACTUACIONES EL SALVADOR, C.A.

Secretaria de Actuaciones.

JC IV-28-2013-4
PEE
FISCAL: Licda. LIDISCETH DEL CARMEN DINARTE HERNÁNDEZ
Ref. Fiscal 77-DE-UJC-6-2014

**MARA CUARTA DE PRIMERA INSTANCIA DE LA CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA:** San Salvador, a las nueve horas y cuarenta minutos del día veinticuatro de febrero de dos mil quince.

Transcurrido el termino establecido de conformidad con el Art. 70 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, sin que se haya interpuesto Recurso alguno sobre la Sentencia Definitiva pronunciada por esta Cámara a las catorce horas con veinte minutos del día ocho de enero de dos mil quince, agregada de folios 128 al 138 ambos vuelto del presente Juicio, declárese ejecutoriada dicha sentencia y líbrese la ejecutoria correspondiente.

**NOTIFIQUESE.**

Ante Mí,

Secretario de Actuaciones.

JC IV-28-2013-4
PEE
FISCAL: Licda. LIDISCETH DEL CARMEN DINARTE HERNÁNDEZ
Ref. Fiscal 77-DE-UJC-6-2014

# INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA A LOS INGRESOS, EGRESOS Y PROYECTOS, REALIZADO A LA MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE LA UNION, PERÍODO DEL 1 DE ENERO 30 DE ABRIL DEL 2012.

**SAN SALVADOR, 11 DE ABRIL DEL 2013.**

# INDICE


| | | |
|---|---|---|
| 1. | INTRODUCCIÓN. | 1 |
| 2. | OBJETIVO Y ALCANCE DEL EXAMEN | 2 |
| 3. | RESULTADOS DEL EXAMEN | 2 |
| 4. | SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES | 19 |

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

**Señores**
**Concejo Municipal de Santa Rosa de Lima.**
**Departamento de La Unión.**
**Presente.**

## 1. INTRODUCCION

De conformidad al Art.207 incisos 4to. y 5to. de la Constitución de la República y al Art. 5 inciso 1ro. y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y con base a la Orden de Trabajo ORSM No. 41/2012, hemos efectuado Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria a los Ingresos, Egresos y Proyectos a la Municipalidad de Santa Rosa de Lima, Departamento de La Unión, por el período del 1 de enero al 30 de abril del 2012..

## 2. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN

### 2.1 OBJETIVOS

#### 2.1.1 GENERAL

Evaluar la legalidad, registro y manejo de la Ejecución Presupuestaria; así como, analizar los procesos de licitación de los proyectos ejecutados.

#### 2.1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Analizar la documentación de ingresos y egresos.
- Evaluar la oportunidad de las remesas realizadas; así como, su adecuado y oportuno registro.
- Evaluar la legalidad y pertinencia de los egresos realizados.
- Evaluar la utilización del FODES el 25 % y 75 %, FISDL, etc.
- Analizar la transferencia de fondos FODES 75 % al Fondo Municipal.
- Evaluar los procesos de licitación de los proyectos; así como, verificar la legalidad de los ejecutados por administración y por contrato.

#### 2. 1.3 ALCANCE DEL EXAMEN.

El Examen Especial comprende la evaluación de la Ejecución Presupuestaria, período de 1 de enero al 30 de abril del 2012, y si ha sido realizado de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

**Información Presupuestaria y Financiera.**

La información presupuestaria y financiera de la Alcaldía Municipal de Santa Rosa de Lima, ha ejecutado el presupuesto para el ejercicio del 1 de enero al 30 de abril del 2012 de la siguiente manera:

**Presupuesto de Ingresos**

| CODIGO | RUBROS DE INGRESOS | 2012 |
|---|---|---|
| 11 | IMPUESTOS | $ 852,923.24 |
| 12 | TASAS Y DERECHOS | $ 1,186,400.00 |
| 14 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | $ 20,000.00 |
| 15 | INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS | $ 161,000.00 |
| 16 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | $ 479,676.76 |
| 22 | TRSNFERENCIAS DE CAPITAL | $ 1,466,593.32 |
| 31 | ENDEUDAMIENTO PÚBLICO | $ 450,685.94 |
| 32 | SALDO DE AÑOS ANTERIORES | $ 161,848.64 |
| | **TORAL DE INGRESOS** | **$ 4,779,127.90** |

**Presupuesto de Egresos.**

| CODIGO | RUBROS DE EGRESOS | 2012 |
|---|---|---|
| 51 | REMINERACIONES | $ ,450,762.00 |
| 54 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | $ ,636,361.24 |
| 55 | GASTOS FINANCIEROS Y OTROS | $ 521,944.40 |
| 56 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | $ 65,600.00 |
| 61 | INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS | $ 927,524.50 |
| 71 | AMORTIZACIÓN DE ENDEUDAMIENTO PUB. | $ 1,466,593.32 |
| | **TOTAL DE EGRESOS** | **$ 4,779,127.82** |

## 3. RESULTADOS DEL EXAMEN.

### 1. INGRESOS NO REMESADOS INTEGRAMENTE.

Al efectuar el examen de los ingresos percibidos por la Municipalidad, en concepto de cobros por tasas e impuestos y prestación de servicios, durante el periodo del 1 de enero al 30 de abril del 2012, comprobamos diferencia de menos entre lo percibido y lo remesado, así como pagos en efectivo, por la cantidad de $59,871.66 según detalle siguiente: Anexo No. 1.

| MES | INGRESOS SEGÚN RECIBOS | REMESAS AL BANCO | PAGOS EN EFECTIVO | REMESA MÁS EFECTIVO | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|---|---|
| ENERO/12 | $155,287.96 | $ 141,636.43 | $ 8,752.72 | $150,389.15 | $ 4,898.81 |
| FEBRERO/12 | $300,944.80 | $ 308,599.98 | $12,126.68 | $320,726.66 | $ 9,781.86 |
| MARZO/12 | $299,798.60 | $ 272,139.80 | $ 7,065.82 | $279,205.62 | $ 20,592.98 |
| ABRIL/12 | $282,607.86 | $ 228,348.00 | $ 98.13 | $228,446.13 | $ 54,161.73 |
| **TOTAL** | **$1,038,639.22** | **$ 950,724.21** | **$28,043.35** | **$978,767.56** | **$ 59,871.66** |

El Art. 90 del Código Municipal, establecen que: "Los ingresos municipales se depositarán a más tardar el día siguiente hábil en cualquier banco del sistema, salvo que no hubiere banco, sucursal o agencia en la localidad, quedando en estos casos, a opción del Concejo la decisión de depositar sus fondos en cualquier banco, sucursal o agencia inmediata". El Art. 92 del mismo Código, señala que: "En los casos en que los municipios tengan sus fondos depositados en instituciones financieras, están obligados a efectuar sus pagos por medio de cheques".

El Art. 14 de las Disposiciones Generales del Presupuesto de la Alcaldía Municipal de Santa Rosa de Lima, en su último párrafo, menciona que: "El fondo circulante deberá depositarse en cuenta bancaria, y los pagos se harán por medio de cheques: pudiendo hacer pagos en efectivo siempre que estos no fueran mayores de $ 40.00 cada uno."

La deficiencia se originó, por el Tesorero al no remesar íntegramente los ingresos municipales, y el Concejo no le ordenó al Tesorero, que remesara los ingresos percibidos diariamente e íntegros, a la cuenta del Fondo Municipal.

En consecuencia, ha existido una diferencia de menos, hasta por la cantidad de $ 59,871.66.

## COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

Según nota de fecha 21 de agosto del 2012, el Concejo Municipal manifestó lo siguiente: "El Concejo Municipal en uso de sus facultades, emitió Acuerdo Municipal que está asentado en el Libro de Actas y Acuerdos Municipales, que esta Alcaldía lleva en el año 2009, se encuentra el Acta # 28 y está asentado el Acuerdo a las diez horas del día 28 de julio del año 2009 que dice: "Acuerdo número 1 ordenar al Tesorero proporcione, a partir de este día a la Unidad de Auditoría Interna, los cortes de caja diario a más tardar el día hábil siguiente de haber sido elaborado dicho corte, adjuntando la fotocopia de las remesas efectuadas al banco, para verificar la cantidad de dinero remesado a las cuentas bancarias, así mismo a la Unidad de Auditoría Interna, deberá informar semanalmente por escrito, la situación de dichos cortes de caja. (Ver anexo # 1).

Que la Unidad de Auditoría Interna en cumplimiento del Acuerdo antes mencionado, realizó parcialmente su trabajo apegado a lo dispuesto por el Concejo Municipal, identificado dicho Unidad que el Departamento de Tesorería, no dio cumplimiento a las disposiciones de este Concejo, aun solicitándole que cumpliera las disposiciones establecidas en el Acuerdo antes descrito.

Así mismo expresamos que el Concejo, en sesiones pedía una explicación al Tesorero, quien manifestaba que la próxima sesión entregaría superadas las observaciones, hechas por Auditoría Interna, situación que no cumplió, manifestando también, que el señor Alcalde Municipal, no apoyaba la disposición del Concejo, en reiteradas ocasiones pedía al Secretario, que no se diera lectura detallada al informe de la Unidad de Auditoría Interna, dicha actitud del señor Alcalde, no mostraba interés a que se cumpliera la disposición establecida.

Por lo tanto, los Miembros del Concejo Municipal responsabilizamos al señor Tesorero, así mismo al señor Alcalde, serán los responsable de dar las explicaciones o aclaraciones hechas en esta observación, así mismo como Concejo nos exoneramos de esta observación.

Con fecha 14 de septiembre del 2012, el Tesorero manifestó lo siguiente: "Que consiste en estados bancarios de algunas cuentas, que no fueron tomadas en consideración las remesas, realizadas a dichos cuentas".

**COMENTARIO DE LOS AUDITORES.**

El Concejo Municipal en los comentarios vertidos, sobre las cantidades de efectivo no remesadas íntegramente al banco, el Acuerdo No. 1 del Acta No. 28 de fecha 28 de julio del 2009, fue cumplido por la Unidad de Auditoría Interna al hacer la comparación entre lo recaudado y lo remesado diariamente, al mismo tiempo comunicándole al Concejo las diferencias de menos resultantes; sin embargo, el Concejo en las sesiones que celebro nunca se puso de acuerdo en sus decisiones, dejando al Tesorero que hiciera lo que estimaba conveniente, con el manejo de los fondos.

Por su parte el Tesorero manifiesta que no le fueron tomadas, todas las remesas que efectuó a la cuenta corriente del Fondo Municipal.

El Tesorero presentó documentación de descargo, por un valor de $316,082.40 y tomando en cuenta que la cantidad observada en el Borrador de Informe era de $375,954.06, quedando una diferencia sin justificar de $ 59,871.6. Por lo tanto la deficiencia se mantiene.

## 2. SALDOS BANCARIOS SIN LIQUIDAR.

Comprobamos en la Balanza de Comprobación al 30 de abril de 2012, el Tesorero Municipal no liquidó un total de 67 cuentas bancarias, por la cantidad de $321,003.55, según el siguiente detalle: Ver Anexo 2.

El Art. 14 del Reglamento de la Ley Fondo Para El Desarrollo Económico y Social de los Municipios (FODES), establece que: "Cada proyecto debe ser aprobado por el Concejo Municipal, y debe ser considerado en forma individual. Los costos tanto de preinversión como de ejecución, tales como los gastos de la elaboración del plan de inversión del Municipio, elaboración de carpetas técnicas, consultorías, publicación de carteles de Licitación y privada, mano de obra, honorarios profesionales y materiales, deberán contabilizarse en forma separada, para que al terminarse la etapa de ejecución pueda liquidarse cada proyecto; y la Corte de Cuentas de la República como las Auditorías que se contraten puedan de una manera precisa realizar su labor fiscalizadora".

Las Normas C.2.3 del Manual Técnico SAFI, que se refieren a las NORMAS PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LAS CUENTAS BANCARIAS, establece en su numeral 4: "4. CIERRE Y LIQUIDACION DE CUENTAS. Las instituciones para el cierre y liquidación de las cuentas bancarias abiertas en los bancos comerciales, contarán con un período máximo de 30 días hábiles después de finalizado el plazo establecido para el manejo de las mismas, debiendo considerar lo establecido en las leyes, contratos, convenios u otra disposición legal que dio origen a su apertura.

Cuando a la fecha de cierre y liquidación de las cuentas, existiere saldo disponible no utilizado, dicho monto deberá ser transferido al Fondo General de la Nación a más tardar dentro de los cinco días hábiles posteriores al cierre de las mismas, o caso contrario realizar el reintegro respectivo de conformidad a lo establecido en los contratos o convenios que dieron origen a los recursos".

La deficiencia se originó, debido que el Concejo y el Tesorero, no han realizado las liquidaciones de las cuentas corrientes de los proyectos ejecutados.

En consecuencia, el Concejo Municipal no ha tenido la información financiera fidedigna, confiable y útil para la toma de decisiones.

**COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN**

Según nota de fecha 21 DE agosto del 2012, el Concejo Municipal manifestó lo siguiente: "El Concejo Municipal en uso de sus facultades legales, aprobó el Acuerdo Municipal, que establece en Acta # 25, Acuerdo # 1 de fecha 5 de julio del 2009 del Libro de Acta y Acuerdos Municipales del corriente año, en lo que acuerda: Ordenar a los Jefes de cada Departamento, que conforman la Administración Municipal, para que se sirvan enviar a este Concejo y al Gerente Municipal, un informe de las labores que realizan y el avance de las mismas en

forma trimestral, a partir del mes de julio del 2009, sucesivamente hasta finalizar el período 2009-2012. (Ver anexo # 2).

Así mismo basados en el Art. 57 del Código Municipal, establece: Los Miembros del Concejo, Secretario del Concejo, Tesorero, Gerentes, Auditor Interno, Directores o Jefe de las distintas Dependencias de la Administración Municipal, en el ejercicio de sus funciones responderán individualmente por abuso de poder, por acciones u omisión en la aplicación de la Ley o por violación de la misma.

Por lo tanto los Miembros del Concejo Municipal, nos exoneramos y responsabilizamos al Tesorero, será el responsable de dar las explicaciones o aclaraciones, sobre el porqué no liquidaron dichas cuentas bancarias".

Según nota de fecha 14 de septiembre el 2012, el Tesorero manifestó lo siguiente: "Hacemos la aclaración que estás cuentas son antiguas, que al 1 de mayo del 2003 que tomamos la Administración no existían y que se debe talvés, a un error involuntario de parte del Contador, en no liquidarlas en el Sistema Contable"-

**COMENTARIO DE LOS AUDITORES.**

Con fecha 10 de julio del 2012, se le comunicó los resultados obtenidos al Tesorero, no aportando ningún comentario al respecto; fue hasta el día 14 de septiembre del 2012, que aportó evidencia documental y breves explicaciones, aduciendo que es un error de Contabilidad al no liquidar los saldos bancarios. Al respecto se agrega, que estos son saldos sobrante de las cuentas de proyectos ejecutados.

El Concejo Municipal en sus comentarios vertidos, sobre la liquidación de los saldos bancarios, que dieron instrucción a los Jefes de las diferentes dependencias, para que elaboraran un informes de las labores realizadas, así como el avance de las mismas mensual y trimestralmente; sin embargo, estas órdenes o informes nunca se realizaron y el Concejo en ningún momento les exigió su cumplimiento. Por lo tanto la observación se mantiene.

**3. DESCUENTOS EFECTUADOS POR MEMBRESÍA Y CUOTAS GREMIALES DEL FONDO FODES**

Comprobamos que el ISDEM, descontó el 1% del total recibido del FODES, en el periodo que comprende del 1 de enero al 30 de abril de 2012, en concepto de Cuota COMURES, por la cantidad de $3,297.19. El total de lo descontado se detalla a continuación:

| A | B | C | D | E | F |
|---|---|---|---|---|---|
| MES | TOTAL FODES | 1% DE CUOTA | FODES 25% | 1% DE CUOTA | DIFERENCIA |
| Enero de 2012 | $ 146,541.64 | $ 1,465.42 | $ 36,635.41 | $ 366.35 | $ 1,099.07 |
| Febrero de 2012 | $ 146,541.64 | $ 1,465.42 | $ 36,635.41 | $ 366.35 | $ 1,099.07 |
| Marzo de 2012 | $ 146,541.64 | $ 1,465.42 | $ 36,635.41 | $ 366.35 | $ 1,099.07 |
| | **$ 439,624.92** | **$ 4,396.25** | **$ 109,906.23** | **$ 1,099.06** | **$ 3,297.21** |

El Art. 10, párrafo 4 del Reglamento de la Ley de Creación del Fondo para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios, establece que: "Del aporte que otorgue el Estado, por medio del Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal, los Municipios podrán destinar hasta el 1% para pago de membresía y cuotas gremiales, porcentaje que deberá retener el Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal, previo acuerdo del Concejo Municipal de cada municipio. Dicha cantidad se descontará del 20% asignado para gastos de Funcionamiento de cada Municipio".

La deficiencia se originó, debido que el Concejo autorizo el descuento.

En consecuencia, el Concejo Municipal se vio limitado en sus fondos, por un valor de $3,297.21, para el desarrollo de obras de infraestructuras.

**COMENTARIO D LA ADMINISTRACIÓN**

Según nota de fecha 21 de agosto del 2012, el Concejo Municipal manifestó lo siguiente: "El Concejo Municipal manifestamos que el señor Alcalde, quien asistía a los congresos anuales de COMURES, en dichos eventos la Institución exigía que se debería de pagar dicho porcentaje del 1%, los señorès Alcaldes y Alcaldesas, aprobaban por consenso dichas propuestas, las cuales eran presentadas al Concejo Municipal, exigiendo que fueren ratificadas los descuentos del 100% del FODES no así del 25%.

Como Concejo Municipal nos vimos obligados a autorizar los descuentos, confiados en los conocimientos que el señor Alcalde nos presentadas en sesiones del Concejo, por ende responsabilizamos al señor Alcalde, para que brinde las explicaciones, con respecto a esta observación".

**COMENTARIO DE LOS AUDITORES.**

El Concejo Municipal emitió el Acuerdo Municipal, según Acta número dos, Acuerdo número tres de fecha 5 de enero del 2012, en donde le sugería a ISDEM que no le descontará del 100% FODES para cuota de membresía para COMURES; sin embargo, ISDEM no lo hizo y siguió descontándole del 100% FODES, pero posterior al Acuerdo Municipal tomado, el Concejo no hizo ningún reclamo a ISDEM. Por lo tanto la observación se mantiene.

## 4. CHEQUES EMITIDOS SIN DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE.

Comprobamos que el Tesorero Municipal emitió cheques, sin que estén respaldados con la documentación de soporte, por un valor de $ 258,652.41 de la cuenta de Fondo Municipal, Cuenta Planillera, Fondo FODES del 25 %, y de la Cuenta Mantenimiento de Calles del Municipio. Según el detalle siguiente: **Anexo No. 3.**

| Fecha | Fondo Municipal | Cuenta Planillera | 25% FODES | Mantenimiento Calles del Municipio | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| Ene-12 | $ 8,300.00 | $ 12,286.84 | $ 2,900.00 | $ 7,006.00 | $ 30,492.84 |
| Feb-12 | $ 39,988.81 | $ 17,713.24 | $ 25,497.00 | $ 13,025.50 | $ 96,224.55 |
| Mar-12 | $ 5,996.00 | $ 27,051.12 | $ 33,970.00 | | $ 67,017.12 |
| Abr-12 | $ 27,794.16 | $ 8,797.90 | $ 28,325.84 | | $ 64,917.90 |
| | $ 82,078.97 | $ 65,849.10 | $ 90,692.84 | $ 20,031.50 | $ 258,652.41 ✓ |

El Art.105 del Código Municipal, establece que: "Los Municipios conservarán, en forma debidamente ordenada, todos los documentos, Acuerdos del Concejo, registros, comunicaciones y cualquier otro documento pertinente a la actividad financiera y que respalde las rendiciones de cuentas o información contable para los efectos de revisión con las Unidades de Auditoría Interna respectivas y para el cumplimiento de las funciones fiscalizadoras de la Corte de Cuentas de la República. Todos los documentos relativos a una transacción específica serán archivados juntos o correctamente referenciados. La documentación deberá permanecer archivada como mínimo por un período de cinco años y los registros cantables durante diez años, excepto aquellos documentos que contengan información necesaria al Municipio para comprobar el cumplimiento de otro tipo de obligaciones. Los archivos de documentación financiera son propiedad de cada Municipalidad y no podrán ser removidos de las oficinas correspondientes sino con orcen escritas del Concejo Municipal".

Las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la Municipalidad de Santa Rosa de Lima, en su Art. 27, establece que: "Todas las transacciones y operaciones financieras, presupuestaria y administrativa, deberán estar respaldadas con documentos justificativo".

El Art. 20 de las Disposiciones Generales del Presupuesto de la Municipalidad de Santa Rosa de Lima, correspondientes al 2012: "Los refrendarios de cheques incurrirán en responsabilidad solidaria con el tesorero o encargado del fondo circulante, por el valor de los cheques que refrenden, en caso de que no estén respaldados por los comprobante de egresos respectivos, debidamente legalizados".

La deficiencia se originó, debido a que el Concejo Municipal autorizó al Tesorero, que emitiera cheques sin que estuvieran respaldados, con la documentación respectiva.

En consecuencia lo que ocasionó, es la falta de legalidad en los pagos realizados, además, le resta transparencia a la gestión municipal, al no presentar la documentación de soporte, por la cantidad de $ 258,652.41.

## COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

Según nota de fecha 21 de agosto del 2012, el Concejo Municipal manifestó lo siguiente: "El Concejo Municipal en uso de facultades legales, nunca autorizó a los refrendario de cheques, como al Tesorero Municipal efectuar esta practica indebida. Por lo tanto emitió en Acta # 25 Acuerdo Municipal # 1 de fecha 5 de julio del año 2009 del libro de Actas y Acuerdos Municipales del corriente año, en lo que acuerda: ordenar a los Jefes de cada departamento que conforman la administración municipal para que se sirvan enviar a este Concejo y al Gerente Municipal, un informe de las labores que realizan y el avance de las mismas en forma trimestral, a partir del mes de julio del 2009 sucesivamente hasta finalizar el período 2009-2012". (Ver anexo # 2).

En las Disposiciones Generales del Presupuesto General Municipal, en su Art. 20, establece: "Los refrendarios de cheques incurrirán en responsabilidad solidaria, con el Tesorero o Encargado del Fondo Circulante, por el valor de los cheques que refrenden en el caso de que no estén respaldados, por los comprobantes de egresos respectivos, debidamente legalizados".

Las Normas Técnicas Específicas de la Municipalidad de Santa Rosa de Lima, en su Art. 27, establece: "Que toda las transacciones y operaciones financieras, presupuestarias y administrativas, deberán estar respaldadas con documentas justificativos".

Así mismo en el Art. 51 literal d) del Código Municipal, establece: "Examinar y fiscalizar las cuentas municipales, proponiendo al Concejo las medidas que tiendan a evitar inversiones ilegales, indebidas o abusos en el manejo de los recursos del municipio".

El Art. 57 del Código Municipal, establece: "Los Miembros del Concejo, Secretario del Concejo, Tesorero, Gerentes, Auditor Interno, Directores o Jefe de las distintas dependencias de la Administración Municipal, en el ejercicio de sus funciones responderán individualmente por abuso de poder, por acciones u omisión en la aplicación de la Ley o por violación de la misma".

El Art. 86 del Código Municipal, establece: "El municipio tendrá un Tesorero, a cuyo cargo estará la recaudación y custodia de los fondos municipales y la ejecución de los pagos respectivos. .

Para que sean de legítimo abono los pagos hecho por los Tesoreros o por que hagan sus veces, deberán estar los recibos firmados por los recipientes u otras

personas a su ruego si no supieren o no pudieren firmas, y contendrán "EL VISTO BUENO" del Síndico Municipal y el "DESE" del Alcalde, con el sello correspondiente, en su caso.

Cuando Síndico, tuviere observaciones o se negare autorizar con su firma "El VISTO BUENO" deberá razonarlo y fundamentado por escrito dentro de un plazo de tres días hábiles, a fin de que el Concejo subsane, corrija o lo ratifique; en caso de ser ratificado deberá firmarlo el Síndico, caso contrario se estará sujeto a lo dispuesto en el Art. 28 de este Código, quedando en consecuencia de legitimo abono los pagos hechos por los Tesoreros, según acuerdo de ratificación del Concejo.

Corresponde la refrenda de cheques a dos miembros del Concejo electos por acuerdo del mismo".

Por lo que este Concejo se exonera de dicha observación y responsabiliza directamente al señor Tesorero, y a los refrendarios de cheques al Alcalde, Tercera Regidora Propietaria y al Síndico Municipal, por el incumplimiento a sus atribuciones y deberes que por ley les corresponde".

Según nota de fecha 14 de septiembre del 2012, el Tesorero manifestó lo siguiente: "Hago la aclaración que esta documentación está amparada, con sus respectivos comprobantes contables, que fueron entregados a los señores auditores en su oportunidad, son dos ampos conteniendo 247 folios entre los dos, Y anexo que contiene listado de cheques a los empleados, que se encuentran en planilla colectiva de pago, y que por ende no hay documentos específicos, por cada cheque que se detalla en dicho anexo; además listado de cheques que corresponden a traslado a otras cuentas, y que por lógica no existe documento de respaldo".

**COMENTARIO DE LOS AUDITORES**

La documentación que hace relación que se entregó en forma digital el Tesorero, no se efectúo dicha entregada de documentos, puesto que no fue procesada por el Departamento de Contabilidad, limitándose el Equipo de Auditores a tomar el 100% de la documentación de ingresos y egresos **para su examen**.

En la documentación que se analizó y fue presentada el 14 de septiembre del 2012, se encuentra legalizada pero no existen Acuerdo Municipales para justificar su erogación.

El Tesorero presentó documentación, por un valor de $ 206,241.03 y tomando en cuenta que la cantidad observada era de $ 669,824.53, quedando una diferencia que justificar de $ 258,652.41. Por lo tanto la observación se mantiene.

10

## 5. DESCUENTOS NO ENTERADOS.

Comprobamos que el Tesorero efectúo retenciones a los empleado, en concepto de cotizaciones, a las siguientes Instituciones: INPEP, DGII (Impuesto Sobre la Renta), ISSS, ISPFA, AFP´S: CONFÍA y CRECER de los meses que se detallan a continuación, sin que éstas hayan sido enteradas a las Instituciones, por la cantidad de $39,238.48, y se desconoce su uso.

| Concepto | Descuentos No Remitidos a las Instituciones | | | | | | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | INPEP | Renta | ISSS | IPSFA | AGEPYN | AFPs | |
| Planilla de Sueldos Enero 2012 | $ 102.42 | $2,553.00 | $1,945.65 | $ 191.11 | $ 40.47 | $3,840.12 | $ 8,672.77 |
| Planilla de Sueldos Febrero 2012 | $ 102.42 | $2,553.00 | $1,945.65 | $ 191.11 | $ 40.47 | $3,840.12 | $ 8,672.77 |
| Planilla de Sueldos Marzo 2012 | $ 102.42 | $2,553.00 | $1,945.65 | $ 191.11 | $ 40.47 | $3,840.12 | $ 8,672.77 |
| Planilla de Sueldos Abril 2012 | $ 102.42 | $2,553.00 | $1,945.65 | $ 191.11 | $ 40.47 | $3,840.12 | $ 8,672.77 |
| Planilla de Dietas Enero 2012 | | $1,189.32 | | | | | $ 1,189.32 |
| Planilla de Dietas Febrero 2012 | | $1,119.36 | | | | | $ 1,119.36 |
| Planilla de Dietas Marzo 2012 | | $1,119.36 | | | | | $ 1,119.36 |
| Planilla de Dietas Abril 2012 | | $1,119.36 | | | | | $ 1,119.36 |
| **Total** | **$ 409.68** | **$14,759.40** | **$7,782.60** | **$ 764.44** | **$ 161.88** | **$15,360.48** | **$ 39,238.48** |

El Art. 34 de la Ley del Instituto Nacional de Pensiones de los Empleados Públicos "Las cotizaciones a cargo de los asegurados, serán deducidas de los salarios básicos que perciben periódicamente, por los pagadores encargados de abonar sus sueldos. Será de responsabilidad de dichos pagadores el remitir al INPEP tales cotizaciones dentro de los primeros días hábiles siguientes al de haber efectuado su deducción"

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

El Art. 49 del Reglamento para la Aplicación del Régimen del Seguro Social, establece que: "Para la recaudación de las cotizaciones patronales y obreros el Instituto utilizará sistemas..... la remisión de planillas y el pago de cotizaciones deberán ser hechas por el patrono dentro de los primeros ocho días hábiles del mes siguiente al que se refiere la planilla".

El Art. 88 de la Ley del Instituto de Previsión Social de la Fuerza Armada, menciona que: "Las cotizaciones a cargo de los afiliados serán deducidas de los salarios básicos o pensiones que perciben por los Pagadores encargados de cancelarlos. Será responsabilidad de dichos Pagadores remitir al Instituto tales cotizaciones dentro de los cinco días hábiles siguientes de haberse efectuado su deducción"

El Art.19 de la Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones, establece que: La declaración y pago deberán efectuarse dentro de los diez primeros días hábiles del mes siguiente a aquél en que se devengaron los ingresos afectos, o a aquél en que se autorizó la licencia médica por la entidad correspondiente, en su caso".

La deficiencia se originó, debido a que el Concejo y el Tesorero Municipal, el haber realizado los descuentos de las cotizaciones y no enterarlas a las Instituciones correspondientes.

En consecuencia, los empleados municipales no gozarán de los beneficios, que brindan las Instituciones que prestan estas prestaciones sociales, por la cantidad de $39,238.48

**COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN**

Según nota 21 de agosto del 2012, el Concejo Municipal manifestó lo siguiente: "Considerando que existen disposiciones legales establecidas en el Código Municipal. EL Art. 57 del Código Municipal establece: "Los miembros del Concejo, Secretario del Concejo, Tesorero, Gerentes, Auditor Interno, Directores o Jefes de distintas dependencias de la Administración Municipal, en el ejercicio de sus funciones responderán individualmente por abuso de poder, por acción u omisión en la aplicación de la Ley o por violación de la misma".

El Art. 86 del Código Municipal establece: "El municipio tendrá un tesorero, a cuyo cargo estará la recaudación y custodia de los fondos municipales y la ejecución de los pagos respectivos.

Para que sean de legitimo abono los pagos hechos por los Tesorero o por lo 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, contendrán "El VISTO BUENO" del Síndico Municipal y el "DESE" del Alcalde, con el sello correspondiente, en su caso.

Cuando Síndico, tuviere observaciones o se negare autorizar con su firma "El VISTO BUENO" deberá razonarlo y fundamentado por escrito dentro de un plazo de tres días hábiles, a fin de que el Concejo subsane, corrija o lo ratifique; en caso de ser ratificado deberá firmarlo el Síndico, caso contrario se estará sujeto a lo dispuesto en el Art. 28 de este Código, quedando en consecuencia de legitimo abono los pagos hechos por los Tesoreros, según acuerdo e ratificación del Concejo y anexo las observaciones del Síndico y el acuerdo de ratificación del Concejo.

Corresponde la refrenda de cheques a dos miembros del Concejo electos por acuerdo del mismo".

Dichos Artículos o disposiciones legales claramente especifican la recaudación, custodia y erogación de fondos, así como las disposiciones comunes, por lo que este Concejo en uso de sus facultades legales, refirió a la Secretaria Municipal en correspondencia de fecha 07/10/2010, entregada al señor Secretario Municipal, la cual margina de recibido el día 08/20/2010, manifestando dicha nota en su numeral 2: Abrir cuenta para depositar fondos en tránsito que es el descuento del devengado del empleado, así se cancele a las Instituciones correspondientes mensualmente. (Ver anexo # 3 y 4).

Así mismo reunidos los Miembros del Concejo y Jefes de Unidades de la Alcaldía Municipal, emitió correspondencias de fecha 30 de noviembre del 2010 a través de la comisión para la elaboración de proyectos del presupuesto municipal del año 2011. La misma esta aprobada en el Libro de Actas y Acuerdos de esta Municipalidad del año 2010, acta número cuarenta y uno, acuerdo número ocho, (Ver anexo # 5) la misma refirió un pliego de recomendaciones que se entrego a la Secretaría Municipal representada por el Secretario, con el objeto que dichas recomendaciones fuesen tomadas en cuanta para el ejercicio de la elaboración y ejecución del presupuesto del año 2011,en la misma que se le dio lectura en la sesión del Concejo Municipal ordinaria, dice en su numeral 6 . Establece: "En vista que las finanzas de la Alcaldía se han debilitada por los compromisos adquiridos, se recomienda tomar medidas concretas para no agudizar más la situación; ejemplo, elaborar acuerdo municipal donde se prohíba gastar los fondos ajenos en custodia, tales como: Impuestos sobre la Renta, Fondos de la AFPs, ISSS, así como 5% de Fiestas Patronales, que esos fondos sean depositados donde corresponde en el mismo mes de sean descontados". (Ver anexo # 6 y7).

El señor Secretario de su puño y letra menciona textualmente en la misma nota en la parte posterior derecha las razones del porque dicho acuerdo no se elaboró. NO FUE AUTORIZADO POR EL SEÑOR ALCALDE, NO HAY DECISIÓN CLARA SOBRE ESTO NI ACUERDO.

El señor Secretario en su momento manifestó, en reiteradas ocasiones que no se elaboraban acuerdos sin la orden del señor Alcalde

El Art. 55 dl Código Municipal establece: Son deberes del Secretario:

1. Asistir a las sesiones del Concejo y elaborar las correspondientes Actas;
2. Autorizar las ordenanzas y demás instrumentos jurídicos que emita el Concejo;
3. Comunicar a los Concejales las convocatorias para que concurran a las sesiones;
4. Llevar los libros, expedientes y documentos del Concejo, custodiar sus archivos y conservarlo organizado de acuerdo con las técnicas más adecuadas;
5. Despachas las comunicaciones que emanen del Concejo y llevar con exactitud un registro de todos los expedientes o documentos que se entreguen;
6. Expedir de conformidad con la ley, certificaciones de Actas del Concejo o de cualquier otro documento que repose en los archivos, previa autorización del Alcalde o quien haga sus veces;

7. Dar cuenta en las sesiones de todos los asuntos que le ordene el Alcalde o quien presida el Concejo;
8. Dirigir el personal y los trabajos de la Secretaría del Concejo;
9. Auxiliar a las comisiones designadas por el Concejo y facilitar el trabajo que es encomienden;
10. Los demás que le señale las leyes y ordenanzas.

Por ende este Concejo, se exonera de dicha observación y aclara que siempre existió voluntad de hacer una administración eficiente y transparente, por lo tanto responsabilizamos al Tesorero, Secretario Municipal y al Alcalde, por el incumplimiento de las disposiciones legales que les corresponde".

Según nota de fecha 14 de septiembre del 2012, el Tesorero manifestó lo siguiente: "No se hicieron los respectivos pagos de los descuentos efectuados, porque al momento de realizarlos no se contaba con la disponibilidad necesaria, ya que se realizaban otros pagos y no las cotizaciones correspondientes".

**COMENTARIO DE LOS AUDITORES.**

A pesar que el Concejo Municipal da a entender, que conoce las disposiciones legales, según lo expresa en sus comentarios, el Tesorero hacía erogaciones de fondos, pero los Concejales no se percataban que eran de los descuentos que le hacia a los empleados y el Concejo legalizó esta forma de operar, por medio de los Acuerdos Municipales que emitió en su oportunidad.

Por otra parte el Tesorero da a conocer, que esos fondos los utilizaron para cubrir otros compromisos, situación que su justificación no es aceptable, ya que los empleados municipales no gozarán de los beneficios, que brindan las Instituciones. Por lo tanto la observación se mantiene.

## 6. FALTA DE AUTORIZACION DE LAS EROGACIONES

Comprobamos que el Concejo Municipal, no realizo Acuerdo Municipal de autorización de las erogaciones realizadas del 1 de enero al 30 de abril del 2012.

El Art. 91 del Código Municipal, literalmente dice: "Las erogaciones de fondos deberán ser acordadas previamente por el Concejo, las que serán comunicadas al tesorero para efectos de pago, salvo los gastos fijos debidamente consignados en el Presupuesto Municipal aprobado, que no necesitarán la autorización del Concejo".

La deficiencia se originó, debido a que el Concejo no exigió al Secretario Municipal, que hiciera los asentamientos en el Libro de Actas y Acuerdos Municipales de las erogaciones realizadas.

En consecuencia, el Concejo Municipal carece de legalidad de las erogaciones fondos realizados, en el período del 1 de enero al 30 de abril del 2012.

## COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

Según nota de fecha 21 de agosto del 2012, el Concejo Municipal manifestó lo siguiente: "Como Concejo Municipal manifestamos, que debido a la negligencia y falta de transparencia, en el uso y manejo de los fondos municipales por el Tesorero, ya que en el período comprendido del 1 de enero al 30 de abril del 2012, efectuó las erogaciones sin previamente acordadas por el Concejo Municipal, tal como lo establece el Artículo 91 del Código Municipal: "Las erogaciones de fondos deberán ser acordadas previamente por el Concejo, las que serán comunicadas al Tesorero para efectos de pago, salvo los gastos fijos debidamente consignados en el presupuesto municipal aprobado, que no necesitarán la autorización del Concejo".

Así mismo el Art. 57 del Código Municipal, establece: "Los Miembros del Concejo, Secretario del Concejo Tesorero, Gerentes, Auditor Interno, Directores o Jefes de las distintas dependencias de la Administración Municipal, en el ejercicio de sus funciones, responderán individualmente por abuso de poder, por acción u omisión en la aplicación de la Ley o por violación de la misma". .

El Art. 86 del Código Municipal, establece: "El municipio tendrá un Tesorero, a cuyo cargo estará la recaudación y custodia de los fondos municipales y la ejecución de los pagos respectivos.

Para que sean de legitimo abono los pagos hechos por los Tesoreros o por lo que hagan sus veces, deberán estar los recibos firmados por los recipientes u otra persona a su ruego si no supiere o no pudiere firmar, y contendrán "EL VISTO BUENO" del Síndico Municipal y el "DESE" del Alcalde, con el sello correspondiente, en su caso.

Cuando Síndico, tuviere observaciones o se negare autorizar con su firma "El VISTO BUENO" deberá razonarlo y fundamentado por escrito dentro de un plazo de tres días hábiles, a fin de que el Concejo subsane, corrija o lo ratifique; en caso de ser ratificado deberá firmarlo el Síndico, caso contrario se estará sujeto a lo dispuesto en el Art. 28 de este Código, quedando en consecuencia de legitimo abono los pagos hechos por los Tesoreros, según acuerdo e ratificación del Concejo y anexo las observaciones del Síndico y el acuerdo de ratificación del Concejo.

Corresponde la refrenda de cheques a dos miembros del Concejo electos por acuerdo del mismo".

Así mismo dentro de las atribuciones del Síndico, en el Art. 51, literal d) del Código Municipal, establece: "Examinar y fiscalizar las cuentas municipales, proponiendo al

Concejo las medidas que tiendan a evitar las inversiones ilegales, indebidas o abusos en el manejo de los recursos del municipio"

En las disposiciones generales del presupuesto municipal en su Art. 20, establece: "Los refrendarios de cheques incurrirán en responsabilidad solidaria con el Tesorero o Encargado del Fondo Circulante, por el valor de los cheques que refrenden en el caso de que no estén respaldados por los comprobantes de egreso respectivos, debidamente legalizados".

Las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la Municipalidad de Santa Rosa de Lima en su Art. 27, establece: "Que todas las transacciones y operaciones financieras, presupuestarias y administrativas, deberán estar respaldadas con documentos justificativos".

"Por lo que este Concejo, se exonera de dicha observación y responsabiliza directamente de todas las erogaciones efectuadas, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de abril del 2012, al señor Tesorero, refrendarios de cheques y al Síndico, por haber realizado erogaciones de fondos municipales, sin estar debidamente legalizados por este Concejo Municipal".
Según nota de fecha 14 de septiembre del 2012, el Tesorero manifestó lo siguiente: "A la presente adjuntamos la denuncia interpuesta ante la Policía Nacional Civil, por el robo de quipo de computo, asignado a la Secretaria Municipal, y en la cual se encontraban los Acuerdos Municipales, que correspondían a las autorizaciones de los gastos respectivos".

**COMENTARIO DE LOS AUDITORES.**

Los Concejales durante el período del 1 de enero al 30 de diciembre del 2012, no cumplieron con el proceso que debe dársele a las erogaciones fondos, en donde primeramente debieron ser acordadas por las autoridades competentes, después serán comunicadas al Tesorero para la cancelación de los gastos realizados, en consecuencia las erogaciones efectuadas carecen de legalidad, por tal razón el Tesorero no debió haber realizado esas erogaciones de fondos.

Con relación a justificación que dio el Tesorero no vienen al caso, puesto que existe equipo informático en otras dependencias de la Municipalidad, que pudieron resolver con solvencia el caso, buscando donde hacer tiraje de las Actas y Acuerdos Municipales o presentarla en forma digital. Por lo tanto la observación se mantiene.

## 7. USO DE LOS RECURSOS DEL 75% FODES.

Comprobamos que se hicieron erogaciones de los fondos 75% FODES, en la forma siguiente:

a) Transferencias de fondos del 75% FODES, a otras cuentas de la Municipalidad, como lo son: Fondo Municipal la cantidad de $ 3,900.00, Fondo del 25% FODES

13

DIRECCION DE AUDITORIA DOS - CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA - EL SALVADOR, C.A.

$ 5,700.00, Cuenta Planillera $ 57,103.02, estos fondos no fueron reintegrados a la cuenta del 75% FODES, hasta por la cantidad de $ 66,703.02, en la forma siguiente:

| N° | N° Cheque | Fecha | Descripción | Monto | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 944956 | 16-Abr-12 | Traslado a Cuenta del Fondo Municipal | $ 3,900.00 | $ 3,900.00 |
| 2 | 944947 | 10-Feb-12 | Traslado a Cuenta del 25% FODES | $ 1,000.00 | $ 5,700.00 |
| 3 | 944953 | 15-Mar-12 | | $ 3,200.00 | |
| 4 | 944957 | 16-Abr-12 | | $ 1,500.00 | |
| 5 | 944948 | 10-Feb-12 | Traslado a Cuenta Planillera | $ 3,000.00 | $ 57,103.02 |
| 6 | 944951 | 12-Mar-12 | | $ 9,800.00 | |
| 7 | 944955 | 13-Abr-12 | | $ 44,200.00 | |
| 8 | 944958 | 30-Abr-12 | | $ 103.02 | |
| Total | | | | | $ 66,703.02 |

b) Erogaciones realizadas de la Cuenta Planillera FODES 25%, por diferentes conceptos, por la cantidad de $ 45,131.73. El Fondo del 25% FODES es exclusivamente para gastos de funcionamiento. Anexo No. 4.

| N° | Concepto | Monto |
|---|---|---|
| 1 | Compra de Balones de Fútbol y Uniformes Deportivos | $ 3,723.00 |
| 2 | Premios Ofrecidos a los Ganadores del Torneos de Futbol | $ 1,870.00 |
| 3 | Servicios de Publicidad Radial y por Televisión de la Información de proyectos y todo el que hacer Municipal | $ 3,197.96 |
| 4 | Pago de Salario de Maestros | $ 3,300.00 |
| 5 | Pago de Niñera encargada del Kinder Gasten Nacional | $ 2,450.00 |
| 6 | Pago de Agrupaciones Musicales en Torneos de Futbol | $ 5,720.00 |
| 7 | Pago de Almuerzos, Consumo en Restaurantes | $ 3,999.99 |
| 8 | Pago de Celebraciones de Fiestas Patronales de Cantones | $ 1,078.50 |
| 9 | Pago de Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos | $11,029.80 |
| 10 | Donaciones para Sufragar Gastos de Sepelio | $ 3,150.00 |
| 11 | Donación por ser de Escasos Recursos para Sufragar Gastos de Alimentación y Medicina | $ 2,035.50 |
| 12 | Pago de Alquiler de Vivienda a Voluntario Japonés, Sillas, Casa de la Juventud, Terreno para Cancha de Futbol y Personal de Estadísticas y Censos | $ 2,470.00 |
| 13 | Compra de Cajas Gaseosas | $ 1,106.98 |
| Total | | $ 45,131.73 |

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

El Art. 12 párrafo Primero, del Reglamento de Creación del Fondo para el Desarrollo Económico y Social, establece que: "El 75% del Fondo para el

Desarrollo Económico y Social de los Municipios, éstos deberán invertirlo en obras de infraestructura en las áreas urbanas y rural y en proyectos dirigidos a satisfacer las necesidades económicas, sociales, culturales, deportivas y turísticas del municipio, en el párrafo cuarto del mismo reglamento establece:"Los Concejos Municipales serán responsables de administrar y utilizar eficientemente los recursos asignados en una forma transparente, en caso contrario responderán conforme a la Ley pertinente por el uso de dichos fondos".

El Art. 31.- Son obligaciones del Concejo, Numeral 4, del Código Municipal, establece: "Realizar la administración municipal con transparencia, austeridad, eficiencia y eficacia".

La deficiencia se originó, debido a que el Concejo Municipal autorizó al Tesorero, para que efectuara, transferencias de fondos FODES 75%, al Fondo Municipal, Funcionamiento del 25% FODES y a la cuenta Planillera, para atender gastos diversos.

La utilización de los recursos del 75% FODES, para fines diferentes a lo establecido, esto conlleva a la falta de inversión en obras de infraestructura, la cual redujo la posibilidad del desarrollo económico y social del Municipio.

**COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN**

En nota de fecha 21 de agosto del 2012, el Concejo Municipal manifestó lo siguiente: "El Concejo Municipal del período 1 de mayo del 2009 al 31 de abril del 2012, en nota de fecha 07-10-2010 en vista de las observaciones identificadas en la Auditoría practicada a la Municipalidad del período comprendido del 1 de mayo 2006 hasta el 28-02-2009, se notificó dicha deficiencia a este Concejo Municipal.

Por tanto: El Concejo Municipal en uso de las facultades legales, a iniciativa de los abajo firmantes, IVAN SERVELIO HERNANDEZ MALDONADO, JUAN FRANCISCO ROMERO MORALES, JOSE ADONAI ANDRADE, TOMASA CONCEPCIÓN MARQUEZ FUENTES, ISRAEL ULISES LARIOS GARCIA, JOSÉ INES BONILLA FLERES, SALOMON ROMERO, NICOLAS JORGE SALMERON VALLADAREZ, GILBERTO ANTONIO SORIANO PRUDENCIO, GLADIS VITELIA VELASQUEZ DE ESCOBAR Y JUAN ALBERTO PEREZ TOREZ.

Presentó pliego de sugerencias y recomendaciones para que en sesión ordinaria de Concejo Municipal fueran analizadas, consensuadas y acordadas (ver anexos 3 y 4), en literal 1) de la misma dice: "Elaborar Acuerdo Municipal donde quede prohibido el traslado de fondos de cuentas de proyectos específicos, ejemplo: Cuenta de Mercado Municipal a cuenta del Fondo Municipal, cuenta Planillera, con la finalizar de subsanar observaciones detectadas en auditorías anteriores, evitando que esta practica continuará".

14

Así mismo el Concejo municipal en el Libro de Actas del año del 2005, acodó en sesión de Concejo Municipal ordinaria, aprobar el Acuerdo número cuatro que está asentado en Acta número treinta y siete que dice: Nombrar la comisión especial, con el fin de finalizar en la tesorería municipal, los ingresos, y egresos de cada mes, así como, revisar chequera, facturas, planillas, remesas y recibos". Con el objeto que la Comisión presentara, un Informe al Concejo Municipal en la última sesión del mes. La referida comisión no cumplió con dicha misión encomendada, por el simple hecho que el señor Tesorero Municipal, manifestó descontento cuando se le solicitó la documentación requerida. (Ver anexo · 8).

Por lo que este Concejo Municipal, manifiesta que el Tesorero y el Alcalde, realizaban dichos traslados de fondos, sin previa consulta del Concejo Municipal.

Debido a lo antes expuesto, este Concejo acordó en Acta número 25, Acuerdo número 1 de fecha 5 de julio del 2009 del Libro de Acta y Acuerdos Municipales del corriente año, en lo que acuerda: Ordenar a los Jefes de cada departamento, que conforman la Administración Municipal para que se sirvan enviar a este Concejo y al Gerente Municipal, un Informe de las labores, que realizan y el avance de las mismas en forma trimestral, a partir del mes de julio del 2009, sucesivamente hasta finalizar el período del 2009 al 2012. (Ver anexo No. 4).

El Concejo Municipal basados en el Art. 57 del Código Municipal, establece: "Los Miembros del Concejo, Secretario del Concejo, Tesorero, Gerente, Auditor Interno, Directores o Jefes de distintas Dependencias de la Administración Municipal, en el ejercicios de sus funciones responderán individualmente por abuso de poder, por acciones u omisiones en la aplicación de la ley o por violación de la misma".

El Art. 51 literal d) del Código Municipal, establece las atribuciones del Síndico: "Examinar y fiscalizar las cuentas municipales, proponiendo al Concejo las medidas que tiendan a evitar inversiones ilegales, indebidas o abusos en el manejo de los recursos del municipio".

Por lo que este Concejo se exonera de dichas observaciones y responsabiliza directamente, al señor Tesorero, refrendarios de cheques, Alcalde y Síndico Municipal, por el incumplimiento de sus atribuciones y deberes, que por ley les corresponden.

Según nota de fecha 14 de septiembre del 2012, el Tesorero manifestó lo siguiente: "Adjuntamos anexo con detalle de los cheques, correspondiente a la ejecución de algunos proyectos, que se realizaron en forma directo de la cuenta Planillera y Fondo Municipal, que se tendría que haber realizado de la cuenta 75% FODES; además existen remesas realizada directamente de caja a la cuenta 25% FOPDES, y que también existen pagos realizados de la cuentas antes mencionadas pudiéndose haber hecho de la cuenta 25% FODES":

**COMENTARIO DE LOS AUDITORES.**

Los comentarios vertidos por el Concejo Municipal, dejan claro que se tomaron las prevenciones necesarias a tiempo, las cueles no fueron acatadas por el Tesorero o los responsables a los cuales iban dirigidos, los pliego de sugerencias y recomendaciones para que en sesión ordinaria de Concejo Municipal fueran analizadas, al mismo tiempo emitiendo oportunamente los Acuerdos Municipales.

Tanto el Tesorero como los refrendarios han sido responsables de sus actos, como Funcionarios que lo fueron; más sin embargo, todas las Actas del Libro de Actas y Acuerdos Municipales del año 2012, están firmadas por todo el Concejo Municipal, en donde al final de cada mes aparecen la autorización de las transferencias de fondos de una cuenta a otra, pero no efectuaban los reintegros al 75% FODES que es de donde los tomaban.

El Tesorero en su forma de operar con las cuentas de la Tesorería Municipal, se analiza que de una cuentas a otra hacia las transferencias fondos, creando confusión de un fondo a otro. Por lo tanto la observación se mantiene.

**8. FACTURAS POR COMPRA DE MATERIALES SIN TENER EL NOMBRE DEL PROYECTO.**

Comprobamos que la Tesorería canceló la cantidad de $13,600.98, en concepto de compra de materiales de construcción, sin poseer la factura el nombre del proyecto ejecutado por la Municipalidad. El detalle de las erogaciones se presenta en Anexo 5.

El Art.14 del Reglamento de la Ley de Creación del Fondo para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios, Literalmente dice:" Cada proyecto debe ser aprobado por el Concejo Municipal, y debe ser considerado en forma individual. Los costos tanto de preinversión como de ejecución, tales como los gastos de la elaboración del plan de inversión del Municipio, elaboración de carpetas técnicas, consultorías, publicación de carteles de Licitación y privada, mano de obra, honorarios profesionales y materiales, deberán contabilizarse en forma separada, para que al terminarse la etapa de ejecución pueda liquidarse cada proyecto; y la Corte de Cuentas de la República como las Auditorias que se contraten, puedan de una manera precisa realizar su labor fiscalizadora".

La deficiencia se originó, debido a que el Concejo y el Tesorero Municipal, al recibir la factura del proveedor, no se percataron que debió mencionar en la factura el nombre del proyecto, a que correspondía el material de construcción.

En consecuencia, el Concejo Municipal no pudo identificar para qué proyecto adquirió los materiales de construcción, por la cantidad de $13,600.98.

15

## COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

Según nota de fecha 21 de agosto del 2012, En dicha observación el Concejo manifiesta que, basados en el Art. 86 dl Código Municipal, establece: "El Municipio tendrá un Tesorero, a cuyo cargo estará la recaudación y custodia de los fondos municipales y l a ejecución de los pagos respectivos.

Para que sean de legitimo abono los pagos hechos por los Tesorero o por los que hagan sus veces, deberán estar los recibos firmados por los recipientes u otra persona 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.

Cuando el Síndico tuviere observaciones o se negare autorizar con su firma "EL VISTO BUENO", deberá razonarlo y fundamentado por escrito dentro de un plazo de tres días hábiles, a fin de que el Concejo subsane, corrija o lo ratifique; en caso de ser ratificado deberá firmarlo el Síndico, caso contrario se estará sujeto a lo dispuesto en el artículo 28 de este Código, quedando en consecuencia de legitimo abono los pagos hechos por los Tesoreros, según acuerdo de ratificación del Concejo y como anexo las observaciones del Síndico y el acuerdo de ratificación del Concejo.

Corresponde la refrenda de cheques a dos miembros del Concejo electos por acuerdo del mismo.

Así mismo en el artículo 51 literal d) del Código Municipal establece en las atribuciones del Síndico: "Examinar y fiscalizas las cuentas municipales, proponiendo al Concejo las medidas que tiendan a evitar inversiones ilegales, indebidas o abusos en le manejo de los recursos del municipio".

Donde el Concejo Municipal desconoce las razones y motivo por las cuales dichas facturas carece el nombre del proyecto, a que corresponde dichos materiales de construcción, así mismo tiempo en la observación no se proporciona detalle de las facturas observadas en el anexo 2, al mismo tiempo basados en LA LEY DE LA LACAP ART. 12. En las atribuciones de la UACI literal p) establece: supervisar, vigilar y establecer controles de inventario de conformidad a los mecanismos establecidos en el Reglamento de esta Ley.

El Jefe de la UACI, debió haber emitido ordenes de compra para estos materiales, por lo tanto sobre este asunto debió informar al Concejo Municipal para subsanar dichas deficiencias y hubiese dado cumplimientos al acuerdo que este Concejo Municipal emitió en el año 2009 en el Libro de Actas número veinticinco, acuerdo número uno, que dice: El Concejo Municipal, considerando que se hace muy importante y necesario que los Jefes de los distintos departamentos de esta Alcaldía TENGAN INFORMADO AL CONCEJO de las labores que ejecutan en

cada unidad municipal; por lo tanto, se acuerda: Ordenar a los Jefes de cada departamento que conforman la administración municipal para que se sirvan enviar a este Concejo y al Gerente Municipal un informe de laboren que realicen y el avance de las mismas, en forma trimestral, a partir del mes de julio del 2009; es decir, que el primer informe tienen que enviarlo el 30 de septiembre del corriente año, en los primeros días del mes de octubre del mismo año, así sucesivamente hasta finalizar el período 2009-2012. (Ver anexo # 2).

Por lo tanto el Concejo Municipal, responsabiliza al Tesorero, al Jefe de la UACI, al Síndico Municipal (VISTO BUENO) y Alcalde (DESE), por el incumplimiento de las disposiciones legales que les corresponde por Ley".

**COMENTARIO DE LOS AUDITORES.**

Según nota de fecha 18 de junio del 2012, se le comunicó al Tesorero los resultados del Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria, no aportando ningún comentario al respecto.

Sobre la facturas por compra de materiales sin tener el nombre del proyectos ejecutados, el Concejo Municipal dio instrucciones a los Jefes de las diferentes dependencias, para que elaboraran un informes de las labores realizadas, así como el avance de las mismas trimestralmente; sin embargo, estas órdenes o informes nunca se realizaron y el Concejo en ningún momento las exigió, Por lo tanto la observación se mantiene.

## 4. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.

No se le dio seguimiento al Informe de Auditoría Financiera, a la Alcaldía Municipal de Santa Rosa de Lima, Departamento de La Unión, período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, porque no contiene recomendaciones.

Este informe se refiere al Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria a los Ingresos, Egresos y Proyectos, a la Alcaldía Municipal de Santa Rosa de Lima, Departamento de La Unión, por el período del 1 de enero al 30 de abril del 2012.

San Salvador, 15 de ABRIL del 2013.

**DIOS UNIÓN LIBERTAD**

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA DIRECCION DE AUDITORIA DOS DIRECTOR EL SALVADOR, C.A.

**Director de Auditoría Dos**

ANEXO 1.

| | | RESUMEN DE REMESAS AL BANCO AMERICA CENTRAL Y AGRICOLA | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CUENTA No. | BANCO | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | TOTAL |
| 200616332 | BANCO DE AMERICA CENTRAL | $ 103,160.61 | $ 82,082.47 | $ 116,962.36 | $ 83,942.33 | $ 386,147.77 |
| 5830011559 | BANCO AGRICOLA | $ 12,826.22 | $ 48,481.92 | $ 10,674.99 | $ 36,665.32 | $ 108,648.45 |
| 5830011719 | BANCO AGRICOLA 5% FIESTAS | $ 9,285.00 | $ 5.00 | $ - | $ - | $ 9,290.00 |
| 5830014182 | BANCO AGRICOLA MATTO. Y R | $ 1,550.00 | $ - | $ - | $ - | $ 1,550.00 |
| 5830014193 | BANCO AGRICOLA REP Y MANTTO | $ 11,137.41 | $ 7,994.76 | $ 170.00 | $ 6,212.21 | $ 25,514.38 |
| 5830014160 | BANCO AGRICOLA ENERG. ELEC | $ - | $ 49,600.00 | $ 25,160.00 | $ - | $ 74,760.00 |
| 5830014138 | BANCO AGRICOLA COMB. Y LUB | $ - | $ 13,710.00 | $ 15,021.21 | $ - | $ 28,731.21 |
| | | | | | | |
| | | $ 137,959.24 | $ 201,874.15 | $ 167,988.56 | $ 126,819.86 | $ 634,641.81 |

| MES | INGRESOS SEGÚN RECIBOS | REMESAS AL BANCO | PAGOS EN EFECTIVO | REMESA + EFECTIVO | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|---|---|
| ENERO/12 | $155,287.96 | $ 141,636.43 | $ 8,752.72 | $150,389.15 | $ 4,898.81 |
| FEBRERO/12 | $300,944.80 | $ 308,599.98 | $12,126.68 | $320,726.66 | ($ 9,781.86) |
| MARZO/12 | $299,798.60 | $ 272,139.80 | $ 7,065.82 | $279,205.62 | $ 20,592.98 |
| ABRIL/12 | $282,607.86 | $ 228,348.00 | $ 98.13 | $228,446.13 | $ 54,161.73 |
| **TOTAL** | **$1,038,639.22** | **$ 950,724.21** | **$28,043.35** | **$978,767.56** | **$ 59,871.66** |

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA - EL SALVADOR, C.A. - DIRECCION DE AUDITORIA DOS

16

| CUENTA No. | BANCO | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 200616332 | BANCO DE AMERICA CENTRAL | $ 103,160.61 | $ 82,082.47 | $ 116,962.36 | $ 83,942.33 | $ 386,147.77 |
| 5830011559 | BANCO AGRICOLA | $ 12,826.22 | $ 48,481.92 | $ 10,674.99 | $ 36,665.32 | $ 108,648.45 |
| 5830011719 | BANCO AGRICOLA 5% FIESTAS | $ 9,285.00 | $ 5.00 | $ - | $ - | $ 9,290.00 |
| 5830014182 | BANCO AGRICOLA MATTO. Y R | $ 1,550.00 | $ - | $ - | $ - | $ 1,550.00 |
| 5830014193 | BANCO AGRICOLA REP Y MANTTO | $ 11,137.41 | $ 10,169.76 | $ 1,166.34 | $ 6,212.21 | $ 28,685.72 |
| 5830014160 | BANCO AGRICOLA ENERG. ELEC | $ - | $ 49,600.00 | $ 25,160.00 | $ - | $ 74,760.00 |
| 5830014138 | BANCO AGRICOLA COMB. Y LUB | $ - | $ 13,710.00 | $ 15,021.21 | $ - | $ 28,731.21 |
| 20-510017180 | BANCO HSBC | $ 3,677.19 | $ 41,948.83 | $ 41,204.75 | $ 40,346.25 | $ 127,177.02 |
| 20-510017190 | BANCO HSBC | $ - | $ 53,615.17 | $ 53,187.13 | $ 53,187.13 | $ 159,989.43 |
| 7449 | BANCO CITI | $ - | $ 8,986.83 | $ 8,763.02 | $ 7,994.76 | $ 25,744.61 |
| | TOTAL..... | $ 141,636.43 | $ 308,599.98 | $ 272,139.80 | $ 228,348.00 | $ 950,724.21 |

**RESUMEN DE INGRESOS, REMESAS Y PAGOS EN EFECTIVO**

| | INGRESOS S/R | REMESAS | EFECTIVO | REM+EFEC | DIFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ENERO | $ 155,287.96 | $ 137,959.24 | $ 8,752.72 | $ 146,711.96 | $ 8,576.00 | MENOS |
| | | | | $ - | $ - | |
| FEBRERO | $ 300,944.80 | $ 201,874.15 | $ 12,126.68 | $ 214,000.83 | $ 86,943.97 | MENOS |
| | | | | $ - | $ - | |
| MARZO | $ 299,798.60 | $ 167,988.56 | $ 7,065.82 | $ 175,054.38 | $ 124,744.22 | MENOS |
| ABRIL | $ 282,607.86 | $ 126,819.86 | $ 98.13 | $ 126,917.99 | $ 155,689.87 | MENOS |
| | $ 1,038,639.22 | $ 634,641.81 | $ 28,043.35 | $ 662,685.16 | $ 375,954.06 | |
| | | | | | | |

ART.87 Y 90
CODIGO MUNICIPAL

LA DIFERENCIA SE ORIGÓ, DEBIDO A Q EL CONC

En consecuencuencia ha existido un detrimento

| | | | |
|---|---|---|---|
| $ 1,038,639.22 | $ 982,667.56 | $ 319,982.40 | $ 954,624.21 |
| $ 662,685.16 | $ 662,685.16 | $ 312,911.06 | $ 634,641.81 |
| $ 375,954.06 | $ 319,982.40 | $ 7,071.34 | $ 319,982.40 |

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA - EL SALVADOR, C.A. - DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DOS

| RESUMEN DE INGRESOS, REMESAS Y PAGOS EN EFECTIVO | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| MES | INGRESOS S/R | REMESAS | EFECTIVO | REM+EFEC | DIFERENCIA | |
| ENERO | $ 155,287.96 | $ 141,636.43 | $ 8,752.72 | $ 150,389.15 | $ 4,898.81 | MENOS |
| | | | | | | |
| FEBRERO | $ 300,944.80 | $ 308,599.98 | $ 12,126.68 | $ 320,726.66 | $ (19,781.86) | MAS |
| | | | | | | |
| MARZO | $ 299,798.60 | $ 272,139.80 | $ 7,065.82 | $ 279,205.62 | $ 20,592.98 | MENOS |
| | | | | | | |
| ABRIL | $ 282,607.86 | $ 228,348.00 | $ 98.13 | $ 228,446.13 | $ 54,161.73 | MENOS |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | $ 1,038,639.22 | $ 950,724.21 | $ 28,043.35 | $ 978,767.56 | $ 59,871.66 | |

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCION DE AUDITORIA DOS
EL SALVADOR, C.A.

# ANEXO

## ANEXO 2.

| No. | CUENTA CONTABLE | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR SIN LIQUIDAR |
|---|---|---|---|
| 1 | 211 09 014 | BCO.SALV.CTA.AHORRO 120-07-00505-10 FISDL/98 | $ 476.86 |
| 2 | 211 09 016 | BCO.CUSCAT.CTA.CTE.028-301-000000622/REMANEN. | $ 32.45 |
| 3 | 211 09 017 | BCO.CUSCATLAN CTA.CTE.028-301-000000859 REM. | $ 11.43 |
| 4 | 211 09 019 | BAC CTA.CTE.583-000846-3 REMANENTE | $ 25.38 |
| 5 | 211 09 021 | BCO.SALV.CTA.CTE.020510006996 REMANENTE | $ 1.39 |
| 6 | 211 09 022 | BCO.SALVADOREÑO CTA.CTE.020510006600 REMANEN. | $ 43.81 |
| 7 | 211 09 023 | BCO. SALVADOREÑO CTA.CTE.020510006325 REMANEN. | $ 22.61 |
| 8 | 211 09 024 | BCO. SALVADOREÑO CTA.CTE.020510006350 REMANEN. | $ 53.11 |
| 9 | 211 09 025 | BANCO. SALVADOREÑO. CTA.CTE.020510006368 REM. | $ 548.57 |
| 10 | 211 09 026 | BCO CUSCAT.CTA CTA 028-301-00-0002819 FDO MUN | $ 69,908.48 |
| 11 | 211 09 029 | BCO CUSCATLAN.80% CTA CTE NO.028-301-00-000341-8 | $ 31.41 |
| 12 | 211 09 030 | BCO CUSCATLAN.20% CTA CTE NO.028-301-00-000340-7 | $ 7.56 |
| 13 | 211 09 033 | CTA AHORROS N§75-04-0008606-4,MULTI INVERSION | $ 2,180.05 |
| 14 | 211 09 037 | CTA AHORRO BCO. HIPOTECARIO .N§01510002110 | $ 161,901.07 |
| 15 | 211 17 021 | BANCO AGRÍCOLA CTA.CTE.583-001031-9 PROY.206 | $ 512.98 |
| 16 | 211 17 033 | BAC.CTA CTE # 583-001117-3 PROY.143 | $ 86.51 |
| 17 | 211 17 042 | CUSCA.CTA CTE #028-301-000003388 PROY.157 | $ 4.46 |
| 18 | 211 17 046 | CUSCA.CTA CTE #028-301-000003485 PROY.162 | $ (6.50) |
| 19 | 211 17 047 | CUSCA CTA CTE #028-301-000003441 PROY.163 | $ 2,198.37 |
| 20 | 211 17 048 | CUSCA CTA CTE #028-301-000003429 PROY 164 | $ 92.96 |
| 21 | 211 17 050 | CUSCA.CTA CTE #028-301-000003496 PROY.166 | $ 5.24 |
| 22 | 211 17 052 | CUSCA.CTA CTE #028-301-000003548 PROY.168 | $ 11.07 |
| 23 | 211 17 053 | CUSCA.CTA CTE #028-301-000003593 PROY.411 | $ 199.01 |
| 24 | 211 17 054 | CUSCA.CTA CTE #028-301-000003601 PROY.410 | $ 0.20 |
| 25 | 211 17 056 | CUSCA.CTE CTE #028-301-000003720 PROY.170 | $ 24.50 |
| 26 | 211 17 057 | CUSCA CTA CTE #028-301-000003786 PROY.171 | $ 1.50 |
| 27 | 211 17 058 | CUSCA CTA CTE #028-301-000003968 PROY.172 | $ 5.00 |
| 28 | 211 17 059 | CUSCA CTA CTE #028-301-000003935 PROY.413 | $ 4.99 |
| 29 | 211 17 060 | BCO. AGRÍCOLA #583-001331-7 PROY.174 | $ 0.35 |
| 30 | 211 17 061 | BCO. AGRÍCOLA #583-001328-1 PROY.173 | $ 168.50 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 31 | 211 17 062 | BCO. AGRÍCOLA #583-001379-1 PROY.175 | 78.39 |
| 32 | 211 17 063 | BCO. AGRÍCOLA #583-001375-8 PROY.176 | $ 63.37 |
| 33 | 211 17 064 | BCO. AGRÍCOLA #583-001376-9 PROY.177 | $ 10.49 |
| 34 | 211 17 065 | BCO. AGRÍCOLA #583-001416-0 PROY.178 | $ 74,794.37 |
| 35 | 211 17 066 | BCO. AGRÍCOLA #583-001413-8 PROY.179 | $ 21.12 |
| 36 | 211 17 067 | BCO. AGRÍCOLA #583-001418-2 | $ (15,129.58) |
| 37 | 211 17 068 | BCO. AGRÍCOLA #583-001417-1 PROY.181 | $ (289.29) |
| 38 | 211 17 069 | BCO. AGRÍCOLA #583-001419-3 PROY.182 | $ (4,268.77) |
| 39 | 211 17 070 | BCO. AGRÍCOLA #583-001432-0 PROY.183 | $ 8.30 |
| 40 | 211 17 071 | BCO. AGRÍCOLA #583-001433-1 PROY.184 | $ 8.30 |
| 41 | 211 17 072 | BCO.AGRÍCOLA #583-001437-5 PROY.185 | $ 3.85 |
| 42 | 211 17 073 | BCO. AGRÍCOLA #583-001473-9 PROY.186 | $ 2.00 |
| 43 | 211 17 074 | BCO. AGRÍCOLA #583-001475-0 PROY.187 | $ 40.30 |
| 44 | 211 17 075 | BCO. AGRÍCOLA #583-001485-2 PROY.405 | $ 8.30 |
| 45 | 211 17 076 | BCO. AGRÍCOLA #583-001484-1 PROY.406 | $ 8.30 |
| 46 | 211 17 077 | BCO. AGRÍCOLA #583-001486-3 PROY.407 | $ 8.30 |
| 47 | 211 17 078 | BCO. AGRÍCOLA #583-001543-6 PROY.188 | $ 10.05 |
| 48 | 211 17 079 | BCO. AGRÍCOLA H583-001610-0 PROY.189 | $ 42.65 |
| 49 | 211 17 081 | BCO. AGRÍCOLA 583-001623-5 PROY.192 | $ 8.30 |
| 50 | 211 17 083 | BCO. AGRÍCOLA N583-001638-1 PROY.193 | $ 35.96 |
| 51 | 211 17 084 | BCO. AGRÍCOLA N583-001630-4 PR0Y.194 | $ 8.30 |
| 52 | 211 17 086 | AGRÍCOLA N 583-001673-4 PROY.196 | $ 3.39 |
| 53 | 211 17 087 | BCO. AGRÍCOLA. N§583-001682-5 PROY.197 | $ 8.30 |
| 54 | 211 17 088 | BCO. AGRÍCOLA N§583-001681-4 PROY.198 | $ 2.65 |
| 55 | 211 17 089 | BCO. AGRÍCOLA N§583-001680-3 PROY.199 | $ 5.40 |
| 56 | 211 17 091 | BCO. AGRÍCOLA N 583-001702-3 PROY.19901 | $ 8.31 |
| 57 | 211 17 093 | CTA CTE BCO. AGRÍCOLA N§ 583-001735-1 PROY.19903 | $ 8.30 |
| 58 | 211 17 094 | BCO. AGRÍCOLA N§ 583-001746-4 PROY.19904 | $ (2,012.25) |
| 59 | 211 17 095 | BCO. AGRÍCOLA N§583-001747-5 PROY.19905 | $ 3.84 |
| 60 | 211 17 096 | B. AGRÍCOLA N§583-001751-1PROY.19906 | $ 2.65 |
| 61 | 211 17 097 | B. AGRÍCOLA N§583-001798-5PROY.19907 | $ 3,614.63 |
| 62 | 211 17 098 | B. AGRÍCOLA .N§583-001844-5PROY.19908 | $ 10.78 |
| 63 | 211 17 099 | B. AGRÍCOLA .N§583-001863-8 PROY.415 | $ 232.83 |
| 64 | 211 17 101 | B.HIPOT-N§00510000598PROY.416 | $ 0.61 |

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCION DE AUDITORIA DOS
EL SALVADOR, C.A.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 30/01/12 | 3652 | GALILEO MEJIA SOLANO | $ 248.32 | |
| 30/01/12 | 3653 | DOUGLAS DANIEL VILLATORO | $ 248.32 | |
| 30/01/12 | 3654 | JHON ELIEZER TURCIOS | $ 248.32 | |
| 30/01/12 | 3655 | OSCAR ALBERTO VENTURA | $ 248.32 | |
| 30/01/12 | 3656 | EMERSON MANASES VILLATORO | $ 248.32 | |
| 30/01/12 | 3657 | MARIA LUCIA ROMERO | $ 300.00 | |
| 30/01/12 | 3658 | JUAN FRANCISCO VILLATORO | $ 194.00 | |
| 30/01/12 | 3659 | LUIS ANTONIO PEREZ | $ 417.45 | |
| 30/01/12 | 3660 | YUVINI ADEMAR MEJIA | $ 272.25 | |
| 30/01/12 | 3661 | JOSE ISMAEL VIERA | $ 272.25 | |
| 31/01/12 | 3675 | MANUEL ANTONIO VELAZQUEZ | $ 300.00 | |
| | | **TOTAL CHEQUES ENERO** | **$ 12,286.84** | **$ 12,286.84** |
| 01/02/12 | 3685 | | $ 664.00 | |
| 02/02/12 | 3692 | COMERCIAL RENE | $ 605.00 | |
| 02/02/12 | 3698 | | $ 75.00 | |
| 03/02/12 | 3701 | ILSA ABIGAIL SOTO V | $ 100.00 | |
| | 3709 | | $ 100.00 | |
| | 3726 | PEDRO SORTO | $ 48.00 | |
| 09/02/12 | 3729 | VICTOR DE JESUS ORELLANA | $ 145.00 | |
| 10/02/12 | 3736 | MANUEL DE JESUS RIVERA | $ 70.00 | |
| 10/02/12 | 3740 | JOSE ROBERTO GARCIA | $ 75.00 | |
| 10/02/12 | 3741 | VIRGINIA SUYAPA FUENTES SALVADOR | $ 120.00 | |
| 10/02/12 | 3742 | BONILLA ALFARO SA DE CV | $ 145.00 | |
| 10/02/12 | 3743 | TERESA DE JESUS CRUZ DE ALV | $ 1,032.59 | |
| | 3757 | SAMUEL ANTONIO DIAZ | $ 560.22 | |
| 13/02/12 | 3763 | DAVID DE JESUS BENITEZ | $ 453.75 | |
| 14/02/12 | 3767 | JOSE RICARDO ROBELA | $ 60.00 | |
| | 3774 | VICTOR DE JESUS ORELLANA | $ 155.00 | |
| 16/02/12 | 3789 | PEDRO ANTONIO RAMIREZ | $ 117.52 | |
| 16/02/12 | 3794 | EDWIN ANTONIO RIVERA | $ 100.00 | |
| 17/02/12 | 3801 | VICTOR DE JESUS ORELLANA | $ 150.00 | |
| 20/02/12 | 3811 | JOSE SANTOS GRANADOS | $ 30.00 | |
| 20/02/12 | 3815 | TECNO AIRE SA DE CV | $ 500.00 | |
| | 3817 | | $ 150.00 | |
| 21/02/12 | 3819 | ARISTIDES JIMENEZ LOPEZ | $ 25.00 | |
| | 3820 | MARIA FELIX RIOS | $ 60.00 | |
| | 3821 | FAUSTO HERNANDEZ VENTURA | $ 50.00 | |
| | 3822 | JOSE ANTONIO ROMERO | $ 70.00 | |
| | 3823 | MARIA DEL ROSARIO MARTINEZ | $ 80.50 | |
| | 3824 | ELVIRA DEL CARMEN BONILLA | $ 100.00 | |
| | 3825 | VICTOR DE JESUS ORELLANA | $ 100.00 | |
| 21/02/12 | 3826 | ELVIRA DEL CARMEN BONILLA | $ 145.00 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 65 | 211 17 102 | B.HIPOT-N§00510000610PROY.417 | $ 16,901.19 |
| 66 | 211 17 103 | B.HIPOT-N§00510000601PROY.418 | $ 1.65 |
| 67 | 211 17 104 | BAC.N§200644748 PROY.419 | $ 8,184.94 |
| | | **TOTAL** | **$ 321,003.55** |

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCION DE AUDITORIA DOS
EL SALVADOR, C.A.

## Anexo 3.

| FECHA | N° DE CHEQUE | NOMBRE | MONTO | CONCEPTO |
|---|---|---|---|---|
| 03/01/12 | 3461 | ELMER ALONSO FLORES | $ 70.00 | |
| 03/01/12 | 3462 | DAVID DE JESUS BENITEZ | $ 433.77 | |
| 03/01/12 | 3466 | CRISTIAN FABRICIO VASQUEZ | $ 154.00 | |
| 04/01/12 | 3474 | ACACU | $ 101.60 | |
| 04/01/12 | 3475 | EMERSON MANASES VILLATORO | $ 100.00 | |
| 04/01/12 | 3477 | SAMUEL ANTONIO DIAZ | $ 547.03 | |
| 04/01/12 | 3481 | LUIS A PEREZ | $ 399.31 | |
| 06/01/12 | 3505 | HECTOR ANTONIO QUINTANILLA | $ 70.00 | |
| 09/01/12 | 3511 | FRANCISCO ALBERTO FUENTES | $ 110.00 | |
| 10/01/12 | 3523 | AGUSTIN ALEXANDER PEÑA | $ 200.00 | |
| 12/01/12 | 3528 | CAJA DE CREDITO SANTA ROSA DE LIMA DESC ORBILA GUZ | $ 105.20 | |
| 12/01/12 | 3529 | PERSONAL QUE LABORO EN TIANGUE MUNICIPAL 17 Y 30 | $ 433.56 | |
| 13/01/12 | 3549 | FRANCISCO JOSE GUZMAN | $ 700.00 | |
| 13/01/12 | 3552 | VENTA DE LLANTAS EL TICO | $ 1,100.00 | |
| 13/01/12 | 3553 | VENTA DE LLANTAS EL TICO | $ 1,000.00 | |
| 17/01/12 | 3557 | CAJA DE CREDITO CUOTA PRESTAMO | $ 654.40 | |
| 17/01/12 | 3563 | PERSONAL QUE LABORO EN JORNADAS DE LIMPIEZA | $ 815.10 | |
| 19/01/12 | 3582 | JOSE ALBERTO RUBIO | $ 72.00 | |
| 19/01/12 | 3585 | AGUSTIN ALEXANDER PEÑA | $ 200.00 | |
| 20/01/12 | 3592 | JUAN RAMON MARADIAGA | $ 75.00 | |
| 23/01/12 | 3600 | EDWARD PRISSMIN FLORES | $ 325.00 | |
| 23/01/12 | 3614 | HECTOR ALCIDES VENTURA | $ 250.00 | |
| 26/01/12 | 3627 | EDUARDO ANTONIO MARTINEZ F | $ 272.25 | |
| 27/01/12 | 3636 | ADONAY BONILLA HERNANDEZ | $ 100.75 | |
| 27/01/12 | 3638 | OSCAR FERNANDO QUINTANILLA A | $ 291.00 | |
| 27/01/12 | 3642 | NICOLAS SALMERON | $ 70.00 | |
| 27/01/12 | 3645 | EDWIN ANTONIO RIVERA | $ 30.00 | |
| 27/01/12 | 3647 | MANUEL DE JESUS RIVERA | $ 70.00 | |
| 30/01/12 | 3650 | WILMER APARICIO RIVAS VASQUEZ | $ 291.00 | |
| 30/01/12 | 3651 | JUAN CARLOS PARADA | $ 248.32 | |

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCION DE AUDITORIA DOS
EL SALVADOR, C.A.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 3827 | MARIA ELENA ALVAREZ | $ 35.00 | |
| | 3828 | WILMER APARICIO RIVAS VASQUEZ | $ 20.00 | |
| | 3830 | LEVI GERBER VENTURA | $ 641.01 | |
| 23/02/12 | 3831 | FRANCISCO ALBERTO FUENTES | $ 260.00 | |
| 23/02/12 | 3832 | CELOSA INGENIERIA Y EQUIPOS SA DE CV | $ 311.57 | |
| 23/02/12 | 3834 | MANUEL DE JESUS FLORES | $ 1,410.00 | |
| 23/02/12 | 3835 | BONILLA ALFARO SA DE CV | $ 387.50 | |
| | 3836 | ANA GLORIA SARAVIA | $ 100.00 | |
| 23/02/12 | 3837 | MARIA SANTOS RODRIGUEZ | $ 100.00 | |
| | 3838 | ANASTACIO BENITEZ | $ 105.00 | |
| 23/02/12 | 3839 | EMPLEADOS TIANGUE QUE NO TUVIERON DIA LIBRE ENERO 2012 | $ 168.32 | |
| | 3841 | REYNA ISABEL CASTRO | $ 160.00 | |
| 24/02/12 | 3843 | JOSE FRANCISCO GUEVARA | $ 180.00 | |
| 24/02/12 | 3844 | JOSE RICARDO GUZMAN | $ 240.00 | |
| | 3847 | | $ 270.00 | |
| | 3849 | | | |
| 27/02/12 | 3851 | BONILLA ALFARO SA DE CV | $ 387.50 | |
| | 3852 | ROGER WILFREDO SALMERON | $ 150.00 | |
| | 3854 | FRANCISCO ALBERTO FUENTES | $ 115.50 | |
| 28/02/12 | 3855 | JUAN ALBERTO ROMERO | $ 290.00 | |
| | 3856 | ALCIDES REYES BONILLA | $ 220.00 | |
| 29/02/12 | 3857 | PEDRO ANTONIO REYES S | $ 35.00 | |
| 29/02/12 | 3858 | DAVID DE JESUS BENITEZ | $ 453.75 | |
| | 3859 | TERESA DE JESUS CRUZ DE ALV | $ 1,032.59 | |
| | 3860 | WILMER APARICIO RIVAS VASQUEZ | $ 291.00 | |
| | 3861 | JUAN CARLOS PARADA | $ 248.32 | |
| 29/02/12 | 3862 | GALILEO MEJIA SOLANO | $ 248.32 | |
| | 3863 | DOUGLAS DANIEL VILLATORO | $ 248.32 | |
| | 3864 | JHON ELIEZER TURCIOS | $ 248.32 | |
| | 3865 | OSCARR ALBERTO VENTURA | $ 248.32 | |
| | 3866 | EMERSON MANASES VILLATORO | $ 248.32 | |
| 29/02/12 | 3867 | SAMUEL ANTONIO DIAZ | $ 560.22 | |
| | 3868 | MARIA LUCIA ROMERO | $ 300.00 | |
| | 3869 | JUAN FRANCISCO VILLATORO | $ 194.00 | |
| | 3870 | LUIS ANTONIO PEREZ | $ 415.53 | |
| | 3871 | YUVINI ADEMAR MEJIA | $ 272.25 | |
| | 3872 | EDUARDO ANTONIO MARTINEZ F | $ 272.25 | |
| | 3873 | OSCAR FERNANDO QUINTANILLA A | $ 291.00 | |
| | 3874 | JOSE ISMAEL VIERA | $ 272.25 | |
| 29/02/12 | 3876 | MARIO ALFREDO HERRERA | $ 30.00 | |
| 29/02/12 | 3877 | MARIA DEL ROSARIO MARTINEZ | $ 165.50 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | TOTAL CHEQUES FEBRERO | $ 17,713.24 | $ 17,713.24 |
| 01/03/12 | 3882 | BONILLA ALFARO SA DE CV | $ 232.50 | |
| 02/03/12 | 3885 | | $ 200.00 | |
| 02/03/12 | 3886 | | $ 150.00 | |
| 02/03/12 | 3890 | EDWIN ANTONIO RIVERA | $ 50.00 | |
| | 3891 | MARTIR A GUZMAN | $ 100.00 | |
| | 3892 | | $ 2,145.00 | |
| | 3893 | JOSE ANTONIO SORTO | $ 100.00 | |
| 05/03/12 | 3896 | JOSE SIMON PARADA MENJIVAR | $ 403.84 | |
| 06/03/12 | 3913 | PABLO ANTONIO VILLATORO | $ 50.00 | |
| 09/03/12 | 3933 | PLANILLA CRIO LOS RANCHOS CTON EL PORTILLO | $ 240.00 | |
| | 3940 | PLANILLA RURAL | $ 2,205.00 | |
| 09/03/12 | 3941 | MANUEL ANTONIO VENTURA | $ 334.56 | |
| 13/03/12 | 3955 | COMERCIAL RENE | $ 1,340.00 | |
| | 3957 | JOSE DAVID PRUDENCIO | $ 1,804.95 | |
| 13/03/12 | 3958 | DOUGLAS RENE MELCHOR | $ 131.00 | |
| | 3966 | | $ 25.23 | |
| 14/03/12 | 3969 | OSCAR ARMANDO MEDINA | $ 431.06 | |
| 16/03/12 | 3991 | AGUSTIN ALEXANDER PEÑA | $ 300.00 | |
| 16/03/12 | 3992 | PEDRO ANTONIO REYES S | $ 35.00 | |
| | 3999 | BONILLA ALFARO SA DE CV | $ 387.50 | |
| | 4010 | MARCELO MERINO MERINO | $ 380.00 | |
| | 4012 | FRANCISCO YOVANY FLORES | $ 250.00 | |
| | 4017 | LUIS BELTRAN CUEVA | $ 150.00 | |
| 22/03/12 | 4026 | VICTOR DE JESUS ORELLANA | $ 250.00 | |
| | 4027 | | $ 435.00 | |
| | 4029 | | $ 780.00 | |
| 22/03/12 | 4030 | | $ 200.00 | |
| | 4032 | DELMY CONSUELO REYES | $ 2,230.91 | |
| 23/03/12 | 4036 | JOSE ANGEL MARTINEZ ARTURO | $ 399.64 | |
| | 4037 | OSCAR ARMANDO MEDINA | $ 431.06 | |
| 23/03/12 | 4041 | JOSE ALBERTO RUBIO | $ 150.50 | |
| | 4043 | | $ 370.00 | |
| | 4046 | CAJA DE CREDITO SANTA ROSA DE LIMA PAGO DE PRESTAMO | $ 654.40 | |
| | 4047 | ENNER PORFIRIO MEJIA | $ 304.92 | |
| | 4050 | AGUSTIN ALEXANDER PEÑA | $ 300.00 | |
| 28/03/12 | 4051 | PRICEMART SA DE CV | $ 959.94 | |
| 29/03/12 | 4063 | DURECO SA DE CV (ANULADO) | $ 2,746.51 | |
| | 4067 | TERSA DE JESUS CRUZ DE ALVAREZ | $ 1,032.59 | |
| | 4068 | GALILEO MEJIA SOLANO | $ 248.32 | |
| | 4069 | OSWALDO SALOMOIN MEJIA SOLANO | $ 272.25 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 4070 | JOSE ISMAEL VIERA | $ 272.25 | |
| | 4071 | EDUARDO ANTONIO MARTINEZ F | $ 272.25 | |
| | 4072 | FELIX OMAR CASTANEDA LEMUS | $ 42.23 | |
| | 4073 | YUVINI ADEMAR MEJIA | $ 272.25 | |
| 29/03/12 | 4078 | JOSE ARIEL ROMERO | $ 400.00 | |
| 30/03/12 | 4080 | WILMER APARICIO RIVAS VASQUEZ | $ 291.00 | |
| 30/03/12 | 4081 | JUAN CARLOS PARADA | $ 248.32 | |
| | 4082 | DOUGLAS DANIEL VILLATORO | $ 248.32 | |
| | 4083 | JHON ELIEZER TURCIOS | $ 248.32 | |
| | 4084 | OSCAR ALBERTO VENTURA | $ 248.32 | |
| | 4085 | EMERSON MANASES VILLATORO | $ 248.32 | |
| | 4086 | SAMUEL ANTONIO DIAZ | $ 560.22 | |
| | 4087 | EMERSON MANASES VILLATORO | $ 40.00 | |
| | 4088 | PABLO ANTONIO VILLATORO | $ 140.00 | |
| 30/03/12 | 4102 | DELIS GUILLERMO RIVERA | $ 307.64 | |
| | | **TOTAL MES DE MARZO 2012** | **$ 27,051.12** | **$ 27,051.12** |
| | 4105 | FLOR DE MARIA ROSALES | $ 400.00 | |
| | 4110 | JOSE ANGEL ARTURO MARTINEZ | $ 399.64 | |
| | 4118 | CARLOS HUMBERTO HERNANDEZ | $ 120.00 | |
| 13/04/12 | 4125 | EMERSON MANASES VILLATORO | $ 60.00 | |
| | 4126 | PABLO ANTONIO VILLATORO | $ 60.00 | |
| | 4129 | FRANCISCO JOSE GUZMAN | $ 200.00 | |
| 19/04/12 | 4154 | DELIS GUILLERMO RIVERA | $ 307.64 | |
| 20/04/12 | 4160 | OSCAR ARMANDO MEDINA | $ 100.00 | |
| 20/04/12 | 4161 | MANUEL ANTONIO VELASQUEZ | $ 100.00 | |
| | 4169 | JUAN MANUEL SALMERON | $ 302.40 | |
| | 4170 | OSCAR ARMANDO MEDINA | $ 331.06 | |
| 24/04/12 | 4171 | ANASTACIO BENITEZ | $ 1,000.00 | |
| 24/04/12 | 4173 | HECTOR ANTONIO QUINTANILLA | $ 890.09 | |
| 24/04/12 | 4174 | IVAN SABELIO HERNANDEZ | $ 550.00 | |
| | 4180 | ELSA CLARIBEL FLORES | $ 331.24 | |
| 26/04/12 | 4189 | HECTOR ANTONIO QUINTANILLA | $ 890.09 | |
| 26/04/12 | 4190 | EDWIN ANTONIO RIVERA | $ 150.00 | |
| | 4194 | TERESA DE JESUS CRUZ DE ALV | $ 1,032.59 | |
| | 4196 | ENNER PORFIRIO MEJIA | $ 304.92 | |
| | 4197 | FELIX OMAR CASTANEDA LEMUS | $ 242.23 | |
| | 4200 | MANUEL ANTONIO VELASQUEZ | $ 100.00 | |
| | 4202 | DAVID DE JESUS BENITEZ | $ 453.75 | |
| 27/04/12 | 4204 | MANUEL ANTONIO VELAZQUEZ | $ 200.00 | |
| 27/04/12 | 4211 | JOSE ISMAEL VIERA | $ 272.25 | |
| | | **TOTAL MES DE ABRIL 2012** | **$ 8,797.90** | **$ 8,797.90** |
| | | **Sub Total** | | **$ 65,849.10** |

| | | Fondo Municipal | | |
|---|---|---|---|---|
| 18708-5 | 40917 | Traslado Cuenta Planillera | $ 3,000.00 | |
| 18722-4 | 40938 | Traslado Cuenta Planillera | $ 2,200.00 | |
| 10/05/00 | 40928 | Traslado Cuenta Planillera | $ 1,200.00 | |
| 13/05/00 | 40935 | Traslado Cuenta Planillera | $ 300.00 | |
| 14/05/00 | 40938 | Traslado Cuenta Planillera | $ 1,600.00 | |
| | | **TOTAL MES DE ENERO 2012** | **$ 8,300.00** | **$ 8,300.00** |
| 18730-7 | 40943 | | $ 70.00 | |
| 18735-1 | 40947 | Traslado Cuenta Planillera | $ 2,800.00 | |
| 18737-9 | 40949 | Multicanal, S.A de C.V. | $ 500.00 | |
| 18738-4 | 40949 | Traslado Cuenta Planillera | $ 5,500.00 | |
| 18745-8 | 40952 | | $ 13,700.00 | |
| 18746-6 | 40952 | Mantenimiento y Reparacion Calles del Municipio | $ 3,000.00 | |
| 18748-6 | 40952 | Traslado Cuenta Planillera | $ 8,300.00 | |
| 18753-4 | 40962 | | $ 100.00 | |
| 18757-6 | 40962 | José Anibal Escobar | $ 240.00 | |
| 18758-7 | 40962 | Screen Check El Salvador, S.A. de C.V. | $ 170.00 | |
| 18767-3 | 40966 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V. | $ 775.00 | |
| 18768-9 | 40966 | | $ 147.00 | |
| 15/05/00 | 40940 | Traslado Cuenta Planillera | $ 2,600.00 | |
| 16/05/00 | 40940 | Chamagua Morataya, S.A. de C.V. | $ 339.00 | |
| 17/05/00 | 40940 | F.S.V. | $ 83.55 | |
| 18/05/00 | 40943 | | $ 100.00 | |
| 22/05/00 | 40963 | Traslado Cuenta Planillera | $ 1,200.00 | |
| 23/05/00 | 40967 | P. G. R. | $ 280.71 | |
| 24/05/00 | 40967 | F.S.V. | $ 83.55 | |
| | | **TOTAL MES DE FEBRERO 2012** | **$ 39,988.81** | **$ 39,988.81** |
| 18770-8 | 40969 | Traslado Cuenta Planillera | $ 1,000.00 | |
| 18771-1 | 40974 | Mercedes García | $ 50.00 | |
| 18786-5 | 40989 | | $ 660.00 | |
| 18789-8 | 40992 | | $ 1,900.00 | |
| 26/05/00 | 40987 | Miguel Angel Vanegas | $ 1,100.00 | |
| 29/05/00 | 40994 | F.S.V. | $ 83.55 | |
| 04/06/00 | 40998 | | $ 300.00 | |
| 05/06/00 | 40998 | Juan Francisco Villatoro Espinal | $ 194.00 | |
| 06/06/00 | 40998 | Luis Antonio Pérez | $ 417.45 | |
| 07/06/00 | 40998 | Oscar Fernando Quintanilla | $ 291.00 | |
| | | TOTAL MES DE MARZO 2012 | $ 5,996.00 | **$ 5,996.00** |
| 18794-4 | 41016 | Acaco Gotera | $ 157.52 | |
| 18797-1 | 41025 | Traslado Cuenta Planillera | $ 25,000.00 | |
| 18798-6 | 41029 | Traslado Cuenta Planillera | $ 335.64 | |

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCION DE AUDITORIA DOS
EL SALVADOR, C.A.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 08/06/00 | 41010 | | $ 1,315.00 | |
| 11/06/00 | 41019 | | $ 700.00 | |
| 13/06/00 | 41026 | P. G. R. | $ 280.71 | |
| 17/06/00 | 41029 | Traslado Cuenta Planillera | $ 5.29 | |
| | | **TOTAL MES DE ABRIL 2012** | **$ 27,794.16** | **$ 27,794.16** |
| | CITI | | | **$ 82,078.97** |
| | | **25% FODES** | | |
| 25/05/88 | 40934 | Traslado Cuenta Planillera | $ 2,900.00 | |
| | | TOTAL MES DE ENERO 2012 | $ 2,900.00 | **$ 2,900.00** |
| 01/06/88 | 40949 | Traslado Cuenta Planillera | $ 12,000.00 | |
| 08/06/88 | 40956 | Global Bussines El Salvador, S.A.de C.V. | $ 4,848.50 | |
| 09/06/88 | 40956 | Global Bussines El Salvador, S.A.de C.V. | $ 4,848.50 | |
| 11/06/88 | 40966 | Traslado Cuenta Planillera | $ 2,300.00 | |
| 12/06/88 | 40967 | Traslado Cuenta Planillera | $ 1,500.00 | |
| | | **TOTAL MES DE FEBRERO 2012** | **$ 25,497.00** | **$ 25,497.00** |
| 13/06/88 | 40981 | Multimot, S.A de C.V | $ 750.00 | |
| 14/06/88 | 40970 | | $ 170.00 | |
| 17/06/88 | 40980 | Traslado Cuenta Planillera | $ 26,000.00 | |
| 21/06/88 | 40995 | Traslado Cuenta Planillera | $ 5,400.00 | |
| 22/06/88 | 40991 | Saúl Turcios Flores | $ 1,650.00 | |
| | | **TOTAL MES DE MARZO 2012** | **$ 33,970.00** | **$ 33,970.00** |
| 24/06/88 | 41012 | | $ 1,000.00 | |
| 26/06/88 | 41026 | | $ 80.00 | |
| 27/06/88 | 41012 | E.E.O | $ 19,163.07 | |
| 29/06/88 | 41012 | Daysi Aracely Fuentes Cruz | $ 8,000.00 | |
| 02/07/88 | 41029 | Traslado Cuenta Planillera | $ 82.77 | |
| | | **TOTAL MES DE ABRIL 2012** | **$ 28,325.84** | **$ 28,325.84** |
| | | **Sub Total** | | **$ 90,692.84** |
| | | **Mantenimiento de Calles** | | |
| 720-7 | 40913 | José Alberto Rubio | $ 210.00 | |
| 721-2 | 40913 | Santos Catalina Rubio | $ 710.00 | |
| 722-5 | 40913 | Mario Enrique Reyes | $ 380.00 | |
| 723-0 | 40913 | Santos Antonio Flores | $ 300.00 | |
| 724-2 | 40913 | José Alexander Medina | $ 130.00 | |
| 727-5 | 40914 | Jacinto Rivas Reyes | $ 200.00 | |
| 728-2 | 40921 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 906.25 | |
| 729-3 | 40926 | Alba Amely Melgar | $ 220.00 | |
| 730-0 | 40926 | Alba Amely Melgar | $ 182.25 | |
| 731-5 | 40926 | Alcides Reyes Bonilla | $ 110.00 | |
| 733-0 | 40928 | Alba Amely Melgar | $ 210.00 | |
| 734-8 | 40928 | Alcides Reyes Bonilla | $ 110.00 | |
| 735-3 | 40931 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 160.00 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 736-1 | 40931 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 362.50 | |
| 737-1 | 40931 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 725.00 | |
| 738-3 | 40932 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 725.00 | |
| 739-4 | 40932 | Eduviges Ramírez | $ 110.00 | |
| 740-1 | 40934 | Alba Amely Melgar | $ 210.00 | |
| 741-6 | 40934 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 725.00 | |
| 742-9 | 40939 | Alcides Reyes Bonilla | $ 110.00 | |
| 743-8 | 40939 | Alba Amely Melgar | $ 210.00 | |
| | | TOTAL MES DE ENERO 2012 | $ 7,006.00 | $ 7,006.00 |
| 745-6 | 40940 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 725.00 | |
| 746-4 | 40942 | Alcides Reyes Bonilla | $ 110.00 | |
| 747-9 | | | $ 70.00 | |
| 748-6 | 40945 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 435.00 | |
| 749-7 | 40945 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 581.25 | |
| 750-2 | 40945 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 362.50 | |
| 751-7 | 40945 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 775.00 | |
| 752-5 | 40948 | Alcides Reyes Bonilla | $ 220.00 | |
| 753-9 | 40948 | Alba Amely Melgar | $ 168.00 | |
| 755-2 | 40949 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 581.25 | |
| 756-0 | 40949 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 387.50 | |
| 757-4 | 40949 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 725.00 | |
| 758-2 | 40955 | Alcides Reyes Bonilla | $ 110.00 | |
| 759-3 | 40955 | Alba Amely Melgar | $ 168.00 | |
| 760-0 | 40955 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 775.00 | |
| 761-5 | 40955 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 725.00 | |
| 762-8 | 40955 | Alba Amely Melgar | $ 105.00 | |
| 764-5 | 40956 | Alcides Reyes Bonilla | $ 110.00 | |
| 765-5 | 40956 | Alba Amely Melgar | $ 147.00 | |
| 768-8 | 40956 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 387.50 | |
| 770-6 | 40959 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 725.00 | |
| 772-9 | 40962 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V | $ 362.50 | |
| 773-3 | 40962 | Eduviges Ramírez | $ 270.00 | |
| 776-4 | | Manuel de Jesús Flores | $ 2,000.00 | |
| 777-8 | | Manuel de Jesús Flores | $ 2,000.00 | |
| | | TOTAL MES DE FEBRERO 2012 | $ 13,025.50 | $ 13,025.50 |
| | | Sub Total | | $ 20,031.50 |
| | | TOTAL | | $ 258,652.41 |

## Anexo No. 4.

| Fecha | N° Cheque | Nombre | N° Factura | Concepto | Monto |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 19/01/2012 | 3580 | MARTIR ORTIZ BANEGAS | Recibo Simple | Mallas de Nailo para Porterías | $ 450.00 |
| 19/01/2012 | 3583 | VICENTE UMANZOR VILLEGAS | 8953 | 14 Juegos de Camisas de Futbol | $ 168.00 |
| 20/01/2012 | 3593 | CARLOS ANTONIO BENITEZ VILLATORO | 197 | 2 Pares de Tacos Umbro 1 Balón Oviva | $ 95.00 |
| 20/01/2012 | 3597 | EPIFANIO NOLASCO | 3593 | 15 Juegos Deportivos | $ 200.00 |
| 20/01/2012 | 3599 | CARLOS ANTONIO BENITEZ VILLATORO | 198 | Compra de Balones Molten | $ 40.00 |
| 30/01/2012 | 3663 | MARTIR ORTIZ BANEGAS | Recibo Simple | Mallas para Porterías | $ 75.00 |
| 02/02/2012 | 3691 | ROXANA GUADALUPE GONZALEZ DE MARTINEZ | Recibo Simple | 5 Uniformes Deportivos y 6 Uniformes Agentes Municipales | $ 1,340.00 |
| 09/02/2012 | 3728 | WALTER EUGENIO RAMOS ROMERO | Recibo Simple | Camisas y Pantalones de Uniformes Agentes Municipales | $ 560.00 |
| 14/02/2012 | 3769 | MANUEL DE JESUS RIVERA | Recibo Simple | Mallas de Nailo para Porterías | $ 70.00 |
| | 4101 | CARLOS ANTONIO BENITEZ | 1677 | COMPRA DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS A SUPER CALZADO & LITO DEPORTES | $ 495.00 |
| 26/04/2012 | 4198 | EPIFANIO NOLASCO | 995 | COMPRA DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS A LA CASA DEL DEPORTE | $ 230.00 |
| | | Compra de Balones de Fútbol y Uniformes Deportivos | | | **$ 3,723.00** |
| 02/01/2012 | 3451 | JOSE MAGDALENO HERRERA | Recibo Simple | Premios Ganadores Gran Torneo de Futbol en Cantón El Algodón | $ 300.00 |
| 06/01/2012 | 3506 | OSCAR ELIEZAR ROMERO BENITEZ | Recibo Simple | Premios Ganadores Gran Torneo de Futbol en colonia Sinai | $ 180.00 |
| 17/01/2012 | 3560 | AIDA DEL CARMEN BENITEZ | Recibo Simple | Premio a Ganadores de gran Torneo de Futbol Femenino Cantón San Sebastian | $ 150.00 |
| 18/01/2012 | 3573 | YENI LISSETH ARGUETA DE M | Recibo Simple | Premio a Ganadores de gran Torneo de Futbol Femenino Cantón Mojones Caserío Los Villatoro | $ 155.00 |
| 20/01/2012 | 3586 | JOSE IRENE REYES A | Recibo Simple | Premios a los Ganadores en Gran Torneo de Futbol en Cantón Las Jaguas | $ 180.00 |
| 20/01/2012 | 3594 | CARLOS ANTONIO BLANCO FUENTES | Recibo Simple | Premios a los Ganadores en Gran Torneo de Futbol en Cantón San Sebastián | $ 130.00 |
| | 3703 | JOSE DEYBI UMAÑA FUENTES | Recibo Simple | Premios Ganadores Gran Torneo de Futbol Caserío El Talpetate Cantón Pasaquinita | $ 250.00 |
| | 3792 | RODOLFO ANTONIO ROSALES | Recibo Simple | Premios a Ganadores Torneo de Futbol Centro Escolar Julio Cesar cordero Cantón La Chorrera | $ 100.00 |
| 17/02/2012 | 3804 | JOSE MACARIO RUBIO | Recibo Simple | Premios a Ganadores torneo de Futbol del Caserío Los Villatoros Cantón Mojones | $ 200.00 |
| 02/03/2012 | 3884 | PABLO ESCOBAR SORTO | Recibo Simple | PREMIOS A GANADORES TORNEO DE FUTBOL CRIO LOS SORTO | $ 225.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | CTON PASAQUINITA | |
| | | Premios Ofrecidos a los Ganadores del Torneos de Futbol | | | **$ 1,870.00** |
| 03/01/2012 | 3468 | BALOY BOANERGES VENTURA | Recibo Simple | Pago de Publicidad de Proyectos a desarrollar | $ 200.00 |
| 02/02/2012 | 3696 | ROGER FABRICIO BAIRES | Recibo Simple | Publicidad Canal 99 Televisión por Cable Información Proyectos | $ 200.00 |
| 02/02/2012 | 3697 | BALOY BOANERGES VENTURA | Recibo Simple | Publicidad Radio YSKL divulgación Proyectos | $ 200.00 |
| 06/02/2012 | 3710 | JORGE GUADALUPE SORTO | 84 | Publicidad Radial en Radio Ranchera Divulgación Proyectos Enero 2012 | $ 339.00 |
| | 3770 | JUAN ELIAS REYES | Recibo Simple | Servicios de publicidad Canal 99 de Televisión cable Local Información Proyectos | $ 150.00 |
| | 3781 | RADIO EVANGELICA DE ORIENTE | Recibo Simple | Publicidad 15/2 al 15/3 del 2012 | $ 150.00 |
| | 3902 | JOSE GUADALUPE SORTO | 90 | SERVICIO DE PUBLICIDAD RADIAL | $ 339.00 |
| | 3962 | DUTRIZ HNOS SA DE CV | 257437 | PAGO PUBLICACION DE SUPLEMENTO ALCALDIA MPAL | $ 580.96 |
| | 4044 | BALOY BOANERGES VENTURA | Recibo Simple | PAGO POR PUBLICIDAD EL YSKL | $ 200.00 |
| | 4119 | JORGE GUADALUPE SORTO | 96 | SERVICIO DE PUBLICIDAD RADIAL | $ 339.00 |
| 17/04/2012 | 4149 | MULTICANAL SA DE CV | 3 | MULTICANAL PAGO DE PUBLICIDAD DE FEBRERO A MARZO 2012 | $ 500.00 |
| | | Servicios de Publicidad Radial y por Televisión de la Información de proyectos y todo el que hacer Municipal | | | **$ 3,197.96** |
| 02/02/2012 | 3695 | VANESSA ANABELL VELASQUEZ | Recibo Simple | Maestra Centro Escolar Trinidad Sánchez de Quezada Enero | $ 300.00 |
| 03/02/2012 | 3702 | WILLIAM ALEXANDER CRUZ VEGA | Recibo Simple | Maestro Centro Escolar José Matías Delgado Enero | $ 300.00 |
| 09/02/2012 | 3727 | MONICA NOEMI DERAS SORTO | Recibo Simple | Maestro del Centro Escolar José Antonio lazo del Cantón El Albornoz pago Enero | $ 300.00 |
| 13/02/2012 | 3755 | CARLOS ARISTIDES ORTIZ C | Recibo Simple | Maestro del Centro Escolar del Caserío el Portillo pago Enero | $ 300.00 |
| 09/03/2012 | 3932 | MONICA NOEMI DERAS SORTO | Recibo Simple | MAESTRA DEL CE JOSE ANTONIO LAZO CTON EL ALBORNOZ MES DE FEB 2012 | $ 300.00 |
| 15/03/2012 | 3971 | WILLIAM ALEXANDER CRUZ VEGA | Recibo Simple | MAESTRO DEL CE JOSE MATIAS DELGADO MES DE FEB 2012 | $ 300.00 |
| 22/03/2012 | 4018 | CARLOS ARISTIDES ORTEZ C | Recibo Simple | PAGO COMO MAESTRO DELCE CRIO ELMPORTILLO FEBRERO 2012 | $ 300.00 |
| 11/04/2012 | 4106 | ROCIO ELIZABETH ALVARENGA DE LAZO | Recibo Simple | MAESTRA DE CE CRIO EL BARATILLO CTON SAN SEBASTIAN | $ 300.00 |
| | 4177 | WILLIAM ALEXANDER CRUZ VEGA | Recibo Simple | MAESTRO DEL CE JOSE MATIAS DELGADO MES DE MARZO 2012 | $ 300.00 |
| 25/04/2012 | 4186 | MONICA NOEMI DERAS SORTO | Recibo Simple | MAESTRA DEL CE JOSE ANTONIO LAZO CTON ALBORNOZ MES DE MARZO | $ 300.00 |
| 26/04/2012 | 4192 | ROCIO ELIZABETH ALVARENGA DE LAZO | Recibo | MAESTRO DEL CE EL BARATILLO CANTON SAN SEBASTIAN | $ 300.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Simple | | |
| | | Pago de Salario de Maestros | | | $ 3,300.00 |
| 06/02/2012 | 3714 | LEONILA REYES DE HERNANDEZ | Recibo Simple | Niñera del Centro Escolar Alonso García Perla pago Enero | $ 200.00 |
| 13/02/2012 | 3750 | DAYSI CAROLINA ALAS R | Recibo Simple | Niñera del Centro Escolar Trinidad Sánchez de Quezada pago Enero | $ 200.00 |
| 13/02/2012 | 3758 | JUANA MARIA GRANADOS MEDRANO | Recibo Simple | Niñera del Centro Escolar Trinidad Sánchez de Quezada pago Enero | $ 150.00 |
| | 3911 | LEONILA REYES DE HERNANDEZ | Recibo Simple | NIÑERA DEL CE ALONSO VENTURA PERLA FEB 2012 | $ 200.00 |
| | 3959 | JANA MARIA RAMOS | Recibo Simple | NIÑERA DEL CE TRINIDAD SANCHEZ FEB 2012 | $ 200.00 |
| 14/03/2012 | 3967 | DAYSI CAROLINA ALAS R | Recibo Simple | NIÑERA DEL CE TRINIDAD SANCHEZ FEB 2012 | $ 150.00 |
| 19/03/2012 | 4006 | REYNA ISABEL TORRES | Recibo Simple | PAG COMO NIÑERA DEL KINDER GARDEN MES FEBRERO 2012 | $ 200.00 |
| 29/03/2012 | 4079 | LEONILA REYES DE HERNANDEZ | Recibo Simple | NIÑERA DEL CE ALONSO VENTURA PERLA MARZO 2012 | $ 200.00 |
| 30/03/2012 | 4100 | REYNA ISABEL TORRES | Recibo Simple | NIÑERA DE KINDER GARDEN | $ 200.00 |
| 16/04/2012 | 4130 | JUANA MARIA GRANADOS MEDRANO | Recibo Simple | NIÑERA DE KINDER GARDEN | $ 200.00 |
| 17/04/2012 | 4143 | DAYSI CAROLINA ALAS R | Recibo Simple | NIÑERA DE KINDER GARDEN CE TRINIDAD SANCHEZ DE QUEZADA | $ 150.00 |
| 26/04/2012 | 4195 | LEONILA REYES DE HERNANDEZ | Recibo Simple | PAGO POR SER NIÑERA DEL CENTRO ESCOLAR VENTURA PERLA | $ 200.00 |
| | 4201 | REYNA ISABEL TORRES | Recibo Simple | NIÑERA DE KINDER GARDEN | $ 200.00 |
| | | Pago de Niñera encargada del Kinder Garten Nacional | | | **$ 2,450.00** |
| 04/01/2012 | 3479 | VIRGINIA SUYAPA FUENTES SALVADOR | Recibo Simple | Refrigerios a los Asistentes a Torneo de Futbol en Caserío El Baratillo | $ 100.00 |
| 05/01/2012 | 3489 | JOSE DANIEL MATAMOROS | Recibo Simple | Amenizar con Agrupación Musical Invasores de Oriente Gran Torneo de Futbol en Caserío El Chaguiton Cantón El Portillo | $ 350.00 |
| 09/01/2012 | 3510 | ROSA ESPERANZA ROMERO | Recibo Simple | Refrigerios a los asistentes a Gran Torneo de Futbol en el Barrio el Calvario | $ 100.00 |
| 19/01/2012 | 3574 | RAUL ANTONIO GARCIA | Recibo Simple | Presentación Artística Tony Gabriel en Torneo de Futbol | $ 150.00 |
| 23/01/2012 | 3610 | JUAN ALBERTO ROMERO | Recibo Simple | Agrupación Musical Los Amigos de Juan Gran torneo de Futbol en caserío Las Jaguas | $ 280.00 |
| 06/02/2012 | 3712 | JOSE ALCIDES TOBAR SOLIS | Recibo Simple | Agrupación Musical Alcides y Su Chanchona Gran Torneo de Futbol en caserío El Talpetate Cantón Pasaquinita | $ 600.00 |
| | 3720 | JOSE ANGEL HERNANDEZ | Recibo Simple | Agrupación Musical Alcides y Su Chanchona Gran Torneo de Futbol en caserío | $ 120.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | El Talpetate Cantón Pasaquinita | |
| 13/02/2012 | 3746 | JOSE ALCIDES TOBAR SOLIS | Recibo Simple | Agrupación Musical Alcides y Su Chanchona Gran Torneo de Futbol en caserío El Talpetate | $ 625.00 |
| | 3747 | JOSE ROMULO VILLALOBOS | Recibo Simple | Disco Móvil Holywood Gran Fiesta Bailable en caserío Los Ventura Cantón Algodón | $ 400.00 |
| | 3759 | PEDRO PAULO GONZALEZ | Recibo Simple | Amenizar con Mariachi Colonia Evento Celebrado en caserío Los Ventura | $ 120.00 |
| 15/02/2012 | 3780 | CARLOS LUIS AGUIRRE MELARA | Recibo Simple | Amenizar Gran Carnaval con Agrupación Musical High Energy día del Amor y la Amistad | $ 800.00 |
| 15/02/2012 | 3783 | ESTEBAN GOMEZ JIMENEZ | Recibo Simple | Amenizar Gran Carnaval con Agrupación Musical Sonora Dinamita día del Amor y la Amistad | $ 1,800.00 |
| | 3903 | JUAN ALBERTO ROMERO | Recibo Simple | PAGO POR AMENIZAR CON GRUPO AMIGOS DE JUAN TORNEO DE FUTBOL CRIO EL BARATILLO | $ 275.00 |
| | | Pago de Agrupaciones Musicales en Torneos de Futbol | | | **$ 5,720.00** |
| 06/01/2012 | 3503 | ELVIA ARACELY LAJO DE RIVAS | Recibo Simple | Refrigerios a los asistentes a Celebración de Almuerzos navideño de Empleados | $ 296.00 |
| 24/01/2012 | 3623 | ROSA ESPERANZA ROMERO | Recibo Simple | Almuerzos y Refrigerios en Cantón Mojones | $ 70.00 |
| 01/02/2012 | 3684 | MARIA DEL ROSARIO MARTINEZ | 8891 | Desayunos | $ 130.25 |
| 17/02/2012 | 3798 | ROBERTO CARLOS TORRES | Recibo Simple | Refrigerios Asistentes a Reunión de Salud | $ 287.50 |
| | 3912 | MARIA DEL ROSARIO MARTINEZ | 11444, 11383 | COMEDOR CHAYITO COMPRA DE 30 DESAYUNOS | $ 145.25 |
| | 3944 | MARTINA VENTURA VENTURA | 1760 | CONSUMO DE COMIDA | $ 93.40 |
| | 3965 | JOSE BOANERGES AREVALO | 838, 92, 21, 22, 19, 20, 24, 26 | COMPRA DE ABARROTES | $ 1,490.00 |
| 19/03/2012 | 3996 | ROBERTO CARLOS TORRES | Recibo Simple | VENTA DE REFRIGERIOS AUTORIDADES DE SALUD | $ 79.00 |
| | 4031 | DELMY CONSUELO REYES | 458, 457, 456 | ALIMENTACION Y ALOJAMIENTO DE LA FUERZA ARMADA POR LAS FIESTAS PATRONALES DEL 17 AL 31 DE AGOSTO 2011 | $ 964.09 |
| | 4034 | LUIS ALONSO BLANCO HERNANDEZ | Recibo Simple | POR REFRIGERIOS A REUNION CON PEQUEÑOS AGRICULTORES Y GANADEROS DEL CTON SAN SEBASTIAN | $ 100.00 |
| 29/03/2012 | 4066 | MARIA DEL ROSARIO MARTINEZ | 13101, 12910, 13108, 13496 | COMEDOR CHAYITO COMPRA DE ALMUERZOS | $ 203.00 |
| | 4093 | MARIA DEL ROSARIO MARTINEZ | 13582 | COMPRA DE 14 ALMUERZOS | $ 59.00 |
| 17/04/2012 | 4148 | MARIA DEL ROSARIO MARTINEZ | 14388 | COMEDOR CHAYITO COMPRA DE ALMUERZOS | $ 82.50 |
| | | Pago de Almuerzos, Consumo en Restaurantes | | | **$ 3,999.99** |
| 19/01/2012 | 3584 | MARIA ELVIRA VANEGAS | 2759 | Corono de Reina y Cetro | $ 64.00 |
| 23/01/2012 | 3601 | GUSTAVO MIRIO BLANCO HERNANDEZ | Recibo Simple | Refrigerios a serenata de Fiestas Patronales en Cantón San Sebastián | $ 155.00 |

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCION DE AUDITORIA DOS
EL SALVADOR, C.A.



| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 23/01/2012 | 3602 | LUIS ALONSO BLANCO HERNANDEZ | Recibo Simple | Refrigerios a serenata de Fiestas Patronales en Cantón San Sebastián | $ | 220.00 |
| 23/01/2012 | 3603 | MARGARITA DEL CARMEN LOPEZ | Recibo Simple | 1 Banda para Reina de fiestas patronales Cantón San Sebastian | $ | 25.00 |
| 30/01/2012 | 3648 | EL DRAGON LUCES CHINAS SA DE CV (ANULADO) | Recibo Simple | Compra de Pólvora Cantón San Sebastian | $ | 464.50 |
| 30/01/2012 | 3667 | NELSON ROBERTO FLORES | Recibo Simple | Mano de Obra Manipulación Pólvora en fiestas de Cantones | $ | 25.00 |
| 30/01/2012 | 3672 | GUSTAVO ADOLFO GUARDADO FLORES | Recibo Simple | Publicidad Fiestas Patronales en Cantón Copetillos | $ | 100.00 |
| | 4141 | NELSON ROBERTO FLORES | Recibo Simple | POR QUEMA DE POLVORA FIESTAS PATRONALES CTON SAN SEBASTIAN | $ | 25.00 |
| | | Pago de Celebraciones de Fiestas Patronales de Cantones | | | **$** | **1,078.50** |
| 04/01/2012 | 3472 | WILLIAM ERNESTO ORELLANA FLORES | Recibo Simple | Reparación de Sistema de Luces | $ | 164.00 |
| 10/01/2012 | 3521 | OSMIN SALINAS | 125 | Limpieza General de Aires | $ | 60.00 |
| 10/01/2012 | 3526 | VICTOR DE JESUS ORELLANA | Recibo Simple | Sondeo y Reparación de Radiador | $ | 100.00 |
| 13/01/2012 | 3546 | CARLOS OVIDIO GONZALEZ | 8325-8327 | 4 Terminales y 1 Cruceta | $ | 108.00 |
| 19/01/2012 | 3576 | MULTIMOT SA DE CV | 3838 | Bomba Pedrollo de 5Hp | $ | 1,050.00 |
| 19/01/2012 | 3579 | MULTIMOT SA DE CV | 3845 | Motor Franklin | $ | 825.00 |
| 20/01/2012 | 3595 | VICTOR DE JESUS ORELLANA | Recibo Simple | Sondeo y Reparación de Radiador | $ | 100.00 |
| 23/01/2012 | 3607 | CARLOS ELADIO REYES | 1971 | Baterías, Aceite y Filtro | $ | 166.00 |
| 26/01/2012 | 3630 | IMPOR REP SA DE CV | 28224 | Frenos Traseros | $ | 100.00 |
| 26/01/2012 | 3633 | WILLIAM ERNESTO ORELLANA FLORES | Recibo Simple | Reparación Motor de Arranque de Rodó | $ | 130.00 |
| 27/01/2012 | 3635 | JOSE EDIXO CANIZALEZ | Recibo Simple | Capacitor para pozo de Parque | $ | 300.00 |
| 27/01/2012 | 3637 | VICTOR DE JESUS ORELLANA | Recibo Simple | Sondeo y Reparación de Radiador | $ | 135.00 |
| 30/01/2012 | 3671 | RUTH YAMILETH UMANZOR | 28524-28479-28398-28401 | Compra de Repuestos | $ | 224.00 |
| 01/02/2012 | 3680 | COMPAÑIA GENERAL DE EQUIPOS | 19616 | Repuestos | $ | 378.53 |
| 02/02/2012 | 3689 | IMPOR REP SA DE CV | 28789 | Bufa de Rueda Trasera | $ | 150.00 |
| 08/02/2012 | 3719 | JOSE BOANERGES AREVALO | 276-695 | Productos de Limpieza | $ | 1,612.50 |
| 09/02/2012 | 3723 | IMPOR REP SA DE CV | Varias Facturas | Compra de Repuestos | $ | 1,018.40 |
| | 3724 | IMPOR REP SA DE CV | 29662-20-24-33 | Compra de Repuestos | $ | 77.00 |
| 10/02/2012 | 3738 | ALBA LILIAN MARTINEZ | 390 | Rectificado de Prensa | $ | 575.00 |
| 10/02/2012 | 3739 | ALBA LILIAN MARTINEZ | 389 | Rectificado de Prensa | $ | 266.00 |
| | 3756 | TRANSPORTE PESADOS SA DE CV | 58063 | Maza Hidráulica Shepfard M100 | $ | 144.37 |
| 14/02/2012 | 3773 | CARLOS ELADIO REYES | 2496-2402-2457-2442 | Lavado y Mangueras | $ | 133.00 |
| | 3981 | VISTOR DE JESUS ORELLANA A | Recibo | SONDEO RADIADOR CAMION CISTERNA | $ | 265.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Simple | | |
| | 3982 | RUTH YAMILETH UMANZOR | 30980 | Compra de Repuestos | $ 166.00 |
| 21/03/2012 | 4008 | VENTA DE LLANTAS EL TICO | 8360 | VENTA DE LLANTAS EL TICO SA DE CV COMPRA DE DOS LLANTAS MERCEDEZ BENZ BLANCO EL 14 DE FEBRERO 2012 | $ 500.00 |
| 11/04/2012 | 4108 | ERICK SALVADOR ORTIZ | 1089 | CARS SERVICE COMPRA DE REPUESTOS AUTOTRICES | $ 800.00 |
| 24/04/2012 | 4176 | SAUL TURCIOS FLORES | 2678 | LLANTAS LOS GEMELOS TURCIOS POR REPARACION DE MOTONIVELADORA | $ 1,482.00 |
| | | Pago de Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos | | | **$ 11,029.80** |
| 17/01/2012 | 3562 | LEYDIS VANESA VENTURA RIVERA | Recibo Simple | Ayuda para gastos de Sepelio | $ 100.00 |
| 20/01/2012 | 3590 | JOSE ANTONIO PINEDA | Recibo Simple | Ayuda para gastos de Sepelio | $ 100.00 |
| 16/02/2012 | 3788 | FRANCISCA ARELY BENITEZ C | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos de Sepelio | $ 100.00 |
| 16/04/2012 | 4133 | ANDRES RODRIGUEZ FLORES | 1018 | SERVICIOS FUNERARIOS, MORTAJA ATAUD | $ 1,850.00 |
| 16/04/2012 | 4134 | ANDRES RODRIGUEZ FLORES | 1018 | SERVICIOS FUNERARIOS, MORTAJA ATAUD | $ 1,000.00 |
| | | Donaciones para Sufragar Gastos de Sepelio | | | **$ 3,150.00** |
| 04/01/2012 | 3471 | HECTOR RAMON HERRERA | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos Médicos | $ 50.00 |
| 05/01/2012 | 3490 | MARIA FELIX RIOS | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos Médicos | $ 60.00 |
| 06/01/2012 | 3495 | MERCEDES GARCIA | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos de Alimentación | $ 50.00 |
| 06/01/2012 | 3500 | DIONICIA DE LA PAZ ORTIZ V | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos Médicos | $ 50.00 |
| 17/01/2012 | 3558 | OSMIN SALINAS | 126 | Reparación de Refrigeradora Puesto Policial El Amatillo | $ 90.00 |
| 17/01/2012 | 3559 | ANA MARGARITA GALEAS | Recibo Simple | Ayuda para gastos de Medicina | $ 100.00 |
| 19/01/2012 | 3577 | OSCAR GENARO CRUZ FUENTES | Recibo Simple | Agrupación Musical Cristiana en Cantón Pasaquinita | $ 50.00 |
| 19/01/2012 | 3578 | ALBA EMELY MELGAR | 275 | Lamina Canal 32X3 Galvanizada | $ 82.50 |
| 27/01/2012 | 3644 | MARIA ETELVINA DELGADO BLANCO | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos Médicos | $ 100.00 |
| 01/02/2012 | 3688 | FRANCISCO JAVIER MELGAR JOYA | Recibo Simple | Donación Gastos de Medicina | $ 100.00 |
| 03/02/2012 | 3700 | MERCEDES GARCIA | Recibo Simple | Donación por ser de Escasos Recursos para Gastos de Alimentación | $ 50.00 |
| 13/02/2012 | 3753 | GRUPO FLORES SA DE CV | 139 | Compra de Cerámica Centro Escolar Caserío El Limón Cantón La Chorrera | $ 703.00 |
| 14/02/2012 | 3778 | DANIEL ARISTIDES ZELAYA | Recibo Simple | Donación Destacamento Militar # 3 para Celebrar día del Amor y la Amistad | $ 100.00 |

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA DIRECCION DE AUDITORIA DOS EL SALVADOR, C.A.

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 15/02/2012 | 3782 | HERBERT DAGOBERTO MARTINEZ CARRANZA | Recibo Simple | Donación para Celebrar día del Amor y la Amistad | $ | 100.00 |
| | 3785 | ANA MARGARITA GALEAS | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos de Medicina | $ | 100.00 |
| 20/02/2012 | 3805 | ISABEL VISITACION VILLATORO | Recibo Simple | Almuerzos y Refrigerios Policía Cantón Copetillos | $ | 150.00 |
| 15/03/2012 | 3970 | ANA MARGARITA GALEAS | Recibo Simple | AYUDA POR SER DE ESCASOS RECURSOS PARA GASTOS DE MEDICINA EXAMENES CLINICOS Y HONORARIOS MEDICOS | $ | 100.00 |
| | | Donación por ser de Escasos Recursos para Sufragar Gastos de Alimentación y Medicina | | | $ | **2,035.50** |
| 11/01/2012 | 3527 | JORGE FRANCISCO SORTO | Recibo Simple | Alquiler de la Casa de la Juventud | $ | 275.00 |
| 19/01/2012 | 3575 | EDWIN OSORTO | Recibo Simple | Alquiler de Andamios Metálicos | $ | 90.00 |
| 13/02/2012 | 3754 | JORGE FRANCISCO SORTO | Recibo Simple | Alquiler de Casa de la Juventud Limeña | $ | 275.00 |
| 14/03/2012 | 3968 | SANTOS ERNESTINA SORTO DE TURCIOS | Recibo Simple | ALQUILER DE CASA PARA VOLUNTARIO JAPONES AKIFUMI YAMASAKI DIC 2011 Y ENERO FEBRERO Y MARZO 2012 A $170 EL MES | $ | 680.00 |
| | 3997 | JORGE FRANCISCO SORTO | Recibo Simple | ALQUILER DE CASA DE LA JUVENTUD FEBRERO 2012 | $ | 275.00 |
| | 4033 | DELMY CONSUELO REYES | Recibo Simple | POR ALOJAMIENTO Y ALIMENTACION A PERSONAL DE DIGESTYC | $ | 600.00 |
| | 4120 | JORGE FRANCISCO SORTO | Recibo Simple | POR ALQUILER DE CASA PARA CASA DE JUVENTUD Y CENTRO DE COMPUTO MARZO 2012 | $ | 275.00 |
| | | Pago de Alquiler de Vivienda a Voluntario Japonés, Casa de la Juventud y Personal de Estadísticas y Censos | | | $ | **2,470.00** |
| 26/01/2012 | 3632 | ROGELIO CASTR ALVAREZ | 15204 | 40 Cajas de Sodas de 12 Onzas | $ | 240.00 |
| 14/02/2012 | 3772 | ROGELIO CASTR ALVAREZ | 16990 | 11 Cajas de Gaseosas en Lata | $ | 110.00 |
| 16/04/2012 | 4132 | MARIA GREGORIA GARCIA VENTURA | 3620 | VENTA DE FRUTAS Y VERDURAS GOYITA COMPRA DE GASEEOSAS Y GALLETAS | $ | 272.98 |
| 17/04/2012 | 4135 | ROGELIO CASTRO ALVAREZ | 19854 | DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS GASEOSAS | $ | 334.00 |
| 24/04/2012 | 4175 | ROGELIO CASTRO ALVAREZ | 23088 | DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS GASEOSAS | $ | 150.00 |
| | | Compra de Cajas Gaseosas | | | $ | **1,106.98** |
| | | | | Total General | $ | 45,131.73 |

## Anexo 5.

| Fecha | N° Cheque | Nombre | N° Factura | Concepto | Monto |
|---|---|---|---|---|---|
| 19/01/2012 | 3580 | MARTIR ORTIZ BANEGAS | Recibo Simple | Mallas de Nailo para Porterías | $ 450.00 |
| 19/01/2012 | 3583 | VICENTE UMANZOR VILLEGAS | 8953 | 14 Juegos de Camisas de Futbol | $ 168.00 |
| 20/01/2012 | 3593 | CARLOS ANTONIO BENITEZ VILLATORO | 197 | 2 Pares de Tacos Umbro 1 Balón Oviva | $ 95.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 20/01/2012 | 3597 | EPIFANIO NOLASCO | 3593 | 15 Juegos Deportivos | $ 200.00 |
| 20/01/2012 | 3599 | CARLOS ANTONIO BENITEZ VILLATORO | 198 | Compra de Balones Molten | $ 40.00 |
| 30/01/2012 | 3663 | MARTIR ORTIZ BANEGAS | Recibo Simple | Mallas para Porterías | $ 75.00 |
| 02/02/2012 | 3691 | ROXANA GUADALUPE GONZALEZ DE MARTINEZ | Recibo Simple | 5 Uniformes Deportivos y 6 Uniformes Agentes Municipales | $ 1,340.00 |
| 09/02/2012 | 3728 | WALTER EUGENIO RAMOS ROMERO | Recibo Simple | Camisas y Pantalones de Uniformes Agentes Municipales | $ 560.00 |
| 14/02/2012 | 3769 | MANUEL DE JESUS RIVERA | Recibo Simple | Mallas de Nailo para Porterías | $ 70.00 |
| | 4101 | CARLOS ANTONIO BENITEZ | 1677 | COMPRA DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS A SUPER CALZADO & LITO DEPORTES | $ 495.00 |
| 26/04/2012 | 4198 | EPIFANIO NOLASCO | 995 | COMPRA DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS A LA CASA DEL DEPORTE | $ 230.00 |
| | | Compra de Balones de Fútbol y Uniformes Deportivos | | | **$ 3,723.00** |
| 02/01/2012 | 3451 | JOSE MAGDALENO HERRERA | Recibo Simple | Premios Ganadores Gran Torneo de Futbol en Cantón El Algodón | $ 300.00 |
| 06/01/2012 | 3506 | OSCAR ELIEZAR ROMERO BENITEZ | Recibo Simple | Premios Ganadores Gran Torneo de Futbol en colonia Sinai | $ 180.00 |
| 17/01/2012 | 3560 | AIDA DEL CARMEN BENITEZ | Recibo Simple | Premio a Ganadores de gran Torneo de Futbol Femenino Cantón San Sebastian | $ 150.00 |
| 18/01/2012 | 3573 | YENI LISSETH ARGUETA DE M | Recibo Simple | Premio a Ganadores de gran Torneo de Futbol Femenino Cantón Mojones Caserío Los Villatoro | $ 155.00 |
| 20/01/2012 | 3586 | JOSE IRENE REYES A | Recibo Simple | Premios a los Ganadores en Gran Torneo de Futbol en Cantón Las Jaguas | $ 180.00 |
| 20/01/2012 | 3594 | CARLOS ANTONIO BLANCO FUENTES | Recibo Simple | Premios a los Ganadores en Gran Torneo de Futbol en Cantón San Sebastián | $ 130.00 |
| | 3703 | JOSE DEYBI UMAÑA FUENTES | Recibo Simple | Premios Ganadores Gran Torneo de Futbol Caserio El Talpetate Cantón Pasaquinita | $ 250.00 |
| | 3792 | RODOLFO ANTONIO ROSALES | Recibo Simple | Premios a Ganadores Torneo de Futbol Centro Escolar Julio Cesar cordero Cantón La Chorrera | $ 100.00 |
| 17/02/2012 | 3804 | JOSE MACARIO RUBIO | Recibo Simple | Premios a Ganadores torneo de Futbol del Caserio Los Villatoros Cantón Mojones | $ 200.00 |
| 02/03/2012 | 3884 | PABLO ESCOBAR SORTO | Recibo Simple | PREMIOS A GANADORES TORNEO DE FUTBOL CRIO LOS SORTO CTON PASAQUINITA | $ 225.00 |
| | | Premios Ofrecidos a los Ganadores del Torneos de Futbol | | | **$ 1,870.00** |
| 03/01/2012 | 3468 | BALOY BOANERGES VENTURA | Recibo Simple | Pago de Publicidad de Proyectos a desarrollar | $ 200.00 |

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCION DE AUDITORIA DOS
EL SALVADOR, C.A.

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 02/02/2012 | 3696 | ROGER FABRICIO BAIRES | Recibo Simple | Publicidad Canal 99 Televisión por Cable Información Proyectos | $ | 200.00 |
| 02/02/2012 | 3697 | BALOY BOANERGES VENTURA | Recibo Simple | Publicidad Radio YSKL divulgación Proyectos | $ | 200.00 |
| 06/02/2012 | 3710 | JORGE GUADALUPE SORTO | 84 | Publicidad Radial en Radio Ranchera Divulgación Proyectos Enero 2012 | $ | 339.00 |
| | 3770 | JUAN ELIAS REYES | Recibo Simple | Servicios de publicidad Canal 99 de Televisión cable Local Información Proyectos | $ | 150.00 |
| | 3781 | RADIO EVANGELICA DE ORIENTE | Recibo Simple | Publicidad 15/2 al 15/3 del 2012 | $ | 150.00 |
| | 3902 | JOSE GUADALUPE SORTO | 90 | SERVICIO DE PUBLICIDAD RADIAL | $ | 339.00 |
| | 3962 | DUTRIZ HNOS SA DE CV | 257437 | PAGO PUBLICACION DE SUPLEMENTO ALCALDIA MPAL | $ | 580.96 |
| | 4044 | BALOY BOANERGES VENTURA | Recibo Simple | PAGO POR PUBLICIDAD EL YSKL | $ | 200.00 |
| | 4119 | JORGE GUADALUPE SORTO | 96 | SERVICIO DE PUBLICIDAD RADIAL | $ | 339.00 |
| 17/04/2012 | 4149 | MULTICANAL SA DE CV | 3 | MULTICANAL PAGO DE PUBLICIDAD DE FEBRERO A MARZO 2012. | $ | 500.00 |
| | | Servicios de Publicidad Radial y por Televisión de la Información de proyectos y todo el que hacer Municipal | | | **$** | **3,197.96** |
| 02/02/2012 | 3695 | VANESSA ANABELL VELASQUEZ | Recibo Simple | Maestra Centro Escolar Trinidad Sánchez de Quezada Enero | $ | 300.00 |
| 03/02/2012 | 3702 | WILLIAM ALEXANDER CRUZ VEGA | Recibo Simple | Maestro Centro Escolar José Matías Delgado Enero | $ | 300.00 |
| 09/02/2012 | 3727 | MONICA NOEMI DERAS SORTO | Recibo Simple | Maestro del Centro Escolar José Antonio lazo del Cantón El Albornoz pago Enero | $ | 300.00 |
| 13/02/2012 | 3755 | CARLOS ARISTIDES ORTIZ C | Recibo Simple | Maestro del Centro Escolar del Caserío el Portillo pago Enero | $ | 300.00 |
| 09/03/2012 | 3932 | MONICA NOEMI DERAS SORTO | Recibo Simple | MAESTRA DEL CE JOSE ANTONIO LAZO CTON EL ALBORNOZ MES DE FEB 2012 | $ | 300.00 |
| 15/03/2012 | 3971 | WILLIAM ALEXANDER CRUZ VEGA | Recibo Simple | MAESTRO DEL CE JOSE MATIAS DELGADO MES DE FEB 2012 | $ | 300.00 |
| 22/03/2012 | 4018 | CARLOS ARISTIDES ORTEZ C | Recibo Simple | PAGO COMO MAESTRO DELCE CRIO ELMPORTILLO FEBRERO 2012 | $ | 300.00 |
| 11/04/2012 | 4106 | ROCIO ELIZABETH ALVARENGA DE LAZO | Recibo Simple | MAESTRA DE CE CRIO EL BARATILLO CTON SAN SEBASTIAN | $ | 300.00 |
| | 4177 | WILLIAM ALEXANDER CRUZ VEGA | Recibo Simple | MAESTRO DEL CE JOSE MATIAS DELGADO MES DE MARZO 2012 | $ | 300.00 |
| 25/04/2012 | 4186 | MONICA NOEMI DERAS SORTO | Recibo Simple | MAESTRA DEL CE JOSE ANTONIO LAZO CTON ALBORNOZ MES DE MARZO | $ | 300.00 |
| 26/04/2012 | 4192 | ROCIO ELIZABETH ALVARENGA DE LAZO | Recibo Simple | MAESTRO DEL CE EL BARATILLO CANTON SAN SEBASTIAN | $ | 300.00 |
| | | Pago de Salario de Maestros | | | **$** | **3,300.00** |
| 06/02/2012 | 3714 | LEONILA REYES DE HERNANDEZ | Recibo Simple | Niñera del Centro Escolar Alonso García Perla pago Enero | $ | 200.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 13/02/2012 | 3750 | DAYSI CAROLINA ALAS R | Recibo Simple | Niñera del Centro Escolar Trinidad Sánchez de Quezada pago Enero | $ 200.00 |
| 13/02/2012 | 3758 | JUANA MARIA GRANADOS MEDRANO | Recibo Simple | Niñera del Centro Escolar Trinidad Sánchez de Quezada pago Enero | $ 150.00 |
| | 3911 | LEONILA REYES DE HERNANDEZ | Recibo Simple | NIÑERA DEL CE ALONSO VENTURA PERLA FEB 2012 | $ 200.00 |
| | 3959 | JANA MARIA RAMOS | Recibo Simple | NIÑERA DEL CE TRINIDAD SANCHEZ FEB 2012 | $ 200.00 |
| 14/03/2012 | 3967 | DAYSI CAROLINA ALAS R | Recibo Simple | NIÑERA DEL CE TRINIDAD SANCHEZ FEB 2012 | $ 150.00 |
| 19/03/2012 | 4006 | REYNA ISABEL TORRES | Recibo Simple | PAG COMO NIÑERA DEL KINDER GARDEN MES FEBRERO 2012 | $ 200.00 |
| 29/03/2012 | 4079 | LEONILA REYES DE HERNANDEZ | Recibo Simple | NIÑERA DEL CE ALONSO VENTURA PERLA MARZO 2012 | $ 200.00 |
| 30/03/2012 | 4100 | REYNA ISABEL TORRES | Recibo Simple | NIÑERA DE KINDER GARDEN | $ 200.00 |
| 16/04/2012 | 4130 | JUANA MARIA GRANADOS MEDRANO | Recibo Simple | NIÑERA DE KINDER GARDEN | $ 200.00 |
| 17/04/2012 | 4143 | DAYSI CAROLINA ALAS R | Recibo Simple | NIÑERA DE KINDER GARDEN CE TRINIDAD SANCHEZ DE QUEZADA | $ 150.00 |
| 26/04/2012 | 4195 | LEONILA REYES DE HERNANDEZ | Recibo Simple | PAGO POR SER NIÑERA DEL CENTRO ESCOLAR VENTURA PERLA | $ 200.00 |
| | 4201 | REYNA ISABEL TORRES | Recibo Simple | NIÑERA DE KINDER GARDEN | $ 200.00 |
| | | Pago de Niñera encargada del Kinder Garten Nacional | | | **$ 2,450.00** |
| 04/01/2012 | 3479 | VIRGINIA SUYAPA FUENTES SALVADOR | Recibo Simple | Refrigerios a los Asistentes a Torneo de Futbol en Caserío El Baratillo | $ 100.00 |
| 05/01/2012 | 3489 | JOSE DANIEL MATAMOROS | Recibo Simple | Amenizar con Agrupación Musical Invasores de Oriente Gran Torneo de Futbol en Caserío El Chaguiton Cantón El Portillo | $ 350.00 |
| 09/01/2012 | 3510 | ROSA ESPERANZA ROMERO | Recibo Simple | Refrigerios a los asistentes a Gran Torneo de Futbol en el Barrio el Calvario | $ 100.00 |
| 19/01/2012 | 3574 | RAUL ANTONIO GARCIA | Recibo Simple | Presentación Artística Tony Gabriel en Torneo de Futbol | $ 150.00 |
| 23/01/2012 | 3610 | JUAN ALBERTO ROMERO | Recibo Simple | Agrupación Musical Los Amigos de Juan Gran torneo de Futbol en caserío Las Jaguas | $ 280.00 |
| 06/02/2012 | 3712 | JOSE ALCIDES TOBAR SOLIS | Recibo Simple | Agrupación Musical Alcides y Su Chanchona Gran Torneo de Futbol en caserío El Talpetate Cantón Pasaquinita | $ 600.00 |
| | 3720 | JOSE ANGEL HERNANDEZ | Recibo Simple | Agrupación Musical Alcides y Su Chanchona Gran Torneo de Futbol en caserío El Talpetate Cantón Pasaquinita | $ 120.00 |
| 13/02/2012 | 3746 | JOSE ALCIDES TOBAR SOLIS | Recibo Simple | Agrupación Musical Alcides y Su Chanchona Gran Torneo de Futbol en caserío El Talpetate | $ 625.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 3747 | JOSE ROMULO VILLALOBOS | Recibo Simple | Disco Móvil Holywood Gran Fiesta Bailable en caserío Los Ventura Cantón Algodón | $ | 400.00 |
| | 3759 | PEDRO PAULO GONZALEZ | Recibo Simple | Amenizar con Mariachi Colonia Evento Celebrado en caserío Los Ventura | $ | 120.00 |
| 15/02/2012 | 3780 | CARLOS LUIS AGUIRRE MELARA | Recibo Simple | Amenizar Gran Carnaval con Agrupación Musical High Energy día del Amor y la Amistad | $ | 800.00 |
| 15/02/2012 | 3783 | ESTEBAN GOMEZ JIMENEZ | Recibo Simple | Amenizar Gran Carnaval con Agrupación Musical Sonora Dinamita día del Amor y la Amistad | $ | 1,800.00 |
| | 3903 | JUAN ALBERTO ROMERO | Recibo Simple | PAGO POR AMENIZAR CON GRUPO AMIGOS DE JUAN TORNEO DE FUTBOL CRIO EL BARATILLO | $ | 275.00 |
| | | Pago de Agrupaciones Musicales en Torneos de Futbol | | | $ | **5,720.00** |
| 06/01/2012 | 3503 | ELVIA ARACELY LAJO DE RIVAS | Recibo Simple | Refrigerios a los asistentes a Celebración de Almuerzos navideño de Empleados | $ | 296.00 |
| 24/01/2012 | 3623 | ROSA ESPERANZA ROMERO | Recibo Simple | Almuerzos y Refrigerios en Cantón Mojones | $ | 70.00 |
| 01/02/2012 | 3684 | MARIA DEL ROSARIO MARTINEZ | 8891 | Desayunos | $ | 130.25 |
| 17/02/2012 | 3798 | ROBERTO CARLOS TORRES | Recibo Simple | Refrigerios Asistentes a Reunión de Salud | $ | 287.50 |
| | 3912 | MARIA DEL ROSARIO MARTINEZ | 11444, 11383 | COMEDOR CHAYITO COMPRA DE 30 DESAYUNOS | $ | 145.25 |
| | 3944 | MARTINA VENTURA VENTURA | 1760 | CONSUMO DE COMIDA | $ | 93.40 |
| | 3965 | JOSE BOANERGES AREVALO | 838, 92, 21, 22, 19, 20, 24, 26 | COMPRA DE ABARROTES | $ | 1,490.00 |
| 19/03/2012 | 3996 | ROBERTO CARLOS TORRES | Recibo Simple | VENTA DE REFRIGERIOS AUTORIDADES DE SALUD | $ | 79.00 |
| | 4031 | DELMY CONSUELO REYES | 458, 457, 456 | ALIMENTACION Y ALOJAMIENTO DE LA FUERZA ARMADA POR LAS FIESTAS PATRONALES DEL 17 AL 31 DE AGOSTO 2011 | $ | 964.09 |
| | 4034 | LUIS ALONSO BLANCO HERNANDEZ | Recibo Simple | POR .REFRIGERIOS A REUNION CON PEQUEÑOS AGRICULTORES Y GANADEROS DEL CTON SAN SEBASTIAN | $ | 100.00 |
| 29/03/2012 | 4066 | MARIA DEL ROSARIO MARTINEZ | 13101, 12910, 13108, 13496 | COMEDOR CHAYITO COMPRA DE ALMUERZOS | $ | 203.00 |
| | 4093 | MARIA DEL ROSARIO MARTINEZ | 13582 | COMPRA DE 14 ALMUERZOS | $ | 59.00 |
| 17/04/2012 | 4148 | MARIA DEL ROSARIO MARTINEZ | 14388 | COMEDOR CHAYITO COMPRA DE ALMUERZOS | $ | 82.50 |
| | | Pago de Almuerzos, Consumo en Restaurantes | | | $ | **3,999.99** |
| 19/01/2012 | 3584 | MARIA ELVIRA VANEGAS | 2759 | Corono de Reina y Cetro | $ | 64.00 |
| 23/01/2012 | 3601 | GUSTAVO MIRIO BLANCO HERNANDEZ | Recibo Simple | Refrigerios a serenata de Fiestas Patronales en Cantón San Sebastián | $ | 155.00 |
| 23/01/2012 | 3602 | LUIS ALONSO BLANCO HERNANDEZ | Recibo Simple | Refrigerios a serenata de Fiestas Patronales en Cantón San Sebastián | $ | 220.00 |
| 23/01/2012 | 3603 | MARGARITA DEL CARMEN LOPEZ | Recibo Simple | 1 Banda para Reina de fiestas patronales Cantón San Sebastian | $ | 25.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/01/2012 | 3648 | EL DRAGON LUCES CHINAS SA DE CV (ANULADO) | Recibo Simple | Compra de Pólvora Cantón San Sebastian | $ 464.50 |
| 30/01/2012 | 3667 | NELSON ROBERTO FLORES | Recibo Simple | Mano de Obra Manipulación Pólvora en fiestas de Cantones | $ 25.00 |
| 30/01/2012 | 3672 | GUSTAVO ADOLFO GUARDADO FLORES | Recibo Simple | Publicidad Fiestas Patronales en Cantón Copetillos | $ 100.00 |
| | 4141 | NELSON ROBERTO FLORES | Recibo Simple | POR QUEMA DE POLVORA FIESTAS PATRONALES CTON SAN SEBASTIAN | $ 25.00 |
| | | Pago de Celebraciones de Fiestas Patronales de Cantones | | | **$ 1,078.50** |
| 04/01/2012 | 3472 | WILLIAM ERNESTO ORELLANA FLORES | Recibo Simple | Reparación de Sistema de Luces | $ 164.00 |
| 10/01/2012 | 3521 | OSMIN SALINAS | 125 | Limpieza General de Aires | $ 60.00 |
| 10/01/2012 | 3526 | VICTOR DE JESUS ORELLANA | Recibo Simple | Sondeo y Reparación de Radiador | $ 100.00 |
| 13/01/2012 | 3546 | CARLOS OVIDIO GONZALEZ | 8325-8327 | 4 Terminales y 1 Cruceta | $ 108.00 |
| 19/01/2012 | 3576 | MULTIMOT SA DE CV | 3838 | Bomba Pedrollo de 5Hp | $ 1,050.00 |
| 19/01/2012 | 3579 | MULTIMOT SA DE CV | 3845 | Motor Franklin | $ 825.00 |
| 20/01/2012 | 3595 | VICTOR DE JESUS ORELLANA | Recibo Simple | Sondeo y Reparación de Radiador | $ 100.00 |
| 23/01/2012 | 3607 | CARLOS ELADIO REYES | 1971 | Baterías, Aceite y Filtro | $ 166.00 |
| 26/01/2012 | 3630 | IMPOR REP SA DE CV | 28224 | Frenos Traseros | $ 100.00 |
| 26/01/2012 | 3633 | WILLIAM ERNESTO ORELLANA FLORES | Recibo Simple | Reparación Motor de Arranque de Rodó | $ 130.00 |
| 27/01/2012 | 3635 | JOSE EDIXO CANIZALEZ | Recibo Simple | Capacitor para pozo de Parque | $ 300.00 |
| 27/01/2012 | 3637 | VICTOR DE JESUS ORELLANA | Recibo Simple | Sondeo y Reparación de Radiador | $ 135.00 |
| 30/01/2012 | 3671 | RUTH YAMILETH UMANZOR | 28524-28479-28398-28401 | Compra de Repuestos | $ 224.00 |
| 01/02/2012 | 3680 | COMPAÑIA GENERAL DE EQUIPOS | 19616 | Repuestos | $ 378.53 |
| 02/02/2012 | 3689 | IMPOR REP SA DE CV | 28789 | Bufa de Rueda Trasera | $ 150.00 |
| 08/02/2012 | 3719 | JOSE BOANERGES AREVALO | 276-695 | Productos de Limpieza | $ 1,612.50 |
| 09/02/2012 | 3723 | IMPOR REP SA DE CV | Varias Facturas | Compra de Repuestos | $ 1,018.40 |
| | 3724 | IMPOR REP SA DE CV | 29662-20-24-33 | Compra de Repuestos | $ 77.00 |
| 10/02/2012 | 3738 | ALBA LILIAN MARTINEZ | 390 | Rectificado de Prensa | $ 575.00 |
| 10/02/2012 | 3739 | ALBA LILIAN MARTINEZ | 389 | Rectificado de Prensa | $ 266.00 |
| | 3756 | TRANSPORTE PESADOS SA DE CV | 58063 | Maza Hidráulica Shepfard M100 | $ 144.37 |
| 14/02/2012 | 3773 | CARLOS ELADIO REYES | 2496-2402-2457-2442 | Lavado y Mangueras | $ 133.00 |
| | 3981 | VISTOR DE JESUS ORELLANA A | Recibo Simple | SONDEO RADIADOR CAMION CISTERNA | $ 265.00 |
| | 3982 | RUTH YAMILETH UMANZOR | 30980 | Compra de Repuestos | $ 166.00 |
| 21/03/2012 | 4008 | VENTA DE LLANTAS EL TICO | 8360 | VENTA DE LLANTAS EL TICO SA DE CV COMPRA DE DOS LLANTAS MERCEDEZ BENZ BLANCO EL 14 DE FEBRERO 2012 | $ 500.00 |
| 11/04/2012 | 4108 | ERICK SALVADOR ORTIZ | 1089 | CARS SERVICE COMPRA DE | $ 800.00 |

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA DIRECCION DE AUDITORIA DOS EL SALVADOR, C.A.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | REPUESTOS AUTOTRICES | |
| 24/04/2012 | 4176 | SAUL TURCIOS FLORES | 2678 | LLANTAS LOS GEMELOS TURCIOS POR REPARACION DE MOTONIVELADORA | $ 1,482.00 |
| | | Pago de Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos | | | **$ 11,029.80** |
| 17/01/2012 | 3562 | LEYDIS VANESA VENTURA RIVERA | Recibo Simple | Ayuda para gastos de Sepelio | $ 100.00 |
| 20/01/2012 | 3590 | JOSE ANTONIO PINEDA | Recibo Simple | Ayuda para gastos de Sepelio | $ 100.00 |
| 16/02/2012 | 3788 | FRANCISCA ARELY BENITEZ C | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos de Sepelio | $ 100.00 |
| 16/04/2012 | 4133 | ANDRES RODRIGUEZ FLORES | 1018 | SERVICIOS FUNERARIOS, MORTAJA ATAUD | $ 1,850.00 |
| 16/04/2012 | 4134 | ANDRES RODRIGUEZ FLORES | 1018 | SERVICIOS FUNERARIOS, MORTAJA ATAUD | $ 1,000.00 |
| | | Donaciones para Sufragar Gastos de Sepelio | | | **$ 3,150.00** |
| 04/01/2012 | 3471 | HECTOR RAMON HERRERA | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos Médicos | $ 50.00 |
| 05/01/2012 | 3490 | MARIA FELIX RIOS | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos Médicos | $ 60.00 |
| 06/01/2012 | 3495 | MERCEDES GARCIA | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos de Alimentación | $ 50.00 |
| 06/01/2012 | 3500 | DIONICIA DE LA PAZ ORTIZ V | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos Médicos | $ 50.00 |
| 17/01/2012 | 3558 | OSMIN SALINAS | 126 | Reparación de Refrigeradora Puesto Policial El Amatillo | $ 90.00 |
| 17/01/2012 | 3559 | ANA MARGARITA GALEAS | Recibo Simple | Ayuda para gastos de Medicina | $ 100.00 |
| 19/01/2012 | 3577 | OSCAR GENARO CRUZ FUENTES | Recibo Simple | Agrupación Musical Cristiana en Cantón Pasaquinita | $ 50.00 |
| 19/01/2012 | 3578 | ALBA EMELY MELGAR | 275 | Lamina Canal 32X3 Galvanizada | $ 82.50 |
| 27/01/2012 | 3644 | MARIA ETELVINA DELGADO BLANCO | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos Médicos | $ 100.00 |
| 01/02/2012 | 3688 | FRANCISCO JAVIER MELGAR JOYA | Recibo Simple | Donación Gastos de Medicina | $ 100.00 |
| 03/02/2012 | 3700 | MERCEDES GARCIA | Recibo Simple | Donación por ser de Escasos Recursos para Gastos de Alimentación | $ 50.00 |
| 13/02/2012 | 3753 | GRUPO FLORES SA DE CV | 139 | Compra de Cerámica Centro Escolar Caserío El Limón Cantón La Chorrera | $ 703.00 |
| 14/02/2012 | 3778 | DANIEL ARISTIDES ZELAYA | Recibo Simple | Donación Destacamento Militar # 3 para Celebrar día del Amor y la Amistad | $ 100.00 |
| 15/02/2012 | 3782 | HERBERT DAGOBERTO MARTINEZ CARRANZA | Recibo Simple | Donación para Celebrar día del Amor y la Amistad | $ 100.00 |
| | 3785 | ANA MARGARITA GALEAS | Recibo Simple | Donación Por ser de Escasos recursos Gastos de Medicina | $ 100.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 20/02/2012 | 3805 | ISABEL VISITACION VILLATORO | Recibo Simple | Almuerzos y Refrigerios Policía Cantón Copetillos | $ 150.00 |
| 15/03/2012 | 3970 | ANA MARGARITA GALEAS | Recibo Simple | AYUDA POR SER DE ESCASOS RECURSOS PARA GASTOS DE MEDICINA EXAMENES CLINICOS Y HONORARIOS MEDICOS | $ 100.00 |
| | | Donación por ser de Escasos Recursos para Sufragar Gastos de Alimentación y Medicina | | | **$ 2,035.50** |
| 11/01/2012 | 3527 | JORGE FRANCISCO SORTO | Recibo Simple | Alquiler de la Casa de la Juventud | $ 275.00 |
| 19/01/2012 | 3575 | EDWIN OSORTO | Recibo Simple | Alquiler de Andamios Metálicos | $ 90.00 |
| 13/02/2012 | 3754 | JORGE FRANCISCO SORTO | Recibo Simple | Alquiler de Casa de la Juventud Limeña | $ 275.00 |
| 14/03/2012 | 3968 | SANTOS ERNESTINA SORTO DE TURCIOS | Recibo Simple | ALQUILER DE CASA PARA VOLUNTARIO JAPONES AKIFUMI YAMASAKI DIC 2011 Y ENERO FEBRERO Y MARZO 2012 A $170 EL MES | $ 680.00 |
| | 3997 | JORGE FRANCISCO SORTO | Recibo Simple | ALQUILER DE CASA DE LA JUVENTUD FEBRERO 2012 | $ 275.00 |
| | 4033 | DELMY CONSUELO REYES | Recibo Simple | POR ALOJAMIENTO Y ALIMENTACION A PERSONAL DE DIGESTYC | $ 600.00 |
| | 4120 | JORGE FRANCISCO SORTO | Recibo Simple | POR ALQUILER DE CASA PARA CASA DE JUVENTUD Y CENTRO DE COMPUTO MARZO 2012 | $ 275.00 |
| | | Pago de Alquiler de Vivienda a Voluntario Japonés, Casa de la Juventud y Personal de Estadísticas y Censos | | | **$ 2,470.00** |
| 26/01/2012 | 3632 | ROGELIO CASTR ALVAREZ | 15204 | 40 Cajas de Sodas de 12 Onzas | $ 240.00 |
| 14/02/2012 | 3772 | ROGELIO CASTR ALVAREZ | 16990 | 11 Cajas de Gaseosas en Lata | $ 110.00 |
| 16/04/2012 | 4132 | MARIA GREGORIA GARCIA VENTURA | 3620 | VENTA DE FRUTAS Y VERDURAS GOYITA COMPRA DE GASEEOSAS Y GALLETAS | $ 272.98 |
| 17/04/2012 | 4135 | ROGELIO CASTRO ALVAREZ | 19854 | DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS GASEOSAS | $ 334.00 |
| 24/04/2012 | 4175 | ROGELIO CASTRO ALVAREZ | 23088 | DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS GASEOSAS | $ 150.00 |
| | | Compra de Cajas Gaseosas | | | **$ 1,106.98** |
| | | | | **Total.** | **$ 45,131.73** |

## Anexo 5.

| Fecha | N° Cheque | Nombre | N° Factura | Concepto | Monto |
|---|---|---|---|---|---|
| 21-Feb-12 | 18754-6 | Alcides Rayo Bonilla | 47 | 5 Metros de Grava | $ 110.00 |
| 21-Feb-12 | 18755-1 | Alba Emely Melgar | 954 | Electromaya | $ 84.00 |
| 21-Feb-12 | 18756-1 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V. | 5159 | 50 Bolsas de Cemento | $ 363.50 |
| 23-Feb-12 | 18759-9 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V. | 5230 | 50 Bolsas de Cemento | $ 387.50 |
| 23-Feb-12 | 18760-6 | Bonilla Alfaro, S.A. de C.V. | 5229 | 30 Bolsas de Cemento | $ 217.50 |
| 05/01/2012 | 3482 | RAMATER SA DE CV | 654 | 2 cuchillas, 30 Pernos y 30 Tuercas | $ 577.60 |
| 05/01/2012 | 3487 | JOSE ALBERTO RUBIO | 9088 | 45 Bolsas de Cemento | $ 364.00 |

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCION DE AUDITORIA DOS
EL SALVADOR, C.A.

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 05/01/2012 | 3491 | JOSE ALBERTO RUBIO | 9089 | 12 Bolsas de Cemento | $ | 100.00 |
| 06/01/2012 | 3501 | JOSE ANIBAL ESCOBAR | 435 | 1 Cubeta de Pintura | $ | 129.00 |
| 06/01/2012 | 3502 | JOSE ANIBAL ESCOBAR | 434 | 1 Cubeta de Pintura | $ | 129.00 |
| 0/01/2012 | 3524 | ADONAY BONILLA HERNANDEZ | 2711 | 2 Lámparas de Mercurio | $ | 110.00 |
| 12/01/2012 | 3539 | ADONAY BONILLA HERNANDEZ | 2732 | 2 Lámparas de Mercurio | $ | 110.00 |
| 13/01/2012 | 3544 | AGROFERRETERIA SANTA CLARA | 16177 | 5 Galones de Pintura | $ | 253.75 |
| 13/01/2012 | 3545 | JOSE ALBERTO RUBIO | 9456 | 20 Galones de Pintura | $ | 400.00 |
| 17/01/2012 | 3565 | JOSE ALBERTO RUBIO | 9456 | 20 Galones de Pintura | $ | 551.30 |
| 17/01/2012 | 3567 | AGROFERRETERIA SANTA CLARA | 16600 | 3 Galones de Pintura | $ | 105.00 |
| 18/01/2012 | 3568 | JOSE N BATARSE SA DE CV | 89480 | 22 Galones de Pintura | $ | 335.56 |
| 18/01/2012 | 3572 | ADONAY BONILLA HERNANDEZ | 2755 | Lámpara de Mercurio | $ | 110.00 |
| 20/01/2012 | 3596 | ADONAY BONILLA HERNANDEZ | 2835 | 1 Rollo THN # 14 | $ | 35.00 |
| 23/01/2012 | 3605 | IMPOR REP SA DE CV | 28029. | Bendix de Motor de arranque, Bushingy Carbones | $ | 230.00 |
| 23/01/2012 | 3606 | JOSE ALBERTO RUBIO | 9649 | 10 Laminas Canal 26 x 3 | $ | 85.00 |
| 23/01/2012 | 3609 | PORTILLO MATERIALES ELECRICOS SA DE CV | 29514 | Materiales Eléctricos | $ | 496.75 |
| 26/01/2012 | 3628 | JOSE N BATARSE SA DE CV | 62587 | Compra de Tubos PVC y Accesorios | $ | 755.04 |
| 01/02/2012 | 3679 | AGROFERRETERIA SANTA CLARA | 18301-18280-18275 | Accesorios de pvc | $ | 59.70 |
| 01/02/2012 | 3687 | BONILLA ALFARO SA DE CV | 3813 | 20 Bolsas de Cemento | $ | 145.00 |
| 06/02/2012 | 3716 | FERRETERIA CARMENCITA | 2137 | Materiales Eléctricos | $ | 229.15 |
| 13/02/2012 | 3761 | ALCIDES REYES BONILLA | 30 | 5 Metros de Grava | $ | 110.00 |
| 13/02/2012 | 3762 | ALBA EMELY MELGAR | 777 | 5 Electromallas | $ | 105.00 |
| 14/02/2012 | 3776 | DOUGLAS RENE MELCHOR | 2157 | Lámpara de Mercurio | $ | 160.00 |
| 20/02/2012 | 3809 | AGROFERRETERIA SANTA CLARA | 20425 | Caños Galvanizados de 2 1/2" | $ | 132.00 |
| 01/03/2012 | 3881 | ALCIDES REYES BONILLA | 58 | COMPRA DE 5 METROS CUB DE GRAVA | $ | 220.00 |
| 01/03/2012 | 3883 | BONILLA ALFARO SA DE CV | 5603 | COMPRA DE 47 BOLSAS DE CEMENTO | $ | 364.25 |
| 05/03/2012 | 3898 | BONILLA ALFARO SA DE CV | 5754 | COMPRA DE 25 BOLSAS DE CEMENTO | $ | 193.75 |
| 05/03/2012 | 3899 | BONILLA ALFARO SA DE CV | 5755 | COMPRA DE 50 BOLSAS DE CEMENTO | $ | 387.50 |
| | 3904 | ALCIDES REYES BONILLA | 66 | COMPRA DE 5 METROS CUB DE GRAVA | $ | 110.00 |
| | 3905 | BONILLA ALFARO SA DE CV | 5798 | COMPRA DE 50 BOLSAS DE CEMENTO | $ | 387.50 |
| | 3915 | ALCIDES REYES BONILLA | 60 | PEDRERA EL ANGEL COMPRA DE 5 METROS DE GRAVA | $ | 110.00 |
| 07/03/2012 | 3916 | BONILLA ALFARO SA DE CV | 5647 | COMPRA DE 47 BOLSAS DE CEMENTO | $ | 364.25 |
| 08/03/2012 | 3919 | DOUGLAS RENE MELCHOR | 2246 | COMPRA DE MATERIAL ELECTRICO | $ | 106.75 |
| | 3921 | BONILLA ALFARO SA DE CV | 5754 | COMPRA DE 25 BOLSAS DE CEMENTO | $ | 193.75 |
| | 3922 | BONILLA ALFARO SA DE CV | 5835 | COMPRA DE 25 BOLSAS DE CEMENTO | $ | 193.75 |
| | 3936 | ALCIDES REYES BONILLA | 76 | COMPRA DE 5 METROS CUB DE GRAVA | $ | 110.00 |
| | 3937 | BONILLA ALFARO SA DE CV | 5960 | COMPRA DE 40 BOLSAS DE CEMENTO | $ | 310.00 |
| 15/03/2012 | 3983 | JOSE N BATARSE SA DE CV | 75208 | COMPRA DE 4 TUBOS PVC 2", 1 VALVULA 2" Y PVC 8" | $ | 118.47 |
| | 4002 | OSCAR ANIBAL ESCOBAR P | RECIBO | COMPRA DE 165 BOLSAS DE HIELO | $ | 577.50 |
| 22/03/2012 | 4015 | DOUGLAS RENE MELCHOR | 2374 | FERRETERIA CARMANCITA COMPRA DE 6 BOLSAS DE CEMENTO Y 45 MT DE | $ | 114.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ALAMBRE | |
| 22/03/2012 | 4023 | CELASA INGENIERIA Y EQUIPOS SA DE CV | 1535 | COMPRA DE 10 LAMPARAS AHORRADORAS Y 3 BRAZOS GALVANIZADOS | $ 533.00 |
| | 4062 | CELASA INGENIERIA Y EQUIPOS SA DE CV | 1404 | COMPRA DE LAMPARAS AHORRADORAS Y FOTOCELDAS | $ 442.50 |
| | 4064 | FREUND SA DE CV | 1363178 | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA | $ 249.65 |
| | 4065 | CELASA INGENIERIA Y EQUIPOS SA DE CV | 1658 | COMPRA DE LAMPARAS AHORRADORAS Y FOTOCELDAS | $ 858.76 |
| | 4116 | JACINTO RIVAS REYES | 4365 | VENTA DE MATE DE CONST. COMPRA DE HIERRO, BLOQUES Y ALAMBRE DE AMARRE | $ 352.00 |
| | 4117 | MARIA ELIDA VALLADARES | 526 | FABRICA DE LADRILLOS LARIOS Y AGROSERVICIO LA FINCA COMPRA DE ARENA Y CEMENTO | $ 83.25 |
| 27/04/2012 | 4205 | MARIA ISABEL ZELAYA DE SANCHEZ | 4838 | COMPRA DE 30 BOLSAS DE CEMENTO A TRANSPORTE Y VENTA DE MADERA SANTA MARIA. | $ 240.00 |
| | | **Total** | | | **$ 13,600.98** |