

**CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCION DE AUDITORIA TRES**

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL



**A LOS INGRESOS DE LA MUNICIPALIDAD DE
TONACATEPEQUE, POR EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

SAN SALVADOR, ABRIL DE 2017



INDICE

CONTENIDO	PAG.
1. Párrafo Introductorio	1
2. Objetivos y Alcance de la Auditoría de Examen Especial	1
3. Procedimientos de auditoría aplicados	2
4. Resultados de la Auditoría de Examen Especial	2
5. Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores	12
6. Recomendaciones	12
7. Párrafo aclaratorio	12



**Señores
Concejo de la Municipalidad de Tonacatepeque
Presente.**

1 PARRAFO INTRODUCTORIO

El presente informe contiene los resultados de nuestro Examen Especial a los Ingresos de la Municipalidad de Tonacatepeque, por el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2015 de las operaciones realizadas por la Administración de la Municipalidad de Tonacatepeque, durante el período comprendido del 1 de mayo al 31 de diciembre del año 2015; en cumplimiento a lo establecido en el Art. 195, ordinal 4° de la Constitución de la República y las atribuciones y funciones que establece el Artículo 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL

Objetivo General

Emitir un informe sobre las operaciones realizadas en el área de ingresos, por la Municipalidad de Tonacatepeque, durante el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2015.

Objetivos Específicos

- Evaluar el Control Interno del área de ingresos de la Municipalidad,
- Verificar el Cumplimiento de la Normativa legal aplicable al área de ingresos de la Municipalidad,
- Comprobar que los Fondos de la Municipalidad fueron remesados a las cuentas de la Municipalidad.

Alcance

Efectuar Examen Especial a los Ingresos de la Municipalidad de Tonacatepeque de las operaciones realizadas por la Administración de la Municipalidad de Tonacatepeque, durante el período comprendido, del 1 de mayo al 31 de diciembre del año 2015.

3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

- Evaluamos el Control Interno del área de Ingresos de la Municipalidad,
- Verificamos las Conciliaciones Bancarias,
- comprobamos que los ingresos fueron depositados en las cuentas de la Municipalidad y dentro de las 24 horas después de haber sido recibidos.



4. RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL

1. INGRESOS NO REMESADOS POR EL JEFE DE TESORERÍA

Verificamos que el Jefe de Tesorería no remesó a la cuenta 544-000394-4 - Fondo Común un monto de \$15,152.85 y a la cuenta 44000456-1 - Fondo de Fiestas Patronales la cantidad de \$8,991.83, esos montos corresponden al período del 10 al 30 de septiembre de 2015, totalizando la cantidad de \$24,144.48; según detalle:

CAJA No. 1 OFICINA CENTRAL					
FECHA	No. CORRELATIVO DE RECIBOS DE INGRESO	INGRESOS	REMESAS FONDO COMUN	TRANSFERENCIAS A CUENTAS INSTITUCIONALES	MONTOS PENDIENTES DE REMESAR
10/09/2015	94218 al 94266	\$ 1,156.91			\$ 1,156.91
11/09/2015	94267 al 94336	\$ 19,874.48		\$ 18,877.75	\$ 996.73
14/09/2015	94337 al 94422	\$ 3,484.28	\$ 1,778.11		\$ 1,706.17
16/09/2015	94423 al 94471	\$175,177.61		\$174,446.22	\$ 731.39
17/09/2015	94472 al 94527	\$ 732.65			\$ 732.65
18/09/2015	94528 al 94584	\$ 594.07			\$ 594.07
21/09/2015	94585 al 94665	\$ 1,530.41			\$ 1,530.41
22/09/2015	94666 al 94729	\$ 772.15			\$ 772.15
23/09/2015	94730 al 94785	\$ 782.02			\$ 782.02
24/09/2015	94786 al 94849	\$ 2,252.02		\$ 1,205.00	\$ 1,046.72
25/09/2015	94850 al 94907	\$ 905.30			\$ 905.30
28/09/2015	94908 al 94979	\$ 6,698.42		\$ 5,271.49	\$ 1,426.93
29/09/2015	98980 al 95064	\$ 1,959.93			\$ 1,959.93
30/09/2015	95065 al 95142	\$ 20,221.05	\$ 4,207.00	\$ 15,202.28	\$ 811.27
TOTAL		\$236,141.80	\$ 5,207.50	\$215,003.54	\$ 15,152.85

CAJA No. 2 ALTA VISTA					
FECHA	No. CORRELATIVO DE RECIBO	INGRESOS	REMESAS FONDO COMUN	TRANSFERENCIAS A CUENTAS INSTITUCIONALES	MONTOS PENDIENTES DE REMESAR
11/09/2015	82398 al 82420	\$ 896.91		\$ 367.10	\$ 529.81
14/09/2015	82421 al 82444	\$ 1,041.17			\$ 1,041.17
16/09/2015	82445 al 82465	\$ 703.71			\$ 703.71
17/09/2015	82466 al 82487	\$ 3,096.59	\$ 1,618.46	\$ 852.07	\$ 626.06
18/09/2015	82488 al 82505	\$ 1,060.52			\$ 1,060.52
21/09/2015	82506 al 82528	\$ 791.25			\$ 791.25
22/09/2015	82529 al 82543	\$ 800.37			\$ 800.37
23/09/2015	82544 al 82554	\$ 3,691.83		\$ 3,418.02	\$ 273.81
24/09/2015	82555 al 82566	\$ 800.63			\$ 800.63
25/09/2015	82567 al 82579	\$ 401.20			\$ 401.20
28/09/2015	82580 al 82610	\$ 2,182.26	\$ 1,500.42		\$ 681.84
29/09/2015	82611 al 82627	\$ 585.92			\$ 585.92
30/09/2015	82628 al 82645 y 826369	\$ 695.54			\$ 695.54
TOTAL		\$16,747.90	\$ 3,118.88	\$ 4,637.19	\$ 8,991.83



La Ley de la Corte de Cuentas de la República, en su Artículo 57 Responsabilidad Directa, establece: "Los servidores de las entidades y organismos del sector público que administren recursos financieros o tengan a su cargo el uso, registro o custodia de recursos materiales, serán responsables, hasta por culpa leve de su pérdida y menoscabo."

La misma Ley, en su Art. 61 Responsabilidad por acción u omisión, establece: "Los servidores serán responsables no solo por sus acciones sino cuando dejen de hacer lo que les obliga la Ley o las funciones de su cargo."

Asimismo, en el Artículo 102 del mismo cuerpo normativo, Responsabilidad de los Administradores de Fondos y Bienes, establece: "Los Funcionarios y empleados de las entidades y organismos del sector público, que recuden, custodien, administren, autoricen, refrenden, avalen, distribuyan, registren o controlen fondos, bienes u otros recursos del Estado y de las Instituciones Autónomas; los liquidadores de ingresos, las personas que reciban anticipos para hacer pagos por cuenta del sector público; son responsables de verificar que el proceso de control interno previo se haya cumplido."

El Código Municipal en su Art. 90 establece: "Los ingresos municipales se depositaran a más tardar el día siguiente hábil en cualquier banco del sistema, salvo que no hubiera 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 Reglamento de Normas Técnicas Específicas de la Municipalidad de Tonacatepeque, según Decreto No. 63, publicado en Diario Oficial No.152, Tomo No. 376, de fecha 21/08/07 en su Art. 109, Deposito de Ingresos, establece: "Los ingresos en efectivo, cheques o valores que perciba la Municipalidad, serán depositados completos y exactos, en las cuentas bancarias específicas, dentro de las veinticuatro horas siguientes a su recepción.

En ninguna circunstancia el efectivo proveniente de los ingresos se empleará para cambiar cheques, efectuar gastos o desembolsos de la entidad u otros fines."

La causa obedece a que el Jefe de Tesorería no cumplió la normativa establecida.

Como consecuencia, la Administración sufrió un detrimento patrimonial por valor de \$24,144.48, recursos que pudieron ser utilizados para llevar a cabo obras en beneficio de la población.

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

El Ex Jefe de Tesorería se presentó a la lectura del Borrador de Informe el día 04 de abril del corriente año, pero no presentó evidencia documental en ese momento ni posteriormente para subsanar las observaciones.



COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Debido a que el Ex Jefe de Tesorería no presentó evidencia documental, al momento de la Lectura del Borrador de Informe ni posteriormente, para subsanar las observaciones, la condición se mantiene.

2. INGRESOS NO DEPOSITADOS OPORTUNAMENTE EN EL BANCO

Verificamos que el Jefe de Tesorería no remesó los ingresos en forma oportuna a las cuentas de la Municipalidad, números: 544-000394-4 Fondo Común y 44000456-1 - Fondo de Fiestas Patronales, según detalle:

MES DE MAYO

CAJA No.1 OFICINA CENTRAL					CAJA No.2 ALTA VISTA				
FECHA DE PERCEPCION DE INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)	FECHA	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)
04/05/2015	25/05/2015	102.78	25/05/2015	441.10	04/05/2015	27/05/2015	244.90	21/05/2015	54.80
"	25/05/2015	619.07	-	-	"	19/05/2015	35.45	-	-
"	27/05/2015	470.05	-	-	"	18/05/2015	528.80	-	-
05/05/2015	27/05/2015	46.00	27/05/2015	29.34	05/05/2015	27/05/2015	201.94	27/05/2015	13.68
"	"	116.50	-	-	-	-	-	-	-
"	"	148.46	-	-	-	-	-	-	-
"	"	491.38	-	-	-	-	-	-	-
06/05/2015	27/05/2015	23.00	28/05/2015	25.52	06/05/2015	05/06/2015	549.43	27/05/2015	194.95
"	28/05/2015	386.26	-	-	"	04/06/2015	450.53	-	-
"	27/05/2015	97.07	-	-	"	27/05/2015	540.92	-	-
07/05/2015	27/05/2015	153.62	27/05/2015	220.68	07/05/2015	27/05/2015	424.09	19/05/2015	39.48
"	"	125.62	-	-	"	21/05/2015	655.57	27/05/2015	35.34
08/05/2015	28/05/2015	123.00	28/05/2015	28.56	08/05/2015	28/05/2015	132.76	28/05/2015	8.69
"	28/05/2015	500.93	-	-	-	-	-	-	-
"	28/05/2015	102.78	-	-	-	-	-	-	-
11/11/2015	28/05/2015	108.49	28/05/2015	37.52	11/05/2015	28/05/2015	1,244.09	28/05/2015	84.93
"	21/05/2015	489.48	-	-	-	-	-	-	-
"	28/05/2015	89.03	-	-	-	-	-	-	-
12/05/2015	01/06/2015	108.49	-	-	12/05/2015	01/06/2015	588.33	01/06/2015	40.65
"	01/06/2015	76.50	01/06/2015	262.72	-	-	-	-	-
13/05/2015	14/05/2015	11,472.67	01/06/2015	591.31	13/05/2015	01/06/2015	302.74	01/06/2015	20.79
"	01/06/2015	91.36	-	-	-	-	-	-	-
14/05/2015	02/06/2015	46.00	-	-	14/05/2015	01/06/2015	244.26	01/06/2015	17.00
"	02/06/2015	686.21	-	-	-	-	-	-	-
"	"	110.00	-	-	-	-	-	-	-
"	"	28.55	-	-	-	-	-	-	-
"	"	102.78	-	-	-	-	-	-	-
"	"	26.85	-	-	-	-	-	-	-



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

CAJA No.1 OFICINA CENTRAL					CAJA No.2 ALTA VISTA				
FECHA DE PERCEPCION DE INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)	FECHA	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)
15/05/2015	03/06/2015	114.20	03/06/2015	\$ 87.43	15/05/2015	03/06/2015	\$ 1,174.35	02/06/2015	\$ 80.79
*	03/06/2015	52.85	-	-					
18/05/2015	04/06/2015	388.69	03/06/2015	699.26	18/05/2015	03/06/2015	277.94	04/06/2015	166.45
*	03/06/2015	313.75	-	-	-	04/06/2015	70.51	-	-
*	03/06/2015	94.50	-	-	-	-	-	-	-
*	03/06/2015	285.50	-	-	-	-	-	-	-
19/05/2015	05/06/2015	734.75	05/06/2015	50.16	19/05/2015	08/06/2015	0.10	05/06/2015	24.79
*	05/06/2015	57.00	-	-	-	05/06/2015	363.94	-	-
*	05/06/2015	131.33	-	-	-	-	-	-	-
*	05/06/2015	69.00	-	-	-	-	-	-	-
20/05/2015	05/06/2015	125.62	05/06/2015	88.06	20/05/2015	09/06/2015	846.91	08/06/2015	190.80
*	05/06/2015	507.44	-	-	-	22/05/2015	-	-	-
*	05/06/2015	46.50	-	-	-	-	-	-	-
*	08/06/2015	787.40	-	-	-	-	-	-	-
21/05/2015	08/06/2015	46.00	09/06/2015	64.50	21/05/2015	08/06/2015	106.92	08/06/2015	7.27
*	08/06/2015	102.78	-	-	-	-	-	-	7.27
*	09/06/2015	77.00	-	-	-	-	-	-	-
*	09/06/2015	483.79	-	-	-	-	-	-	-
*	10/06/2015	633.58	-	-	-	-	-	-	-
25/05/2015	10/06/2015	108.49	10/06/2015	68.53	25/05/2015	10/06/2015	341.11	10/06/2015	23.63
*	10/06/2015	74.23	-	-	-	-	-	-	-
26/05/2015	10/06/2016	23.00	10/06/2015	34.69	26/05/2015	12/06/2015	1,083.01	11/06/2015	75.50
*	11/06/2016	75.75	-	-	-	-	-	-	-
*	11/06/2016	326.57	-	-	-	-	-	-	-
*	12/06/2016	231.35	-	-	-	-	-	-	-
27/05/2015	12/06/2015	57.00	15/06/2015	\$ 68.34	27/05/2015	15/06/2015	\$ 912.79	12/06/2015	\$ 407.54
*	15/06/2015	74.23	-	-	-	-	-	-	-
*	16/06/2015	1,398.37	-	-	-	-	-	-	-
28/05/2015	28/05/2015	10,519.17	16/06/2015	22.32	28/05/2015	16/06/2015	435.32	15/06/2015	30.10
*	28/05/2015	15,202.28	-	-	-	-	-	-	-
*	18/06/2015	332.02	-	-	-	-	-	-	-
*	15/06/2015	85.65	-	-	-	-	-	-	-
29/05/2015	16/06/2015	27.75	16/06/2015	175.06	29/05/2015	18/06/2015	540.13	16/06/2015	36.89
*	18/06/2015	85.65	-	-	-	-	-	-	-
*	16/06/2015	46.00	-	-	-	-	-	-	-
*	02/06/2015	137.20	-	-	-	-	-	-	-
*	04/06/2015	100.00	-	-	-	-	-	-	-
*	02/06/2015	1,914.84	-	-	-	-	-	-	-
*	18/06/2015	612.51	-	-	-	-	-	-	-
*	-	53,426.67	-	2,995.10	-	-	12,296.84	-	1,540.55



MES DE JUNIO

CAJA No. 1 OFICINA CENTRAL					CAJA No.2 ALTA VISTA				
FECHA DE PERCEPCION DE LOS INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)	FECHA	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)
01/06/2015	-	-	18/06/2015	108.22	01/06/2015	19/06/2015	412.77	19/06/2015	27.63
"	19/06/2015	102.78	-	-	-	-	-	-	-
"	19/06/2015	392.31	-	-	-	-	-	-	-
02/06/2015	09/06/2015	13,104.00	19/06/2015	711.56	02/06/2015	22/06/2015	573.75	19/06/2015	109.12
"	19/06/2015	77.50	-	-	-	23/06/2015	1,013.75	-	-
"	19/06/2015	46.00	-	-	-	-	-	-	-
"	19/06/2015	74.23	-	-	-	-	-	-	-
"	22/06/2015	637.20	-	-	-	-	-	-	-
03/06/2015	23/06/2015	620.57	19/06/2015	43.08	03/06/2015	23/06/2015	461.40	24/06/2015	240.93
"	19/06/2015	62.81	-	-	-	24/06/2015	782.72	-	-
04/06/2015	25/06/2015	1,430.24	24/06/2015	132.55	-	-	-	-	-
"	25/06/2015	68.52	-	-	04/06/2015	25/06/2015	487.76	19/06/2015	34.20
"	26/06/2015	691.08	-	-	-	-	-	-	-
05/06/2015	30/06/2015	391.71	26/06/2015	26.98	05/06/2015	26/06/2015	584.01	26/06/2015	123.59
"	30/06/2015	34.26	-	-	05/06/2015	08/06/2015	1,200.00	-	-
"	30/06/2015	57.00	-	-	-	-	-	-	-
"	30/06/2015	88.00	-	-	-	-	-	-	-
"	26/06/2015	22.25	-	-	-	-	-	-	-
"	24/06/2015	46.00	-	-	-	-	-	-	-
08/06/2015	30/06/2015	668.04	30/06/2015	\$ 40.06	08/06/2015	30/06/2015	739.83	30/06/2015	51.41
"	30/06/2015	39.97	-	-	-	-	-	-	-
09/06/2015	30/06/2015	23.00	30/06/2015	\$ 31.84	09/06/2015	30/06/2015	655.01	30/06/2015	43.44
"	30/06/2015	51.39	-	-	-	-	-	-	-
"	30/06/2015	470.95	-	-	-	-	-	-	-
10/06/2015	30/06/2015	687.18	30/06/2015	40.16	10/06/2015	30/06/2015	297.25	30/06/2015	559.89
"	30/06/2015	66.75	-	-	-	-	-	-	-
"	30/06/2015	79.94	-	-	-	-	-	-	-
11/06/2015	01/07/2015	870.71	01/07/2015	55.34	11/06/2015	01/07/2015	670.46	01/07/2015	174.72
"	01/07/2015	68.52	-	-	-	15/06/2015	344.02	-	-
12/06/2015	01/07/2015	46.00	02/07/2015	632.07	-	-	-	-	-
"	01/07/2015	79.94	-	-	-	-	-	-	-
"	02/07/2015	134.00	-	-	12/06/2015	01/07/2015	574.41	01/07/2015	40.16
15/06/2015	03/07/2015	734.61	02/07/2015	75.92	15/06/2015	18/06/2015	36,414.00	02/07/2015	50.32
"	02/07/2015	461.94	-	-	-	02/07/2015	728.55	-	-
"	02/07/2015	62.81	-	-	-	-	-	-	-
16/06/2015	03/07/2015	46.00	06/07/2015	33.55	16/06/2015	03/07/2015	190.18	03/07/2015	38.30
"	06/07/2015	57.10	-	-	-	24/06/2015	374.50	-	-
"	06/07/2015	55.00	-	-	-	-	-	-	-
"	06/07/2015	576.66	-	-	-	-	-	-	-
18/06/2015	06/07/2015	68.52	06/07/2015	43.27	18/06/2015	07/07/2015	1,222.96	06/07/2015	84.46
"	06/07/2015	695.02	-	-	-	-	-	-	-
"	06/07/2015	45.68	-	-	-	-	-	-	-
19/06/2015	07/07/2015	46.00	07/07/2015	25.52	19/06/2015	07/07/2015	484.63	07/07/2015	31.71

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

CAJA No. 1 OFICINA CENTRAL					CAJA No.2 ALTA VISTA				
FECHA DE PERCEPCION DE LOS INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)	FECHA	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)
"	06/07/2015	79.94	-	-	-	-	-	-	-
"	06/07/2015	99.00	-	-	-	-	-	-	-
"	07/07/2015	604.26	-	-	-	-	-	-	-
22/06/2015	06/07/2015	489.48	07/07/2015	74.29	22/06/2015	08/07/2015	571.59	07/07/2015	120.58
"	07/07/2015	74.23	-	-	-	-	-	-	-
"	08/07/2015	750.78	-	-	-	-	-	-	-
23/06/2015	08/07/2015	135.75	08/07/2015	15.96	23/06/2015	09/07/2015	1,019.88	09/07/2015	69.62
"	08/07/2015	23.00	-	-	-	-	-	-	-
"	08/07/2015	57.10	-	-	-	-	-	-	-
"	08/07/2015	57.00	-	-	-	-	-	-	-
"	09/07/2015	310.47	-	-	-	-	-	-	-
24/06/2015	10/07/2015	57.10	10/07/2015	24.88	24/06/2015	10/07/2015	1,322.49	10/07/2015	91.15
"	13/07/2015	400.16	-	-	-	-	-	-	-
25/06/2015	14/07/2015	922.47	13/07/2015	92.14	25/06/2015	13/07/2015	417.50	13/07/2015	28.14
"	26/06/2015	608.31	-	-	-	-	-	-	-
"	13/07/2015	68.52	-	-	-	-	-	-	-
26/06/2016	13/07/2015	62.81	15/07/2015	360.33	26/06/2015	30/06/2015	128.40	13/07/2015	79.52
"	14/07/2015	33.50	-	-	-	15/07/2015	1,045.62	-	-
"	14/07/2015	46.00	-	-	-	-	-	-	-
"	14/07/2015	100.00	-	-	-	-	-	-	-
"	16/07/2015	726.58	-	-	-	-	-	-	-
"	16/07/2015	285.50	-	-	-	-	-	-	-
29/06/2015	17/07/2015	131.17	16/07/2015	\$ 31.79	29/06/2015	17/07/2015	712.46	02/07/2015	363.63
"	16/07/2015	348.06	-	-	-	06/07/2015	705.94	16/07/2015	18.75
"	15/07/2015	74.23	-	-	-	-	-	-	-
30/06/2015	20/07/2015	68.52	15/07/2015	82.96	30/06/2015	17/07/2015	910.25	14/07/2015	63.08
"	20/07/2015	275.44	-	-	-	-	-	-	-
"	20/07/2015	46.00	-	-	-	-	-	-	-
"	20/07/2015	101.25	-	-	-	-	-	-	-
"	15/07/2015	1,025.22	-	-	-	-	-	-	-

MES DE JULIO

CAJA No. 1 OFICINA CENTRAL					CAJA No.2 DISTRITO DE ALTAVISTA				
FECHA DE PERCEPCION DE INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS FONDO COMUN	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)	FECHA DE RECEPCION DE LOS INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)
01/07/2015	20/07/2015	45.68	20/07/2015	35.26	01/07/2015	02/07/2015	6,761.44	-	-
-	-	57.00	-	-	"	20/07/2015	1,079.65	20/07/2015	548.01
-	-	712.69	-	-	"	20/07/2015	1,079.65	20/07/2015	548.01
02/07/2015	21/07/2015	151.90	21/07/2015	20.36	02/07/2015	21/07/2015	436.33	21/07/2015	29.80
-	-	311.89	-	-	-	-	-	-	-
-	-	79.94	-	-	-	-	-	-	-
03/07/2015	21/07/2015	77.00	21/07/2015	314.78	03/07/2015	21/07/2015	751.46	22/07/2015	51.39

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

CAJA No. 1 OFICINA CENTRAL					CAJA No.2 DISTRITO DE ALTAVISTA				
FECHA DE PERCEPCION DE INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS FONDO COMUN	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)	FECHA DE RECEPCION DE LOS INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)
-	-	1,428.00	-	-	-	-	-	-	-
-	-	370.32	-	-	-	-	-	-	-
-	-	31.25	-	-	-	-	-	-	-
-	-	46.00	-	-	-	-	-	-	-
-	-	102.78	-	-	-	-	-	-	-
06/07/2015	22/07/2015	431.82	22/07/2015	663.50	06/07/2015	13/07/2015	1,078.00		
"	23/07/2015	74.23	-	-	"	22/07/2015	0.02	22/07/2015	429.00
07/07/2015	22/07/2015	23.00	23/07/2015	54.46	07/07/2015	08/07/2015	1,200.00	-	-
"	23/07/2015	126.50	-	-	-	24/07/2015	309.24	23/07/2015	104.87
-	-	125.62	-	-	-	-	-	-	-
-	-	918.85	-	-	-	-	-	-	-
08/07/2015	23/07/2015	57.00	24/07/2015	519.53	08/07/2015	27/07/2015	252.45	27/07/2015	475.01
-		\$ 62.81	-	-	"	29/07/2015	1,518.31	-	-
-	24/07/2015	\$ 17.75	-	-	-	-	-	-	-
09/07/2015	23/07/2015	\$ 102.78	-	-	09/07/2015	29/07/2015	589.93	29/07/2015	84.15
"	24/07/2015	\$ 12.75	24/07/2015	38.18	-	-	-	-	-
"	29/07/2015	\$ 599.26	-	-	-	-	-	-	-
10/07/2015	29/07/2015	\$ 68.52	29/07/2015	31.05	10/07/2015	29/07/2015	357.26	31/07/2015	24.68
-	-	\$ 46.00	-	-	-	-	-	-	-
-	-	\$ 99.00	-	-	-	-	-	-	-
-	30/07/2015	\$ 586.65	-	-	-	-	-	-	-
13/07/2015	31/07/2015	\$ 51.39	31/07/2015	\$ 115.32	13/07/2015	14/07/2015	3,550.80	-	-
-	-	1,787.71	-	-	-	31/07/2015	18.72	31/07/2015	246.01
14/07/2015	31/07/2015	123.50	31/07/2015	104.36	14/07/2015	31/07/2015	581.39	31/07/2015	39.15
-	-	46.00	-	-	-	-	-	-	-
-	-	79.94	-	-	-	-	-	-	-
-	07/07/2015	1,656.53	-	-	-	-	-	-	-
15/07/2015	07/08/2015	633.92	07/08/2015	36.43	15/07/2015	07/08/2015	565.57	07/08/2015	33.11
-	-	131.33	-	-	-	-	-	-	-
16/07/2015	07/08/2015	57.10	07/08/2015	36.23	16/07/2015	07/08/2015	908.12	07/08/2015	63.05
-	10/08/2015	726.35	-	-	-	-	-	-	-
17/07/2015	23/07/2015	23.00	-	-	17/07/2015	10/08/2015	313.44	-	-
-	07/08/2015	123.00	-	-	-	11/08/2015	1,030.03	11/08/2015	91.87
-	10/08/2015	1,253.46	10/08/2015	536.88	-	-	-	-	-
-	-	31.25	-	-	-	-	-	-	-
20/07/2015	11/08/2015	97.07	11/08/2015	73.37	20/07/2015	11/08/2015	881.09	11/08/2015	116.40
-		763.72	-	-	-	-	-	-	-
-	13/08/2015	533.65	-	-	-	-	-	-	-
21/07/2015	22/07/2015	1,884.31	-	-	-	-	-	-	-
-	13/08/2015	94.25	13/08/2015	144.74					
-	-	535.25	-	-	-	-	-	-	-
-	-	46.00	-	-	-	-	-	-	-
22/07/2015	24/07/2015	102.78	-	-	22/07/2015	14/08/2015	739.22	14/08/2015	69.24
-	13/08/2015	372.46	13/08/2015	27.05	"	17/08/2015	270.08	-	-

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

CAJA No. 1 OFICINA CENTRAL					CAJA No.2 DISTRITO DE ALTAVISTA				
FECHA DE PERCEPCION DE INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS FONDO COMUN	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)	FECHA DE RECEPCION DE LOS INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)
		28.55	-	-	-	-	-	-	-
-	14/08/2015	36.74	-	-	-	-	-	-	-
23/07/2015	28/07/2015	257.06	-	-	-	-	-	-	-
"	17/08/2015	472.84	17/08/2015	47.69	23/07/2015	17/08/2015	168.15	17/08/2015	11.61
-	-	62.81	-	-	-	-	-	-	-
24/07/2015	07/08/2015	23.00	-	-	-	-	-	-	-
"	17/08/2015	85.65	-	-	-	-	-	-	-
"	18/08/2015	146.00	18/08/2015	275.61	24/07/2015	18/08/2015	234.22	17/08/2015	13.97
27/07/2015	28/07/2015	1,670.38	-	-	-	-	-	-	-
-	-	3,500.28	-	-	-	-	-	-	-
-	17/08/2015	57.10	-	-	-	-	-	-	-
-	20/08/2015	411.76	19/08/2015	386.34	27/07/2015	18/08/2015	293.87	-	-
-	-	-	-	-	"	19/08/2015	428.90	19/08/2015	49.87
28/07/2015	29/07/2015	15,202.28	-	-	28/07/2015	20/08/2015	370.50	20/08/2015	25.93
-	-	11,684.52	-	-	-	-	-	-	-
-	19/08/2015	160.25	-	-	-	-	-	-	-
-	20/08/2015	46.00	20/08/2015	848.74	-	-	-	-	-
-	21/08/2015	577.36	-	-	-	-	-	-	-
29/07/2015	20/08/2015	114.20	20/08/2015	48.15	29/07/2015	24/08/2015	567.09	21/08/2015	393.52
-	24/08/2015	811.71	-	-	"	25/08/2015	271.67	-	-
30/07/2015	25/08/2015	479.48	25/08/2015	29.52	30/07/2015	27/08/2015	1,042.79	27/08/2015	71.66
-	-	85.65	-	-	-	-	-	-	-
31/07/2015	25/08/2015	46.00	-	-	31/07/2015	27/08/2015	1,334.42	27/08/2015	91.08
"	27/08/2015	123.00	-	-	-	-	-	-	-
-	-	263.08	-	-	-	-	-	-	-
-	-	34.26	-	-	-	-	-	-	-
-	27/08/2015	14.25	-	-	-	-	-	-	-
-	01/09/2015	773.48	01/09/2015	341.82	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

MES DE AGOSTO

CAJA No. 1 OFICINA CENTRAL					CAJA No.2 DISTRITO DE ALTAVISTA				
FECHA DE PERCEPCION DE INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS FONDO COMUN	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)	FECHA DE RECEPCION DE LOS INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)
-	-	-	-	-	03/08/2015	01/09/2015	391.76	01/09/2015	27.06
-	-	-	-	-	04/08/2015	01/09/2015	840.02	01/09/2015	55.62
07/08/2015	01/09/2015	479.75	-	-	07/08/2015	02/09/2015	564.11	02/09/2015	140.70
"	02/09/2015	1,493.62	02/09/2015	97.51	-	-	-	-	-
-	-	154.17	-	-	-	-	-	-	-
-	04/09/2015	46.00	-	-	-	-	-	-	-
10/08/2015	02/09/2015	39.97	02/09/2015	120.01	10/08/2015	02/09/2015	1,071.82	02/09/2015	73.64
"	-	438.67	-	-	-	-	-	-	-



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

CAJA No. 1 OFICINA CENTRAL					CAJA No.2 DISTRITO DE ALTAVISTA				
FECHA DE PERCEPCION DE INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS FONDO COMUN	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)	FECHA DE RECEPCION DE LOS INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)
"	03/09/2015	1,000.00	-	-	-	-	-	-	-
"	04/09/2015	329.43	-	-	-	-	-	-	-
11/08/2015	13/08/2015	771.75			11/08/2015	04/09/2015	434.79	04/09/2015	30.09
"	01/09/2015	46.00	-	-	-	-	-	-	-
"	04/09/2015	158.25	04/09/2015	57.38	-	-	-	-	-
-	-	57.10	-	-	-	-	-	-	-
-	-	879.85	-	-	-	-	-	-	-
12/08/2015	04/09/2015	39.97	-	-	12/08/2015	07/09/2015	351.42	07/09/2015	21.68
-	-	57.00	-	-	-	-	-	-	-
-	07/09/2015	385.55	07/09/2015	19.25	-	-	-	-	-
13/08/2015	07/09/2015	62.81	07/09/2015	29.51	13/08/2015	07/09/2015	249.41	07/09/2015	14.21
-	-	499.10	-	-	-	-	-	-	-
14/08/2015	08/09/2015	39.97	08/09/2015	110.62	14/08/2015	08/09/2015	526.69	07/09/2015	58.97
-	-	46.00	-	-	-	08/09/2015	88.99		
-	-	34.50	-	-	-	-	-	-	-
-	-	122.00	-	-	-	-	-	-	-
-	-	257.43	-	-	-	-	-	-	-
17/08/2015	08/09/2015	353.04	08/09/2015	20.69	17/08/2015	09/09/2015	526.69	08/09/2015	24.82
-	-	34.26	-	-	-	-	-	-	-
18/08/2015	08/09/2015	11.42	08/09/2015	19.65	18/08/2015	19/08/2015	1,200.00	08/09/2015	82.90
-	-	91.36	-	-	-	10/09/2015	350.18	-	-
-	09/09/2015	298.87	-	-	-	-	-	-	-
-	-	46.00	-	-	-	-	-	-	-
-	-	128.00	-	-	-	-	-	-	-
19/08/2015	08/09/2015	954.00			19/08/2015	08/09/2015	472.87		
"	10/09/2015	85.65	10/09/2015	82.47		09/09/2015	6.21	09/09/2015	28.25
-	-	28.55	-	-	-	-	-	-	-
-	-	228.20	-	-	-	-	-	-	-
20/08/2015	09/09/2015	62.81	-	-	20/08/2015	21/08/2015	537.46	-	-
"	10/09/2015	22.84	10/09/2015	24.65	"	10/09/2015	481.59	10/09/2015	57.83
-	-	379.50	-	-	-	-	-	-	-
21/08/2015	10/09/2015	114.00	-	-	21/08/2015	11/09/2015	210.73	11/09/2015	13.57
"	11/09/2015	46.00	11/09/2015	24.29	-	-	-	-	-
-	-	68.52	-	-	-	-	-	-	-
-	-	17.13	-	-	-	-	-	-	-
-	-	110.00	-	-	-	-	-	-	-
-	-	716.84	-	-	-	-	-	-	-
24/08/2015	11/09/2015	62.81	11/09/2015	34.84	24/08/2015	11/09/2015	124.87	11/09/2015	120.28
-	-	17.13	-	-	-	-	-	-	-
-	14/09/2015	574.92	-	-	-	-	-	-	-
25/08/2015	11/09/2015	46.00	-	-	25/08/2015	14/09/2015	531.10	14/09/2015	29.76
-	-	168.75	-	-	-	-	-	-	-
-	14/09/2015	79.94	14/09/2015	52.72	-	-	-	-	-
-	-	11.42	-	-	-	-	-	-	-



CAJA No. 1 OFICINA CENTRAL					CAJA No.2 DISTRITO DE ALTAVISTA				
FECHA DE PERCEPCION DE INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS FONDO COMUN	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)	FECHA DE RECEPCION DE LOS INGRESOS	FECHA DE LAS REMESAS F.C	REMESA FONDO COMUN (\$)	FECHA DE LAS REMESAS 7% FONDOS PROPIOS	REMESADO 7% FIESTAS PATRONALES (\$)
-	-	248.57	-	-	-	-	-	-	-
-	17/09/2015	799.52	-	-	-	-	-	-	-
26/08/2015	27/08/2015	10,519.17			26/08/2015	17/09/2015	661.18	17/09/2015	44.63
		15,202.28							
	17/09/2015	57.10	17/09/2015	14.52					
-	-	11.42	-	-	-	-	-	-	-
-	-	215.61	-	-	-	-	-	-	-
27/08/2015	17/09/2015	46.00	17/09/2015	36.27	27/08/2015	17/09/2015	436.81	17/09/2015	446.73
-	-	62.81	-	-	-	-	-	-	-
-	-	134.00	-	-	-	-	-	-	-
-	-	5.71	-	-	-	-	-	-	-
-	-	577.05	-	-	-	-	-	-	-
31/08/2015	18/09/2015	554.72	18/09/2015	30.50	31/08/2015	17/09/2015	601.80	17/09/2015	33.81
-	-	-	-	-	-	18/09/2015	5.23	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

La Ley de la Corte de Cuentas de la República, en su Art. 57, establece: "Los servidores de las entidades y organismos del sector público que administren recursos financieros o tengan a su cargo el uso, registro o custodia de recursos materiales, serán responsables, hasta por culpa leve de su pérdida y menoscabo.

La Ley de la Corte de Cuentas de la República, en su Art. 61 Responsabilidad por acción u omisión, establece: "Los servidores serán responsables no solo por sus acciones sino cuando dejen de hacer lo que les obliga la Ley o las funciones de su cargo."

El Código Municipal en su Art.90 establece: "Los Ingresos Municipales, se depositaran a más tardar al día siguiente hábil en cualquier banco del sistema, salvo que no hubiera 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.

En ninguna circunstancia el efectivo proveniente de los ingresos se empleara para cambiar cheques, efectuar gastos o desembolsos de la entidad u otros fines."

El Reglamento de Normas Técnicas Específicas de la Municipalidad de Tonacatepeque, según Decreto No. 63, publicado en Diario Oficial No.152, Tomo No. 376, de fecha 21/08/07 en su Art. 109, Deposito de Ingresos, establece: "Los ingresos en efectivo, Cheques o valores que perciba la Municipalidad serán depositados completos y exactos en las cuentas bancarias específicas, dentro de las veinticuatro horas siguientes a su recepción."



COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

El Ex Jefe de Tesorería se presentó a la lectura del Borrador de Informe el día 04 de abril del corriente año, pero no presentó evidencia documental en ese momento ni posteriormente para subsanar las observaciones.

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Debido a que el Ex Jefe de Tesorería no presentó evidencia documental, al momento de la Lectura del Borrador de Informe ni posteriormente, para subsanar las observaciones, la condición se mantiene.

5. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

El último informe de auditoría financiera realizado a la Municipalidad de Tonacatepeque, del período del 1 de enero de 2014 al 30 de de abril de 2015, no contenía recomendaciones por lo que no se llevó a cabo el seguimiento.

6. RECOMENDACIONES

Recomendamos al Concejo Municipal que procedan a efectuar las acciones legales pertinentes hasta recuperar los \$24,144.48 no depositados por el Ex Jefe de Tesorería durante el período del 01 de mayo al 31 de diciembre del 2015.

7. PARRAFO ACLARATORIO

Este informe se refiere al Examen Especial a los Ingresos de la Municipalidad de Tonacatepeque por el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2015 de las operaciones realizadas por la Administración de la Municipalidad de Tonacatepeque, durante el período del 1 de mayo al 31 de diciembre del año 2015 y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 21 de abril de 2017

DIOS UNION Y LIBERTAD


Directora de Auditoría Tres



