



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



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



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A DENUNCIA CIUDADANA,
POR IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS Y
FINANCIERAS, EJECUTADAS EN LA MUNICIPALIDAD DE
ZARAGOZA, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD, DURANTE
EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO 2016**

SAN SALVADOR, 27 DE MARZO DE 2017



INDICE

| CONTENIDO | PAG. |
|------------------------------------------------------------|------|
| I. Párrafo Introductorio..... | 1 |
| II. Objetivos y Alcance de la Auditoria..... | 1 |
| III. Resumen de Procedimientos de Auditoría Aplicados..... | 3 |
| IV. Resultados del Examen..... | 3 |
| V. Conclusión del Examen..... | 19 |
| VI. Párrafo Aclaratorio..... | 20 |
| ANEXOS..... | 21 |

**Señores
Miembros del Concejo Municipal
Zaragoza, Departamento de La Libertad
Presente.**

I. PARRAFO INTRODUCTORIO

De conformidad al Art. 195 de la Constitución de la República; a los Artículos 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, y según orden de trabajo 60/2016 emitida por la Dirección de Auditoría Dos, realizamos Examen Especial de Denuncia Ciudadana por Irregularidades Administrativas y Financieras, Ejecutadas en la Municipalidad de Zaragoza, Departamento de La Libertad, por el Periodo del 1 de enero al 31 de agosto 2016.

II. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN

OBJETIVO GENERAL

Determinar si en la Municipalidad se cometieron irregularidades administrativas y financieras según consta en las denuncias ciudadanas durante el período del 1 de enero al 31 de agosto 2016, y emitir un informe que contenga los resultados en relación a dichas denuncias.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Los objetivos específicos para el examen son:

- Comprobar que en la ejecución del proyecto: Pavimentación de Pasajes en Colonia la Fuente 2015, se efectuaron compras de materiales adicionales a lo establecido en la carpeta técnica y que para ello se elaboraron las respectivas órdenes de cambio o adendas al contrato y que los materiales adquiridos para dicho proyecto, no fueron utilizados para ejecutar otros.
- Verificar que el Administrador del proyecto: Pavimentación de Pasajes en Colonia la Fuente 2015, desempeño sus funciones de acuerdo a lo indicado en el artículo 82-BIS literal b) de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública.
- Constatar que la asignación y uso de cinco vehículos propiedad de la municipalidad, haya sido de conformidad al Reglamento para el Uso de Vehículos Nacionales y Consumo de Combustible.

- Verificar que si el Concejo Municipal nombró a un encargado de transporte, combustible y encargado del fondo circulante.
- Comprobar que el Concejo Municipal autorizó la compra de boletos y monto de viáticos para la misión oficial realizada por el Secretario Municipal a España.
- Verificar que el Secretario Municipal dejó constancia en las actas sobre las abstenciones de emitir el voto de los miembros del Concejo Municipal en las sesiones celebradas de enero a agosto 2016.
- Comprobar que el expediente del proyecto Construcción de muros de contención y cancha multideportes en el Instituto Nacional de Zaragoza, contenga:
 - a) Documentación que evidencie la recepción de cemento adquirido según la cantidad establecida en la carpeta técnica.
 - b) Contrato de supervisión

ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestro trabajo consistió en efectuar un examen aplicando procedimientos de auditoría orientados a comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y técnicas aplicables a las situaciones denunciadas, para lo cual se desarrollaron procedimientos de auditoría orientados a la verificación de la transparencia y legalidad de los hechos suscitados, que se detallan a continuación:

- a) Irregularidades Administrativas y Financieras en la realización de Proyectos en marcha.
- b) Irregularidades administrativas relativas al inadecuado control interno institucional sobre el uso indebido de los vehículos institucionales y consumo de combustible atribuible al señor Alcalde Carlos Javier Guevara Turcios:
- c) Irregularidades Administrativas atribuidas al Secretario Municipal, permitidas por el señor Carlos Javier Guevara Turcios, Alcalde Municipal.
- d) Irregularidades relacionadas al proyecto "Construcción de muros de contención y cancha multideportes en el Instituto Nacional de Zaragoza.

III. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

- a) Constatamos la existencia del nombramiento del encargado de vehículos y combustible por parte del Concejo Municipal.
- b) Comprobamos que para las modificaciones en la ejecución de los proyectos Pavimentación de Pasajes en Colonia la Fuente 2015 y Construcción de muros de contención y cancha multideportes en el Instituto Nacional de Zaragoza se haya elaborado la orden de cambio aprobada por el Concejo.
- c) Verificamos que se nombraran administradores de contratos en los proyectos Pavimentación de Pasajes en Colonia la Fuente 2015 y Construcción de muros de contención y cancha multideportes en el Instituto Nacional de Zaragoza, y la elaboración de los respectivos informes de avance.
- d) Se verificaron los controles del uso de vehículos y de combustible
- e) Verificamos que existiera acuerdo de nombramiento del encargado de fondo circulante, así como también el uso de dicho fondo.
- f) Constatamos la existencia de acuerdos de autorización para realizar misiones oficiales al exterior, pagos de boletos y viáticos.

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

1. GASTOS RESPALDADOS CON CERTIFICACION DE ACUERDO QUE NO EXISTE EN LIBRO DE ACTAS

Comprobamos que el Alcalde y Secretario Municipal, firmaron transcripción de acuerdo en la que establecen que el Concejo Municipal acordó lo siguiente:

- a) Erogar la suma de un mil ciento ochenta y cinco 03/100, para compra de boleto aéreo en la compañía TACA INTERNACIONAL AIRLINE S.A. en concepto de pago de boleto aéreo a Madrid España.
- b) Erogar la cantidad de dos mil seiscientos setenta y cinco 00/100 a favor de Evelio Pineda Romero, Secretario Municipal en concepto de misión oficial en Madrid España para cubrir gastos de alojamiento, lavandería, alimentación, transporte interno para la movilización en GIRA DE GESTION INTERNACIONAL EN MADRID ESPAÑA CON AGENCIAS DE COOPERACION ESPAÑOLAS; los días ocho, nueve, diez, once y doce de mayo de dos mil dieciséis. Autorizando a la Tesorera Municipal efectuó el pago correspondiente, del FONDO COMUN, sin embargo, dicho acuerdo

difiere del contenido en el Libro de Actas del periodo de enero a agosto 2016, proporcionado al equipo de auditores.

El artículo 55 numeral 6 del Código Municipal establece lo siguiente: "Son deberes del Secretario: 6. Expedir de conformidad con la ley, certificaciones de las actas del Concejo o de cualquier otro documento que repose en los archivos, previa autorización del Alcalde o quien haga sus veces."

La deficiencia fue originada por el Alcalde por autorizar transcripción de acuerdo sin constatar el contenido en el libro de actas y por el Secretario por expedir transcripción de acuerdo que no fue emitido por el Concejo Municipal, el cual fue utilizado como respaldo para legalizar el gasto.

La deficiencia permitió que la Tesorera Municipal emitiera cheques a nombre del Secretario Municipal basándose en un acuerdo cuyo contenido difiere al que está en el libro de actas, lo que ocasionó una disminución en el patrimonio de la Municipalidad por la suma de \$3,860.03.

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

El Alcalde y Secretario Municipal, no presentaron comentarios.

COMENTARIO DE LOS AUDITORES

En notas REF-DA2-EE-CR-010/2016 Y REF-DA2-EE-CR-011/2016, de fecha 10 de enero del corriente año, se comunicó al Secretario y Alcalde Municipal la deficiencia señalada, sin embargo, no presentaron argumentos ni documentación de descargo; por lo tanto, la observación se mantiene.

El Alcalde y Secretario Municipal, no presentaron comentarios; a la comunicación preliminar, ni posterior a la lectura del borrador de informe.

2. COMPRA DE COMPACTADORA NO INCLUIDA EN CARPETA TECNICA Y SIN AUTORIZACIÓN DEL CONCEJO MUNICIPAL

Comprobamos que el Tesorero Municipal que fungió del 16 de abril al 31 de agosto 2016, de la cuenta del proyecto Construcción de Muros de Contención y Cancha Multideportes en el Instituto Nacional de Zaragoza, emitió cheque número 0000083 de fecha 7 de junio de 2016, para cancelar factura número 3953 de la empresa TECUN, S.A. DE C.V., por la suma de \$2,994.50, en

concepto de compra de una compactadora, sin contar con autorización del Concejo Municipal; además, dicha compra, no estaba incluida en la carpeta técnica del proyecto.

El artículo 91 del Código Municipal, establece: "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..."

En el Art. 215. del Reglamento de la LEY AFI, se establece que: "Cada funcionario dentro de la Entidad a la que pertenece, deberá verificar que toda transacción cumpla con los requisitos exigibles en el orden legal y técnico, reportando por escrito al responsable de la decisión, toda situación contraria al ordenamiento establecido. En caso contrario, será solidariamente responsable por las operaciones indebidas".

El Artículo 102 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República expresa: "Los funcionarios y empleados de las entidades y organismos del sector público, que recauden, custodien, administren, autoricen, refrende, 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 Reglamento de la Ley de Administración Financiera del Estado, en el Art. 208 del Título VI. Capítulo IV, estipula que: "El Contador verificará que toda transacción que deba registrarse en el sistema contable, cumpla con los requisitos exigibles en el orden legal y técnico, presentando por escrito al responsable de la decisión toda situación contraria al ordenamiento establecido."

La Carpeta Técnica del Proyecto Construcción de Muros de Contención y Cancha Multideportes en el Instituto Nacional de Zaragoza, en el apartado de Descripción y Alcance del Proyecto, establece que el proyecto consistiría en lo siguiente: "Limpieza, chapeo y destronconado en todo el área de construcción; muro de contención de mampostería en el linderó oriente y muros de contención de bloques de concreto, reforzados con estructuras de hormigón armado, en los costados sur y poniente de la cancha deportiva. Canaletas de drenajes de agua lluvias con sus correspondientes cajas de recolección y tuberías de desagüe

final. Cancha de concreto hidráulico sobre piedra cuarta, con acabado final integral al vaciado del concreto y pintura de líneas de delimitación de las áreas de juego. Dos tableros con aros para baloncesto, apoyados en estructuras metálicas de hierro angular y caños galvanizados. Graderías de tres escalones forjados con bloque de concreto junto al muro poniente. Lámpara de mercurio de 80 watts y alimentación eléctrica de 220 voltios, situada al norponiente de la cancha".

La deficiencia fue originada por el Tesorero que fungió del 16 de abril al 31 de agosto de 2016, por haber emitido cheque a nombre de la empresa TECUN, S.A. DE C.V., para la compra de una compactadora y Alcalde Municipal por legalizar la documentación de dicha compra.

El hecho observado incide en posibles riesgos de que se estén comprando bienes para usos distintos a los de la Municipalidad.

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

El Tesorero y Alcalde Municipal no presentaron comentarios.

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

En nota REF-DA2-EE-CR-002/2016 y REF-DA2-EE-CR-004/2016 ambas de fecha 5 de enero del corriente año, se comunicó al Tesorero y Alcalde Municipal la deficiencia señalada, sin embargo, no presentaron comentarios ni documentación de descargo; por lo que la observación se mantiene.

El Alcalde y Tesorero, no presentaron comentarios; a la comunicación preliminar, ni posterior a la lectura del borrador de informe.

3. CHEQUES EMITIDOS SIN AUTORIZACION DEL CONCEJO

Comprobamos que el Alcalde Municipal nombro como responsable del fondo circulante a la señora Jander Consuelo Rodríguez, Auxiliar de Tesorería, por lo que la Tesorera que fungió del 15 de enero al 15 de abril y Tesorero que fungió del 16 de abril al 31 de agosto 2016, emitieron cheques por reintegro del Fondo Circulante que suman la cantidad de \$14,961.10 a favor de la señora Rodríguez, sin contar con autorización del Concejo Municipal, ya que el Alcalde no fue autorizado por el Concejo para realizar el referido nombramiento, detalle de cheques en Anexo 1.

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

El artículo 93 inciso tercero del Código Municipal establece lo siguiente: El encargado del fondo circulante responderá solidariamente con el ordenador de pagos que designare el Concejo.

El artículo 99 del Código Municipal establece lo siguiente: "Los sistemas y normas que regulen la recaudación, custodia y erogación de fondos serán acordados por el Concejo".

La deficiencia fue originada por el Alcalde Municipal, por emitir acuerdo administrativo, mediante el cual nombro como responsable del fondo circulante a la Asistente de Tesorería sin contar con autorización del Concejo para realizar dicho nombramiento y por los Tesoreros que fungieron del 15 de enero al 15 de abril, y del 16 de abril al 31 de agosto del 2016, por no solicitar el acuerdo mediante el cual el Concejo autorizó al Alcalde nombrar a la encargada del fondo circulante.

El hecho incide en posibles riesgos de que los fondos fueran utilizados para fines no institucionales.

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

En correspondencia de fecha 7 de marzo del corriente año, la Tesorera Municipal que fungió del 15 de enero al 15 de abril 2016, manifestó lo siguiente "Abonando a las notas recibidas por ustedes de la Corte de Cuentas con la deficiencia encontrada por emitir cheques a nombre de Jander Consuelo Rodríguez Amaya, lo cual se emitió acuerdo administrativo, lo cual anexo acuerdo original que se me autorizo hacer los respectivos pagos de fondo circulante."

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

En sus comentarios la Tesorera Municipal manifestó que para emitir cheques a nombre de la señora Jander Consuelo Rodríguez Amaya, se emitió acuerdo administrativo, analizamos el respectivo acuerdo, y éste se refiere al nombramiento de encargada del fondo circulante realizado por el Alcalde Municipal, en el cual no menciona que se autoriza a Tesorería emitir cheques a

nombre de la señora Rodríguez Amaya; por lo tanto esta condición se mantiene ya que no presento evidencia de que el Concejo Municipal autorizó al Alcalde nombrar a la encargada del fondo circulante, consecuentemente, no existió autorización del Concejo para emitir cheques a nombre de la señora antes mencionada.

En notas REF-DA2-EE-CR-004/2016 y REF-DA2-EE-CR-005/2016 de fechas 5 y 6 de enero del corriente año, se comunicó al Alcalde Municipal y Tesorero que fungió del 16 abril al 31 de agosto 2016, la deficiencia señalada, sin embargo, no presentaron comentarios ni documentación de descargo.

El Alcalde y Tesorero que fungió del 16 de abril al 31 de agosto de 2016, no presentaron comentarios; a la comunicación preliminar, ni posterior a la lectura del borrador de informe.

4. SE REALIZARON REINTEGROS DE FONDO CIRCULANTE ADICIONALES A LOS LEGALMENTE ESTABLECIDOS

Comprobamos que los reintegros al fondo circulante por pagos y gastos efectuados; no se realizaron de acuerdo a lo autorizado por el Concejo en las Disposiciones Generales del Presupuesto; ya que en algunos meses se realizaron reintegros más de 1 vez sin contar con autorización del Concejo, el detalle es el siguiente:

Mes de febrero 2016

| Nº- | MES | FECHA | Nº- CHEQUE | MONTO EROGADO | MONTO AUTORIZADO | MONTO EROGADO SIN AUTORIZACION |
|-----|---------|----------|------------|---------------|------------------|--------------------------------|
| 1 | FEBRERO | 03/02/16 | 3851 | \$ 997.07 | \$ 1,000.00 | |
| 2 | | 10/02/16 | 3884 | \$ 997.06 | | \$ 997.06 |
| 3 | | 18/02/16 | 3904 | \$ 999.22 | | \$ 999.22 |
| 4 | | 23/02/16 | 3941 | \$ 999.47 | | \$ 999.47 |
| | | | TOTAL | \$ 3,992.82 | \$ 1,000.00 | \$ 2,995.75 |

Mes de marzo 2016

| Nº- | MES | FECHA | Nº- CHEQUE | MONTO EROGADO | MONTO AUTORIZADO | MONTO EROGADO SIN AUTORIZACION |
|-----|-------|----------|------------|---------------|------------------|--------------------------------|
| 1 | MARZO | 02/03/16 | 4000 | \$ 997.11 | \$ 997.11 | |
| 2 | | 10/03/16 | 4033 | \$ 999.61 | | \$ 999.61 |
| 3 | | 15/03/16 | 4046 | \$ 999.92 | | \$ 999.92 |
| | | | TOTAL | \$ 2,996.64 | \$ 997.11 | \$ 1,999.53 |

Mes de abril 2016

| N°- | MES | FECHA | N°- CHEQUE | MONTO EROGADO | MONTO AUTORIZADO | MONTO EROGADO SIN AUTORIZACION |
|-----|-------|------------|---------------|------------------|---------------------|--------------------------------------|
| 1 | ABRIL | 6/04/2016 | 4123 | \$ 999.76 | \$ 1,000.00 | |
| 2 | | 15/04/2016 | 4165 | \$ 991.27 | | |
| | | | TOTAL | \$ 2,996.64 | \$ 1,000.00 | \$ 991.27 |

Mes de mayo 2016

| N°- | MES | FECHA | N°- CHEQUE | MONTO EROGADO | MONTO AUTORIZADO | MONTO EROGADO SIN AUTORIZACION |
|-----|------|------------|---------------|------------------|---------------------|--------------------------------------|
| 1 | MAYO | 9/05/2016 | 4258 | \$ 999.73 | \$ 1,000.00 | |
| 2 | | 26/05/2016 | 4320 | \$ 999.02 | | \$ 999.02 |
| | | | TOTAL | \$ 1998.75 | \$ 1,000.00 | \$ 999.02 |

Mes de junio 2016

| N°- | MES | FECHA | N°- CHEQUE | MONTO EROGADO | MONTO AUTORIZADO | MONTO EROGADO SIN AUTORIZACION |
|-----|-------|------------|---------------|------------------|---------------------|--------------------------------------|
| 1 | JUNIO | 3/6/2016 | 4357 | \$ 996.12 | \$ 1,000.00 | |
| 2 | | 14/6/2016 | 4421 | \$ 996.34 | | \$ 996.34 |
| 3 | | 30/06/2016 | 4508 | \$ 999.48 | | \$ 999.48 |
| | | | TOTAL | \$ 2,991.94 | \$ 1,000.00 | \$ 1,995.82 |

Mes de agosto 2016

| N°- | MES | FECHA | N°- CHEQUE | MONTO EROGADO | MONTO AUTORIZADO | MONTO EROGADO SIN AUTORIZACION |
|-----|--------|------------|---------------|------------------|---------------------|--------------------------------------|
| 1 | AGOSTO | 9/08/2016 | 4638 | \$ 999.48 | \$ 1,000.00 | |
| 2 | | 16/08/2016 | 4702 | \$ 995.36 | | \$ 995.36 |
| | | | TOTAL | \$ 1,994.84 | \$ 1,000.00 | \$ 995.36 |

El artículo 18 de las Disposiciones Generales del Presupuesto, establece lo siguiente "Con el objeto de atender gastos de menor cuantía o de carácter urgente se crea el Fondo Circulante hasta por la cantidad de UN MIL 00/100 (\$1,000.00), que servirán para la compra de materiales de oficina, informáticos, Libros, útiles de enseñanza, publicaciones, herramientas, repuestos, accesorios, materiales eléctricos, bienes de uso y consumo diversos, servicios de correo, viáticos por comisiones interna, pasajes al interior, mantenimientos y reparaciones de bienes muebles e inmuebles, mantenimientos y reparaciones de vehículos, impresiones, publicaciones y reproducciones, atenciones sociales, equipos informáticos, etc.

El Fondo Circulante se formará en el mes de enero y se liquidará al final del ejercicio presupuestario. Los reintegros al Fondo por pagos y gastos efectuados se harán como máximo dos veces al mes, previa autorización correspondiente.

El encargado del Fondo Circulante podrá hacer pagos de gastos señalados en el inciso primero de este artículo, contra recibos o facturas firmados por los recipientes y autorizados por el ordenador de pagos que designare el Alcalde.

Los recibos por viáticos y transporte deben ser firmados en concepto de recipientes, por cada uno de los funcionarios, empleados o trabajadores beneficiarios que desempeñen la comisión oficial, por la cual se autorizan los viáticos y transporte.

El valor máximo a pagar mediante factura o recibo de dicho fondo será de \$100.00”.

La deficiencia fue originada por la Tesorera que fungió del 15 de enero al 15 de abril y por el Tesorero que fungió del 16 de abril al 31 de agosto de 2016, por emitir cheques de reintegro para gastos de fondo circulante más de una vez al mes, sin contar con autorización del Concejo y por el Alcalde por avalar la emisión de dichos cheques.

La deficiencia permitió un exceso en los gastos del fondo circulante durante los meses de febrero a junio 2016.

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

La Tesorera que fungió del 15 de enero al 15 de abril, el Tesorero que fungió del 16 de abril al 31 de agosto de 2016 y Alcalde Municipal no presentaron comentarios.

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

En notas REF-DA2-EE-CR-003/2016, REF-DA2-EE-CR-004/2016 y REF-DA2-EE-CR-005/2016 ambas de fecha 05 y 6 de enero del corriente año, se comunicó a la Tesorera que fungió del 15 de enero al 15 de abril, Tesorero que fungió del 16 de abril al 31 de agosto de 2016 y Alcalde Municipal, la deficiencia señalada, sin embargo, no dieron respuesta. Por lo que esta condición se mantiene

La Tesorera que fungió del 15 de enero al 15 de abril, Tesorero que fungió del 16 de abril al 31 de agosto de 2016 y Alcalde Municipal, no presentaron comentarios; a la comunicación preliminar, ni posterior a la lectura del borrador de informe.

5. GASTOS INDEBIDOS EN CONSUMO DE ALIMENTOS REALIZADOS CON EL FONDO CIRCULANTE POR LA SUMA DE \$4,489.23.

Comprobamos que del fondo circulante se utilizó la cantidad de \$4,489.23, para pagar facturas en concepto de consumo de alimentos en contravención a las Políticas de Uso racional de los recursos de la Municipalidad, según detalle en Anexo 2.

Las Políticas de Uso Racional de los Recursos del Estado o del Municipio, emitidas por el Tribunal de Ética Gubernamental, vigentes a partir del 6 de mayo del año 2009, en los artículos que detallamos a continuación establecen lo siguiente:

Artículo 4. "El patrimonio del Estado o del Municipio debe ser utilizados exclusivamente en el cumplimiento de los fines institucionales.

Los servidores públicos deben procurar la conservación y protección adecuadas del patrimonio del Estado o del Municipio."

Artículo 5. "Los servidores públicos deberán realizar todos los procedimientos de adquisición de bienes, obras y servicios, y ejercer el uso de los mismos, bajo el criterio de austeridad, atendiendo a las necesidades indispensables para el cumplimiento de las funciones legalmente establecidas, y evitando el despilfarro de los recursos del Estado o del Municipio."

Art. 7. "Los servidores públicos deberán salvaguardar los recursos que les hayan sido asignados en razón de su cargo, los que han de ser utilizados debida y racionalmente, atendiendo a los fines para los que hayan sido destinados.

Asimismo, deberán desarrollar metodologías de trabajo que simplifiquen los procesos técnicos y administrativos."

Artículo 11. "Los fondos públicos no se deberán utilizar para financiar eventos sociales o celebraciones, ni para la realización de gastos ajenos al cumplimiento de los fines institucionales".

La Ley de Ética Gubernamental en el artículo 5 literal a contempla lo siguiente "Deberes Éticos:

Toda persona sujeta a esta Ley debe cumplir los siguientes deberes éticos: Utilizar los bienes, fondos, recursos públicos o servicios contratados únicamente para el cumplimiento de los fines institucionales para los cuales están destinados”.

La deficiencia fue originada por el Alcalde Municipal, por avalar los gastos efectuados con el fondo circulante, sin cerciorarse que fueran para fines institucionales.

Como consecuencia, se ha generado un monto observado por el valor de \$4,489.23, fondos que pudieron haber sido utilizados para beneficio de los habitantes del Municipio.

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

El Alcalde Municipal no presento comentarios.

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

En nota REF-DA2-EE-CR-04/2016 de fecha 4 de enero del corriente año, se comunicó al Alcalde Municipal la deficiencia señalada, sin embargo, no presento respuesta.

El Alcalde Municipal, no presento comentarios; a la comunicación preliminar, ni posterior a la lectura del borrador de informe. Por lo tanto, esta condición se mantiene

6. INCUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES DE ADMINISTRADOR DE CONTRATO

Verificamos que el Administrador de Contrato nombrado para la ejecución del Proyecto “Pavimentación de Pasajes en Colonia la Fuente 2015”, no emitió los informes sobre los avances en la ejecución de la obra.

Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública en el artículo 82-BIS literal b) establece lo siguiente: b) Elaborar oportunamente los informes de avance de la ejecución de los contratos e informar de ello tanto a la UACI como a la Unidad responsable de efectuar los pagos o en su defecto reportar los incumplimientos;

ACUERDO NUMERO SEIS, ACTA NUMERO QUINCE DE FECHA VEINTINUEVE DE JULIO DOS MIL QUINCE.

El Concejo Municipal en uso de las facultades que el código Municipal les confiere CONSIDERANDO: que dentro de nuestras prioridades está la de promover el desarrollo económico y social del Municipio a través de la implementación de proyectos de infraestructura vial, en tal sentido ACORDAMOS:

- a) Aprobar en todas sus partes la Carpeta Técnica del Proyecto denominado "PAVIMENTACION DE PASAJES EN COLONIA LA FUENTE, MUNICIPIO DE ZARAGOZA, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD".....)
- f) Nómbrase al Señor JUAN JOSE RAMIREZ MORALES, Tercer Regidor Propietario como Administrador de Contrato.

La deficiencia se debe a que el Administrador de Contrato del proyecto en mención, incumplió con lo establecido en el artículo 82-BIS literal b) de Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública en el artículo 82-BIS literal b)

Existe el riesgo que la calidad de los bienes y construcción de obras no cumplan con los requisitos técnicos establecidos, lo cual afecta los recursos financieros de la municipalidad.

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

En correspondencia sin fecha el Administrador de Contrato manifestó lo siguiente: "Que fue en el Proyecto antes mencionado, donde actué por primera vez como Administrador de Contrato, en donde mis actuaciones en el desempeño de tal cargo, consistieron en realizar verificación de campo en la ejecución del proyecto; procurando que se construyera en los términos en que se había diseñado, visitas de campo que realice en forma periódica, en donde no tuve mayores observaciones que hacer; y sobre la ejecución y avance de obra que se realizaba en el proyecto, informaba al Concejo en cada una de las sesiones que se celebraban durante la ejecución del proyecto, hasta que el mismo fue terminado.

Por lo antes dicho, el proyecto se ejecutó sin mayores inconvenientes hasta donde yo puedo entender."

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Los comentarios presentados por el Administrador de Contrato, se enfocan a argumentar que no tenía experiencia en esa función, y que sus actividades estaban dirigidas a visitas de campo de la obra, así como a informar al Concejo sobre el avance de la misma; sin embargo, no brinda explicaciones relacionadas con la falta de presentación de informes de la ejecución del contrato; debido a ello, la deficiencia se mantiene.

El Administrador de Contratos, no presento comentarios; posterior a la lectura del borrador de informe.

7. ASIGNACIÓN DE COMBUSTIBLE A VEHÍCULOS MUNICIPALES SIN MISION OFICIAL

Comprobamos que se erogo la cantidad de \$16,474.27, por compra de combustible asignado a vehículos de la Municipalidad, de lo cual no se cuenta con misiones oficiales que justifiquen que dicho combustible fue utilizado para realizar actividades institucionales, detalle en Anexo 3.

El Reglamento para el Control de Vehículos Nacionales y Consumo del Combustible, en los artículos que detallamos a continuación, regula lo siguiente:

Artículo 9.- "Para la asignación del combustible a los vehículos nacionales, se verificará que cada entidad u organismo del sector público y municipalidades lleve un control efectivo, que permita comprobar la distribución de acuerdo a las necesidades Institucionales".

Articulo. 11. "Para la distribución del combustible, cada entidad deberá llevar un control que comprenda los siguientes aspectos:

- a) Número de placas del vehículo;
- b) Nombre y firma de la persona que recibe el combustible o los vales;
- c) Cantidad de combustible que recibe según el kilometraje a recorrer, tomando como base el destino de la misión oficial;
- d) Si la entrega de combustible es a través de vales, se deberá indicar su numeración correlativa y al finalizar la misión comprobarlo con la bitácora del recorrido y la factura correspondiente, debiendo tener la fecha precisa de su abastecimiento.

- e) Si el suministro del combustible se realiza a granel, deberá llevarse un control que identifique, la cantidad suministrada a cada vehículo institucional, considerando los literales a, b y c del presente artículo”.

Las Políticas de uso racional de los Recursos del Estado o del Municipio, en el artículo 34 establece lo siguiente: “El abastecimiento de combustible a los vehículos nacionales deberá realizarse con base al kilometraje a recorrer en las misiones oficiales asignadas. No se deberá entregar vales o cupones a los funcionarios o empleados que ejecutarán las misiones institucionales”.

ACUERDO NÚMERO NUEVE, ACTA NÚMERO NUEVE DE FECHA DOS DE MARZO DE DOS MIL DIECISEIS.

El Concejo Municipal en uso de las facultades que el Código Municipal le confiere Acuerdo, nombrar como administrador del transporte de la Municipalidad de Zaragoza Departamento de la Libertad a Carlos Javier Guevara Alcalde Municipal, que en lo sucesivo podrá delegar administrativamente a otros funcionarios tareas y funciones que permitan un buen control tanto en el mantenimiento preventivo, correctivo, bitácoras de las rutas de los vehículos municipales, consumos de combustible, programaciones en base a las solicitudes de las unidades administrativas de la municipalidad, solicitudes externas de apoyo de transporte y los respectivo control de las llaves de los vehículos, COMUNIQUESE para efectos subsiguientes.

La deficiencia fue originada por el Encargado de Combustible, quien a su vez es el Alcalde Municipal; por haber asignado combustible, sin la existencia de misiones oficiales que especifiquen en que actividades sería utilizado.

La deficiencia afecto los fondos municipales con el monto de \$ 16,474.27.

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

El Alcalde Municipal, como Encargado de Combustible no presento comentarios.

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

En nota REF-DA2-EE-CR-008/2016 de fecha 10 de enero del corriente año, se comunicó al Alcalde Municipal, la deficiencia señalada, sin embargo, no presento comentarios ni documentación de descargo.

El Alcalde Municipal, no presento comentarios; a la comunicación preliminar, ni posterior a la lectura del borrador de informe. Por lo tanto, esta condición se mantiene

8. REGISTRÓ DE PAGOS DE BIENES Y SERVICIOS SIN DOCUMENTACION DE SOPORTE

Comprobamos que el Contador Municipal realizó registro contable número 1/0732 de fecha 1 de junio de 2016 por un monto de \$10,889.74, sin embargo, las facturas anexas al registro suman \$ 3,333.74, existiendo una diferencia de \$7,556.05 de lo cual no existe documentación de soporte.

El Artículo 193, 197 literal f y 198 del Reglamento de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado, establece:

Artículo 193 “Toda operación que dé origen a un registro contable deberá contar con la documentación necesaria y toda la información pertinente que respalde, demuestre e identifique la naturaleza y finalidad de la transacción que se está contabilizando.”

Artículo 197 literal f) establece:” Comprobar que la documentación que respalda las operaciones contables cumpla con los requisitos exigibles en el orden legal y técnico”

El artículo 105 del Código Municipal, establece: “Los municipios conservarán, en forma debidamente ordenada, todos los documentos, acuerdos del Concejo, registros, comunicaciones y cualesquiera otros documentos pertinentes 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...”

El Manual Técnico del Sistema de Administración Financiera Integrado, romano VIII. Subsistema de Contabilidad Gubernamental, C. Normas, C.2 Normas Específicas, C.2.17 Normas Sobre Comprobante Contable, 1. Comprobante de Contabilidad, establece: “La documentación de respaldo de las operaciones financieras que modifiquen la composición de los recursos y obligaciones institucionales, deberá ser resumida en un comprobante de contabilidad preparado en forma manual, mecanizada o computarizada. El formulario se denominará Comprobante de Diario y tendrá que estar en armonía con el modelo establecido para tal efecto.

No obstante, si las circunstancias de requerimiento de información y las características de las actividades institucionales lo ameritan, podrán adoptarse otros formularios para reflejar los movimientos contables, o bien, introducir modificaciones al modelo diseñado del comprobante de diario, para ajustarlo a las características institucionales".

La condición fue originada por el Contador Municipal por realizar los registros contables, sin verificar que las transacciones efectuadas disponían de la evidencia documental de sustento.

Consecuentemente, de no presentar la documentación de soporte mediante la cual se constate el destino de los fondos, se podría estar frente a una afectación de los recursos municipales hasta por la suma de \$ 7,556.05.

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

El Contador Municipal no presento comentarios.

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

En nota REF-DA2-EE-CR-009/2016 de fecha 10 de enero del corriente año, se comunicó al Contador Municipal, la deficiencia señalada, sin embargo, no presento comentarios ni presentó documentación de descargo.

El Contador Municipal, no presento comentarios; a la comunicación preliminar, ni posterior a la lectura del borrador de informe. Por lo tanto, esta condición se mantiene.

9. ACTAS DEL CONCEJO MUNICIPAL SIN FIRMAS

Comprobamos que algunas actas del Concejo Municipal carecen de firmas según detalle:

| Fecha | Número de Acta | Falta la firma de: |
|------------|----------------|------------------------------------------------------------------|
| 20/01/2016 | TRES | Quinto y Octavo Regidores Propietarios |
| 27/01/2016 | CUATRO | Quinto y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 03/02/2016 | CINCO | Quinto y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 10/02/2016 | SEIS | Quinto y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 17/02/2016 | SIETE | Quinto y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |

| | | |
|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 24/02/2016 | OCHO | Quinto y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 02/03/2016 | NUEVE | Quinto, Sexta y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 09/03/2016 | DIEZ | Quinto, Sexta y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 16/03/2016 | ONCE | Quinto y Sexta Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 30/03/2016 | DOCE | Quinto, Sexta y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 06/04/2016 | TRECE | Quinto y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 13/04/2016 | CATORCE | Segunda, Quinto, Sexta y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 19/04/2016 | QUINCE | Segunda, Quinto, Sexta y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 20/04/2016 | DIECISEIS | Segunda, Quinto y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 27/04/2016 | DIECISIETE | Segunda, Cuarto, Quinto, Sexta y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 03/05/2016 | DIECIOCHO | Segunda, Quinto y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 17/05/2016 | DIECINUEVE | Segunda, Quinto, Sexta y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 24/05/2016 | VEINTE | Segunda, Cuarto, Quinto, Sexta y Octavo Regidores Propietarios y Segundo y Tercer Regidores Suplentes |
| 31/05/2016 | VEINTIUNO | Segunda, Cuarto, Quinto, Sexta y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |
| 07/06/2016 | VEINTIDOS | Segunda, Cuarto, Quinto, Sexta y Octavo Regidores Propietarios y Tercer Regidor Suplente |

El Código Municipal en el artículo 55, establece que: "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 su archivo y conservarlo organizado, de acuerdo con las técnicas más adecuadas;
5. Despachar 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 las 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 ordenen el Alcalde o quien presida el Concejo;
8. Dirigir el personal y los trabajos de la Secretaria del Concejo;
9. Auxiliar a las comisiones designadas por el Concejo y Facilitar el trabajo que se les encomiende;
10. Los demás que les señalen las leyes, ordenanzas y reglamentos.

La deficiencia fue originada por el Secretario Municipal, por no implementar controles a fin de que las actas sean firmadas al finalizar cada sesión.

El hecho que los miembros del Concejo Municipal no firmen las actas, afecta la transparencia y buena marcha de la Municipalidad.

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

En correspondencia de fecha 5 de enero del corriente año, el Secretario Municipal manifestó lo siguiente "Que el suscrito Secretario en cada una de las sesiones del Concejo Municipal se da lectura a la acta correspondiente de Concejo, la que se imprime en la misma hora de la sesión, para ser firmada por cada uno de los miembros del Concejo, y es en ese momento que el secretario hace el llamado para que se firme el acta, por lo que la no existencia de firmas de ciertos regidores y regidoras queda a discreción de cada uno de ellos".

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

El Secretario Municipal manifestó que la firma de las actas queda a discreción de cada miembro del Concejo, sin embargo, es responsabilidad del Secretario llevar los libros, expedientes y documentos del Concejo, custodiar su archivo y conservarlo organizado, de acuerdo con las técnicas más adecuadas; por lo tanto, esta condición se mantiene.

El Secretario Municipal, no presento comentarios; posterior a la lectura del borrador de informe.

V. CONCLUSION DEL EXAMEN

Como producto del Examen Especial, concluimos que se confirman las denuncias relacionadas a lo siguiente:

- a) Irregularidades Administrativas y Financieras en la realización de Proyectos en marcha.
- b) Irregularidades administrativas relativas al inadecuado control interno institucional sobre el uso indebido de los vehículos institucionales y consumo de combustible atribuible al señor Alcalde Carlos Javier Guevara Turcios.
- c) Irregularidades Administrativas atribuidas al Secretario Municipal, permitidas por el señor Carlos Javier Guevara Turcios, Alcalde Municipal.
- d) Irregularidades relacionadas al proyecto "Construcción de muros de contención y cancha multideportes en el Instituto Nacional de Zaragoza.

Los resultados puntuales de las denuncias, están ampliamente expuestos en el Romano IV, Resultados del Examen del presente informe.

VI. PARRAFO ACLARATORIO.

Este informe se refiere únicamente al Examen Especial por Denuncia Ciudadana por Irregularidades Administrativas y Financieras, Ejecutadas en la Municipalidad de Zaragoza, Departamento de La Libertad, por el Período del 1 de enero al 31 de agosto 2016, y ha sido elaborado para conocimiento de los miembros del Concejo Municipal de Zaragoza y para uso exclusivo de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 27 de marzo de 2017

DIOS UNION LIBERTAD


Dirección de Auditoría Dos



ANEXO 1

| N°- | Número de Cheque | Fecha | Monto | A la orden de: |
|------------|-------------------------|--------------|---------------------|------------------------------------|
| 1 | 3851 | 03/02/2016 | \$ 997.07 | Jander Consuelo Amaya Rodríguez |
| 2 | 3884 | 10/02/2016 | \$ 997.06 | |
| 3 | 3904 | 18/02/2016 | \$ 999.22 | |
| 4 | 3941 | 23/02/2016 | \$ 999.47 | |
| 5 | 4000 | 02/03/2016 | \$ 997.11 | |
| 6 | 4033 | 10/03/2016 | \$ 999.61 | |
| 7 | 4046 | 15/03/2016 | \$ 999.92 | |
| 8 | 4123 | 06/04/2016 | \$ 999.76 | |
| 9 | 4165 | 15/04/2016 | \$ 991.27 | |
| 10 | 4258 | 09/05/2016 | \$ 999.73 | |
| 11 | 4320 | 26/05/2016 | \$ 999.02 | |
| 12 | 4421 | 14/06/2016 | \$ 996.34 | |
| 13 | 4508 | 30/06/2016 | \$ 999.48 | |
| 14 | 4530 | 12/07/2016 | \$ 986.56 | |
| 15 | 4638 | 09/08/2016 | \$ 999.48 | |
| | | TOTAL | \$ 14,961.10 | |



ANEXO 2

| N°- | PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA | CONCEPTO | MONTO |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------|------------|----------------------|------------------|
| CHEQUE # 3851 DE FECHA 03 DE FEBRERO 2016 | | | | | |
| 1 | MARISCOS Y CARNES TOMADULU, S.A DE C.V | 428 | 02/11/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 59.68 |
| 2 | MICOMI, S.A DE C.V (BURGER KING) | 33169 | 05/11/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 12.22 |
| 3 | MICOMI, S.A DE C.V (BURGER KING) | 33168 | 05/11/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 5.80 |
| 4 | EL GRAN MIRADOR RESTAURANTE (REYNA ELIZABETH ARÉVALO) | 571 | 05/11/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 64.90 |
| 5 | HUNAN RESTAURANT | 8500 | 08/11/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 34.27 |
| 6 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR, S.A DE C.V | 19698 | 11/11/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 13.90 |
| 7 | HELADOS SARITA, S.A DE C.V | 61366 | 27/11/2015 | CONSUMO | \$ 9.00 |
| 8 | FRANQUICIAS DE CENTRO AMÉRICA, S.A DE C.V | 1158 | 22/11/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 35.67 |
| 9 | ALIMENTOS Y TURISMO, S.A DE C.V (PIZZA HUT) | 1470 | 20/11/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 20.59 |
| 10 | ALIMENTOS Y TURISMO, S.A DE C.V (PIZZA HUT) | 20 | 13/11/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 12.99 |
| 11 | POLLOS REAL S.A DE C.V | 1976 | 09/11/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 42.90 |
| SUB TOTAL | | | | | \$ 311.92 |
| CHEQUE # 3884 DE FECHA 10 DE FEBRERO 2016 | | | | | |
| 12 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR, S.A DE C.V | 42532 | 17/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 8.95 |
| 13 | LO NUESTRO RESTAURANTE | 652 | 15/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 7.48 |
| 14 | OLIVE GARDEN GRAN VÍA | 1241 | 10/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 69.64 |

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

| | | | | | |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------|------------|----------------------|------------------|
| 15 | OLIVE GARDEN GRAN VÍA | 1242 | 10/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 50.23 |
| 16 | MICOMI, S.A DE C.V (BURGER KING) | 36659 | 04/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 11.05 |
| 17 | CELESTE IMPERIO, S.A DE C.V | 49633 | 03/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 32.87 |
| 18 | LO NUESTRO RESTAURANTE | 651 | 15/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 44.86 |
| 19 | RESTAURANTE POSADA N°- 3 | 344 | 17/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 32.65 |
| 20 | RESTAURANTE POSADA N°- 3 | 345 | 17/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 32.65 |
| 21 | MICOMI, S.A DE C.V (BURGER KING) | 41283 | 19/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 18.27 |
| SUB TOTAL | | | | | \$ 308.65 |
| CHEQUE # 3904 DE FECHA 18 DE FEBRERO 2016 | | | | | |
| 22 | TOMATE, S.A DE C.V | 1043 | 24/01/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 63.84 |
| 23 | POLLOS REAL S.A DE C.V | 2566 | 25/01/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 31.13 |
| 24 | MICOMI, S.A DE C.V (BURGER KING) | 36794 | 18/01/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 6.47 |
| 25 | FRANQUICIAS DE CENTRO AMÉRICA, S.A DE C.V | 1303 | 16/01/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 38.91 |
| 26 | RANCHO LA GALLINA INDIA | 1975 | 07/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 7.50 |
| 27 | RANCHO LA GALLINA INDIA | 1974 | 07/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$37.50 |
| 28 | VIVA PIZZA | 9301 | S/F | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$18.50 |
| 29 | CORPORACIÓN HAMBURGO S.A DE C.V | 848 | 10/01/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$24.48 |
| 30 | MAFRA INVERSIONES, S.A DE C.V (LA PAMPA ARGENTINA) | 966 | 18/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 43.87 |
| 31 | SPECIALITY FOODS S.A DE C.V (WENDY'S) | 1614 | 22/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 22.46 |
| 32 | POLLOS REAL S.A DE C.V | 2401 | 26/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 26.46 |
| 33 | RESTAURANTE "DRAGON DORADO" | 73019 | 29/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$25.58 |

| | | | | | |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------|------------|----------------------|------------------|
| 34 | ALIMENTOS Y TURISMO, S.A DE C.V (PIZZA HUT) | 492 | 15/01/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$14.09 |
| SUB TOTAL | | | | | \$ 360.79 |
| CHEQUE # 3941 DE FECHA 23 DE FEBRERO 2016 | | | | | |
| 35 | LAS CAPRICHOSAS, S.A DE C.V (KRISPPY'S) | 3713 | 16/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 39.11 |
| 36 | VIVA PIZZA | 556 | 11/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 14.00 |
| 37 | LA GALLINA INDIA DE DOÑA MARÍA | 1758 | 11/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 19.50 |
| 38 | SERVICIOS DE ALIMENTOS S.A DE C.V (BIGGEST) | 27210 | 13/01/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 10.40 |
| 39 | SAN FERNANDO, RESTAURANTE Y CAFÉ | 940 | 04/01/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 44.11 |
| 40 | INVERSIONES Y ADMINISTRACIÓN, S.A DE C.V (BAR Y RESTAURANTE PUEBLO VIEJO) | 1436 | 20/12/2015 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 46.74 |
| 41 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR, S.A DE C.V | 42562 | 04/01/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$25.60 |
| SUB TOTAL | | | | | \$ 199.46 |
| CHEQUE # 4000 DE FECHA 02 DE MARZO 2016 | | | | | |
| 42 | FERREIRO, S.A DE C.V (BETO'S) | 29094 | 18/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 63.53 |
| 43 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR, S.A DE C.V | 42685 | 15/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 13.08 |
| 44 | LA GALLINA INDIA DE DOÑA MARÍA | 1794 | 16/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 19.50 |
| 45 | LA GALLINA INDIA DE DOÑA MARÍA | 1751 | 10/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$78.50 |
| 46 | HOTELES Y NEGOCIOS, S.A DE C.V (RESTAURANTE Y HOSTAL KILO) | 715 | 19/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$38.25 |
| 47 | LO NUESTRO RESTAURANTE | 1214 | 14/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$43.20 |
| 48 | | 424 | 14/02/2016 | | \$83.05 |

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

| | | | | | |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------|------------|----------------------|-----------------|
| | RCM, S.A DE C.V (ROBERTO CUADRA, COMIDA PERUANA) | | | CONSUMO DE ALIMENTOS | |
| 49 | MICOMI, S.A DE C.V (BURGER KING) | 42316 | 14/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$21.05 |
| 50 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR, S.A DE C.V | 56489 | 18/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$14.95 |
| 51 | PUERTO MARISCO S.A DE C.V | 371 | 07/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 62.92 |
| 22 | MISTER DONUT | 1790 | 17/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 1.70 |
| 53 | SISTEMAS COMESTIBLES S.A DE C.V (MISTER DONUT) | 231 | 20/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$6.30 |
| 54 | SISTEMAS COMESTIBLES S.A DE C.V (MISTER DONUT) | 1789 | 17/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$12.00 |
| SUB TOTAL | | | | | \$458.03 |
| CHEQUE # 4033 DE FECHA 10 DE MARZO 2016 | | | | | |
| 55 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR, S.A DE C.V | 73353 | 05/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 8.43 |
| 56 | LA GALLINA INDIA DE DOÑA MARÍA | 1846 | 26/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$31.75 |
| 57 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR, S.A DE C.V | 42739 | 02/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$19.00 |
| 58 | COMIDAS ORIENTALES S.A DE C.V (CHINA WOK) | 1191 | 05/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 7.24 |
| 59 | INVERSIONES MORENO CORPEÑO, S.A DE C.V (CALICHE'S) | 1029 | 27/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$52.47 |
| 60 | MICOMI, S.A DE C.V (BURGER KING) | 46015 | 24/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$13.58 |
| 61 | PANACAFE DE EL SALVADOR, S.A DE C.V (STARBUCKS COFFEE) | 721 | 29/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$9.45 |

| | | | | | |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------|------------|----------------------|------------------|
| 62 | ALIMENTOS Y TURISMO, S.A DE C.V (PIZZA HUT) | 1017 | 05/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$14.72 |
| 63 | KARLA RESTAURANTE (SANDRA MENJIVAR CALSERÓN DE AGUILAR) | 1457 | 01/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$54.45 |
| 64 | CIREBA, S.A DE C.V (BUFFALO WINGS) | 138 | 28/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$24.74 |
| 65 | ALIMENTOS INTEGRALES Y SERVICIOS S.A DE C.V (RICÓN AZTECA) | 2210 | 28/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$24.15 |
| 66 | LA POSADA FOOD SERVICE (SABRINA MADAI SALINAS DE MONTOYA) | 22 | 23/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$16.50 |
| 67 | RESTAURANTE CEVICHES DEL PACIFICO | 889 | 06/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$81.40 |
| 68 | SAVONA S.A DE C.V (LA NEVERIA) | 205 | 24/02/2016 | CONSUMO | \$18.00 |
| SUB TOTAL | | | | | \$ 375.88 |
| CHEQUE # 4046 DE FECHA 15 DE MARZO 2016 | | | | | |
| 69 | ELLY'S CAKE | 4471 | 25/02/2016 | COMPRA DE PASTELES | \$20.00 |
| 70 | LA POSADA FOOD SERVICE (SABRINA MADAI SALINAS DE MONTOYA) | 39 | 10/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$10.00 |
| 71 | LA POSADA FOOD SERVICE (SABRINA MADAI SALINAS DE MONTOYA) | 21 | 19/02/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$10.00 |
| SUB TOTAL | | | | | \$ 40.00 |
| CHEQUE # 4123 DE FECHA 06 DE ABRIL 2016 | | | | | |
| 72 | ALIMENTOS Y TURISMO, S.A DE C.V (PIZZA HUT) | 1108 | 24/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$12.97 |
| 73 | PANADERÍA "EL ROSARIO" S.A DE C.V | 10414 | 24/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$14.50 |
| 74 | VIVA PIZZA | 7936 | 21/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$25.00 |
| 75 | COMPLEJO TURISTICO TERMALES DE SANTA TERESA | 766 | 20/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$37.35 |
| 76 | COMIDAS ORIENTALES S.A DE C.V (CHINA WOK) | 1643 | 07/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$21.71 |

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

| | | | | | |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------|------------|----------------------|-----------------|
| 77 | SERVAMATIC S.A DE C.V (MC DONALD'S) | 7764 | 27/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$47.14 |
| 78 | INVERSIONES MORENO CORPEÑO, S.A DE C.V (CALICHE'S) | 1046 | 19/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$25.19 |
| 79 | INVERSIONES MORENO CORPEÑO, S.A DE C.V (CALICHE'S) | 1034 | 09/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$17.33 |
| 80 | CELESTE IMPERIO, S.A DE C.V | 49769 | 29/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$24.15 |
| 81 | LA PIZZERIA, S.A DE C.V | 896 | 13/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$59.40 |
| SUB TOTAL | | | | | \$284.74 |
| CHEQUE # 4165 DE FECHA 15 DE ABRIL DE 2016 | | | | | |
| 82 | SERVAMATIC S.A DE C.V (MC DONALD'S) | 7766 | 27/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$6.60 |
| 83 | SERVAMATIC S.A DE C.V (MC DONALD'S) | 7470 | S/F | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$6.55 |
| 84 | SUMIN S.A DE C.V (SUSHITO) | 61952 | 01/04/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$60.26 |
| 85 | INVERSIONES Y ADMINISTRACIÓN, S.A DE C.V (BAR Y RESTAURANTE PUEBLO VIEJO) | 1973 | 02/04/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$54.29 |
| 86 | POLLOS REAL, S.A DE C.V | 913 | 17/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$26.66 |
| 87 | ALIMENTOS Y TURISMO S.A DE C.V (PIZZA HUT) | 3102 | 17/03/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$12.50 |
| SUB TOTAL | | | | | \$166.86 |
| CHEQUE # 4258 DE FECHA 09 DE MAYO DE 2016 | | | | | |
| 88 | RESTAURANTES Y SERVICIOS EL SALVADOR S.A (LOS CEBOLLINES) | 4067 | 01/04/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$75.00 |
| 89 | RESTAURANTES Y SERVICIOS EL SALVADOR S.A (LOS CEBOLLINES) | 4068 | 01/04/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$69.30 |

| | | | | | |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------|------------|----------------------|-----------------|
| 90 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR, S.A DE C.V | 86390 | 14/04/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$10.50 |
| 91 | MICOMI, S.A DE C.V (BURGER KING) | 46115 | 13/04/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$9.48 |
| 92 | GRUPO CUANTICO S.A DE C.V | 416 | 15/04/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$18.91 |
| 93 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR, S.A DE C.V | 81833 | 15/04/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$23.00 |
| 94 | ELLY'S CAKE | 4907 | 04/09/2016 | COMPRA DE PASTELES | \$20.00 |
| 95 | ELLY'S CAKE | 4908 | 08/04/2016 | COMPRA DE PASTELES | \$12.00 |
| 96 | ALIMENTOS Y TURISMO S.A DE C.V (PIZZA HUT) | 1829 | 09/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$37.97 |
| 97 | INVERSIONES MORENO CORPEÑO, S.A DE C.V (CALICHE'S) | 1059 | 09/04/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$36.08 |
| SUB TOTAL | | | | | \$312.24 |
| CHEQUE # 4320 DE FECHA 26 DE MAYO DE 2016 | | | | | |
| 98 | INVERSIONES MORENO CORPEÑO, S.A DE C.V (CALICHE'S) | 1085 | 07/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$26.62 |
| 99 | CORPORACIÓN HAMBURGO, S.A DE C.V | 577 | 01/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$26.75 |
| 100 | FRANQUICIAS DE CENTRO AMÉRICA S.A DE C.V (KFC) | 106 | 04/05/16 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$16.35 |
| 101 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR S.A DE C.V | 97169 | 03/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 6.25 |
| 102 | CENTURY MAXIM'S S.A DE C.V (RESTAURANTE 169) | 19040 | 04/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$38.93 |
| 103 | SAN FERNANDO, RESTAURANTE Y CAFÉ | 1169 | 06/04/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$46.53 |
| 104 | FRANQUICIAS INTERNACIONALES S.A DE C.V | 48 | 07/04/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$17.80 |
| 105 | MICOMI S.A DE C.V (BURGER KING) | 46102 | 08/04/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$15.82 |
| 106 | DIHARE S.A DE C.V | 1718 | 09/04/2016 | COMPRA DE GASEOSAS | \$45.00 |
| SUB TOTAL | | | | | \$240.05 |

| CHEQUE # 4421 DE FECHA 14 DE JUNIO DE 2016 | | | | | |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------|------------|----------------------|-----------------|
| 107 | CHINA FOOD COMPANY, S.A DE C.V (RESTAURANTE DYNASTY) | 3631 | 08/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$31.95 |
| 108 | INVERSIONES MORENO CORPEÑO, S.A DE C.V (CALICHE'S) | 1099 | 12/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$29.65 |
| 109 | LA PARILLADA DE APANECA | 115 | 11/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$29.04 |
| 110 | SERVAMATIC S.A DE C.V (MC DONALD'S) | 4363 | 11/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$4.05 |
| 111 | ASADERO LAS BRASAS (ROBERTO DE JESÚS LINARES TORRES) | 4764 | 01/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$20.15 |
| SUB TOTAL | | | | | \$114.84 |
| CHEQUE # 4508 DE FECHA 30 DE JUNIO DE 2016 | | | | | |
| 112 | MARISCOS Y CARNES TOMADULU, S.A DE C.V | 1085 | 31/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$59.40 |
| 113 | SERVAMATIC S.A DE C.V (RESTAURANTES) | 2591 | 28/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$8.50 |
| 114 | CORPORACIÓN HAMBURGO S.A DE C.V (RESTAURANTES) | 607 | 13/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$25.00 |
| 115 | ALIMENTOS Y TURISMO S.A DE C.V (PIZZA HUT) | 8323 | 02/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$20.99 |
| 116 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR S.A DE C.V | 103898 | 12/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$12.50 |
| 117 | CORPAN S.A DE C.V | 3357 | 19/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$30.80 |
| 118 | INVERSIONES MORENO CORPEÑO, S.A DE C.V (CALICHE'S) | 1095 | 25/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$43.56 |
| 119 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR S.A DE C.V | 103932 | 23/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 12.30 |
| 120 | INVERSIÓN Y ADMINISTRACIÓN S.A DE C.V (PUEBLO VIEJO) | 2278 | 21/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 95.87 |
| 121 | PALACIO S.A DE C.V (SWEET' | 10824 | 21/05/2016 | CONSUMO | \$ 9.02 |
| SUB TOTAL | | | | | \$317.94 |

| CHEQUE # 4530 DE FECHA 12 DE JULIO DE 2016 | | | | | |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------|------------|----------------------|------------------|
| 122 | LO NUESTRO RESTAURANTE | 2430 | 07/07/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$40.68 |
| 123 | HELADOS SARITA S.A DE C.V | 61371 | 11/07/2016 | CONSUMO | \$3.50 |
| 124 | ELLY'S CAKES | 1029 | 12/07/2016 | COMPRA DE PASTELES | \$10.00 |
| 125 | PANADERÍA ZARAGOZA | 1538 | 23/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$82.95 |
| 126 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR S.A DE C.V | 98528 | 14/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$13.90 |
| 127 | RESTAURANTES COLONIALES S.A DE C.V (RESTAURANTES) | 5485 | 09/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$95.37 |
| 128 | RESTAURANTES COLONIALES S.A DE C.V (RESTAURANTES) | 5486 | 09/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$98.45 |
| 129 | PANADERÍA TECLEÑA S.A DE C.V | 37651 | 11/05/2016 | CONSUMO | \$18.70 |
| 130 | SW INVENTA, S.A DE C.V (SERVICIOS DE BANQUETES) | 7282 | 06/07/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$ 20.50 |
| TOTAL | | | | | \$ 384.05 |
| CHEQUE # 4638 DE FECHA 09 DE AGOSTO DE 2016 | | | | | |
| 131 | ALIMENTOS Y TURISMO, S.A DE C.V (PIZZA HUT) | 1757 | 07/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$39.03 |
| 132 | ALIMENTOS Y TURISMO, S.A DE C.V (PIZZA HUT) | 3218 | 06/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$18.47 |
| 133 | MARISCOS Y CARNES TOMADULU, S.A DE C.V | 1118 | 04/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$21.45 |
| 134 | RESTAURANTE "MARSOLIE" | 64 | 04/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$36.30 |
| 135 | RCM, S.,A DE C.V (ROBERTO CUADRA) | 2361 | 03/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$44.55 |
| 136 | RCM, S.,A DE C.V (ROBERTO CUADRA) | 2360 | 03/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$77.55 |
| 137 | SALVAGROS, S.A DE C.V | 97 | 02/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$43.97 |
| 138 | | 845 | 05/06/2016 | | \$ 7.80 |

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

| | | | | | |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------|------------|----------------------|-----------------|
| | PANACAFE DE EL SALVADOR S.A DE C.V, STARBUCKS COFFEE | | | CONSUMO DE ALIMENTOS | |
| 139 | RESTAURANTE KFC | 609 | 05/06/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$10.83 |
| 140 | LO NUESTRO RESTAURANTE (OSCAR ARMANDO CAMPOS GUEVARA) | 1952 | 10/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$88.95 |
| 141 | MICOMI, S.A DE C.V (BURGER KING) | 2353 | 24/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$17.08 |
| 142 | COMIDAS ORIENTALES S.A DE C.V | 3731 | 23/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$26.93 |
| 143 | MORRO INTERNACIONAL, S.A DE C.V (LAS BRUMAS RESTAURANT) | 13259 | 22/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$20.14 |
| 144 | INVERSIONES MORENO CORPEÑO, S.A DE C.V (CALICHE'S) | 1088 | 09/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$54.12 |
| 145 | POLLO CAMPERO DE EL SALVADOR S.A DE C.V | 94233 | 13/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$23.99 |
| 146 | PANADERÍA TECLEÑA, S.A DE C.V | 39665 | 04/05/2016 | CONSUMO | \$30.12 |
| 147 | L7, S.A DE C.V (RESTAURANTES) | 1824 | 04/05/2016 | CONSUMO DE ALIMENTOS | \$42.50 |
| SUB TOTAL | | | | | \$603.78 |
| CHEQUE # 4702 DE FECHA 16 DE AGOSTO DE 2016 | | | | | |
| 148 | ELLY'S CAKE | 602 | 10/06/2016 | COMPRA DE PASTEL | \$ 10.00 |
| SUB TOTAL | | | | | \$ 10.00 |
| TOTAL... | | | | | 4,489.23 |

ANEXO 3

| N°- Factura | Monto | Fecha Factura |
|-------------|-----------|---------------|
| 41647 | \$ 39,00 | 16/11/2015 |
| 41743 | \$ 38,00 | 18/11/2015 |
| 41744 | \$ 30,00 | 18/11/2015 |
| 41755 | \$ 134,32 | 18/11/2015 |
| 41754 | \$ 58,25 | 18/11/2015 |
| 41886 | \$ 33,50 | 20/11/2015 |
| 41930 | \$ 66,28 | 21/11/2015 |
| 42105 | \$ 32,00 | 24/11/2015 |
| 42129 | \$ 45,00 | 24/11/2015 |
| 42130 | \$ 29,00 | 25/11/2015 |
| 42149 | \$ 25,50 | 25/11/2015 |
| 42157 | \$ 113,08 | 26/11/2015 |
| 42281 | \$ 48,00 | 27/11/2015 |
| 42311 | \$ 31,00 | 28/11/2015 |
| 42343 | \$ 23,65 | 28/11/2015 |
| 42345 | \$ 30,00 | 28/11/2015 |
| 42327 | \$ 36,00 | 28/11/2015 |
| 42408 | \$ 33,00 | 30/11/2015 |
| 42412 | \$ 25,10 | 30/11/2015 |
| 41275 | \$ 35,50 | 11/11/2015 |
| 41274 | \$ 30,50 | 11/11/2015 |
| 41273 | \$ 35,35 | 11/11/2015 |
| 41470 | \$ 23,76 | 14/11/2015 |
| 41486 | \$ 20,00 | 14/11/2015 |
| 41487 | \$ 29,99 | 14/11/2015 |
| 41609 | \$ 20,50 | 16/11/2015 |
| 41608 | \$ 20,00 | 16/11/2015 |
| 41039 | \$ 225,37 | 08/11/2015 |
| 40867 | \$ 39,00 | 05/11/2015 |
| 40868 | \$ 33,00 | 05/11/2015 |
| 40869 | \$ 35,00 | 05/11/2015 |
| 40993 | \$ 31,58 | 07/11/2015 |
| 41124 | \$ 27,00 | 08/11/2015 |
| 41174 | \$ 26,09 | 10/11/2015 |
| 41188 | \$ 37,00 | 10/11/2015 |
| 41255 | \$ 28,00 | 11/11/2015 |

| | | |
|-------|-----------|------------|
| 40402 | \$ 503,08 | 28/10/2015 |
| 39786 | \$ 467,19 | 17/10/2015 |
| 40180 | \$ 523,89 | 25/10/2015 |
| 40663 | \$ 652,69 | 01/11/2015 |
| 42480 | \$ 45,16 | 01/12/2015 |
| 42482 | \$ 35,00 | 01/12/2015 |
| 42529 | \$ 38,00 | 02/12/2015 |
| 42545 | \$ 24,00 | 02/12/2015 |
| 42579 | \$ 40,00 | 03/12/2015 |
| 42580 | \$ 35,00 | 03/12/2015 |
| 42633 | \$ 42,00 | 04/12/2015 |
| 42634 | \$ 27,00 | 04/12/2015 |
| 42577 | \$ 34,52 | 03/12/2015 |
| 42623 | \$ 34,00 | 04/12/2015 |
| 42673 | \$ 18,25 | 04/12/2015 |
| 42674 | \$ 25,60 | 04/12/2015 |
| 42685 | \$ 20,00 | 04/12/2015 |
| 42791 | \$ 28,40 | 06/12/2015 |
| 42823 | \$ 47,00 | 07/12/2015 |
| 42818 | \$ 43,00 | 07/12/2015 |
| 42822 | \$ 38,00 | 07/12/2015 |
| 42888 | \$ 33,00 | 08/12/2015 |
| 42914 | \$ 39,75 | 08/12/2015 |
| 42891 | \$ 25,00 | 08/12/2015 |
| 42956 | \$ 39,00 | 09/12/2015 |
| 43004 | \$ 25,34 | 10/12/2015 |
| 43090 | \$ 43,47 | 11/12/2015 |
| 43081 | \$ 21,85 | 11/12/2015 |
| 43069 | \$ 31,00 | 11/12/2015 |
| 43300 | \$ 37,00 | 11/12/2015 |
| 43071 | \$ 24,39 | 11/12/2015 |
| 44287 | \$ 31,00 | 12/12/2015 |
| 43202 | \$ 24,00 | 12/12/2015 |
| 43402 | \$ 27,80 | 13/12/2015 |
| 43424 | \$ 32,00 | 14/12/2015 |
| 43486 | \$ 32,39 | 14/12/2015 |
| 43485 | \$ 22,82 | 14/12/2015 |
| 43525 | \$ 16,55 | 15/12/2015 |
| 43900 | \$ 25,66 | 21/12/2015 |
| 43854 | \$ 55,00 | 20/12/2015 |

| | | | |
|-------|----|-------|------------|
| 43853 | \$ | 25,00 | 20/12/2015 |
| 43797 | \$ | 25,44 | 19/12/2015 |
| 43813 | \$ | 22,30 | 19/12/2015 |
| 43805 | \$ | 20,01 | 19/12/2015 |
| 43769 | \$ | 27,00 | 18/12/2015 |
| 43707 | \$ | 24,50 | 17/12/2015 |
| 43606 | \$ | 36,00 | 16/12/2015 |
| 43632 | \$ | 20,00 | 16/12/2015 |
| 43634 | \$ | 22,05 | 16/12/2015 |
| 43605 | \$ | 60,32 | 16/12/2015 |
| 43633 | \$ | 25,00 | 16/12/2015 |
| 43526 | \$ | 32,00 | 15/12/2015 |
| 43524 | \$ | 35,00 | 15/12/2015 |
| 43885 | \$ | 36,00 | 21/12/2015 |
| 43883 | \$ | 33,50 | 21/12/2015 |
| 43899 | \$ | 15,00 | 21/12/2015 |
| 43941 | \$ | 39,00 | 22/12/2015 |
| 43989 | \$ | 23,06 | 23/12/2015 |
| 43979 | \$ | 23,00 | 23/12/2015 |
| 44017 | \$ | 29,00 | 23/12/2015 |
| 44112 | \$ | 21,69 | 26/12/2015 |
| 44016 | \$ | 39,56 | 23/12/2015 |
| 45243 | \$ | 33,71 | 20/01/2016 |
| 45246 | \$ | 24,23 | 20/01/2016 |
| 45310 | \$ | 19,35 | 21/01/2016 |
| 45350 | \$ | 18,00 | 22/01/2016 |
| 45418 | \$ | 33,00 | 24/01/2016 |
| 45446 | \$ | 48,42 | 24/01/2016 |
| 45468 | \$ | 32,00 | 25/01/2016 |
| 45469 | \$ | 51,47 | 25/01/2016 |
| 45192 | \$ | 22,50 | 19/01/2016 |
| 45131 | \$ | 32,00 | 18/01/2016 |
| 45472 | \$ | 33,25 | 25/01/2016 |
| 45514 | \$ | 19,44 | 26/01/2016 |
| 45544 | \$ | 34,00 | 26/01/2016 |
| 45571 | \$ | 31,87 | 27/01/2016 |
| 45589 | \$ | 22,35 | 27/01/2016 |
| 45625 | \$ | 26,00 | 28/01/2016 |
| 45661 | \$ | 29,00 | 29/01/2016 |
| 45722 | \$ | 21,32 | 30/01/2016 |

| | | |
|-------|-----------|------------|
| 45723 | \$ 21,00 | 30/01/2016 |
| 44866 | \$ 22,49 | 13/01/2016 |
| 44948 | \$ 81,32 | 14/01/2016 |
| 44970 | \$ 71,29 | 15/01/2016 |
| 44971 | \$ 25,00 | 15/01/2016 |
| 44989 | \$ 24,88 | 16/01/2016 |
| 45040 | \$ 20,00 | 16/01/2016 |
| 44769 | \$ 45,00 | 11/01/2016 |
| 44412 | \$ 21,18 | 04/01/2016 |
| 44410 | \$ 34,23 | 04/01/2016 |
| 44425 | \$ 28,00 | 04/01/2016 |
| 44470 | \$ 34,00 | 05/01/2016 |
| 44524 | \$ 47,33 | 06/01/2016 |
| 44525 | \$ 33,00 | 06/01/2016 |
| 44569 | \$ 33,00 | 07/01/2016 |
| 44583 | \$ 25,51 | 07/01/2016 |
| 44660 | \$ 26,31 | 09/01/2016 |
| 44661 | \$ 30,75 | 09/01/2016 |
| 44664 | \$ 22,00 | 09/01/2016 |
| 44694 | \$ 23,72 | 09/01/2016 |
| 44707 | \$ 27,60 | 09/01/2016 |
| 44762 | \$ 18,00 | 11/01/2016 |
| 44763 | \$ 35,00 | 11/01/2016 |
| 44774 | \$ 33,00 | 11/01/2016 |
| 47023 | \$ 25,00 | 27/02/2016 |
| 47100 | \$ 32,00 | 28/02/2016 |
| 47022 | \$ 20,00 | 27/02/2016 |
| 47019 | \$ 25,03 | 27/02/2016 |
| 46981 | \$ 18,00 | 26/02/2016 |
| 46971 | \$ 19,15 | 26/02/2016 |
| 46970 | \$ 20,55 | 26/02/2016 |
| 46969 | \$ 30,00 | 26/02/2016 |
| 46886 | \$ 17,00 | 24/02/2016 |
| 46858 | \$ 15,00 | - |
| 46857 | \$ 40,79 | 24/02/2016 |
| 46804 | \$ 182,13 | 23/02/2016 |
| 46764 | \$ 24,00 | 22/02/2016 |
| 46783 | \$ 39,00 | 22/02/2016 |
| 46766 | \$ 46,00 | 22/02/2016 |
| 46651 | \$ 23,30 | 19/02/2016 |



| | | |
|-------|-----------|------------|
| 46650 | \$ 31,97 | 19/02/2016 |
| 46607 | \$ 21,71 | 18/02/2016 |
| 46605 | \$ 71,74 | 18/02/2016 |
| 46603 | \$ 30,00 | 18/02/2016 |
| 46539 | \$ 48,09 | 17/02/2016 |
| 46510 | \$ 30,00 | 16/02/2016 |
| 46490 | \$ 15,52 | 16/02/2016 |
| 46489 | \$ 28,50 | 16/02/2016 |
| 46432 | \$ 26,50 | 16/02/2016 |
| 46431 | \$ 29,00 | 15/02/2016 |
| 46233 | \$ 37,90 | 10/02/2016 |
| 46180 | \$ 21,40 | 09/02/2016 |
| 46179 | \$ 21,00 | 09/02/2016 |
| 46178 | \$ 41,30 | 09/02/2016 |
| 46155 | \$ 32,50 | 08/02/2016 |
| 46121 | \$ 23,15 | 08/02/2016 |
| 46085 | \$ 43,00 | 07/02/2016 |
| 46041 | \$ 231,72 | 06/02/2016 |
| 45991 | \$ 20,71 | 05/02/2016 |
| 45990 | \$ 32,50 | 06/02/2016 |
| 45958 | \$ 29,40 | 04/02/2016 |
| 45943 | \$ 26,00 | 04/02/2016 |
| 45942 | \$ 23,50 | 04/02/2016 |
| 45878 | \$ 28,00 | 03/02/2016 |
| 45898 | \$ 117,00 | 03/02/2016 |
| 45907 | \$ 28,00 | 03/02/2016 |
| 45838 | \$ 50,24 | 02/02/2016 |
| 45837 | \$ 47,90 | 02/02/2016 |
| 45788 | \$ 24,35 | 01/02/2016 |
| 46376 | \$ 20,00 | 13/02/2016 |
| 46375 | \$ 26,80 | 13/02/2016 |
| 46339 | \$ 17,85 | 12/02/2016 |
| 46284 | \$ 32,00 | 11/02/2016 |
| 46338 | \$ 28,00 | 12/02/2016 |
| 46279 | \$ 23,02 | 11/02/2016 |
| 46280 | \$ 19,00 | 11/02/2016 |
| 46238 | \$ 28,00 | 10/02/2016 |
| 46234 | \$ 34,00 | 10/02/2016 |
| 1065 | \$ 123,24 | 20/05/2016 |
| 1085 | \$ 208,00 | 21/06/2016 |

| | | |
|------|-----------|------------|
| 1136 | \$ 25,00 | 22/06/2016 |
| 1137 | \$ 27,00 | 22/05/2016 |
| 740 | \$ 28,00 | 16/05/2016 |
| 771 | \$ 80,00 | 16/05/2016 |
| 772 | \$ 95,90 | 16/05/2016 |
| 841 | \$ 33,00 | 17/05/2016 |
| 842 | \$ 35,00 | 17/05/2016 |
| 867 | \$ 30,00 | 17/05/2016 |
| 900 | \$ 37,00 | 18/05/2016 |
| 901 | \$ 22,98 | 18/05/2016 |
| 967 | \$ 20,00 | 19/06/2016 |
| 402 | \$ 33,00 | 09/05/2016 |
| 403 | \$ 76,25 | 09/05/2016 |
| 517 | \$ 36,00 | 11/05/2016 |
| 518 | \$ 215,92 | 11/05/2016 |
| 533 | \$ 36,00 | 11/05/2016 |
| 566 | \$ 207,00 | 12/05/2016 |
| 619 | \$ 143,96 | 13/05/2016 |
| 704 | \$ 25,00 | 14/05/2016 |
| 705 | \$ 43,02 | 14/05/2016 |
| 1348 | \$ 38,00 | 26/05/2016 |
| 1383 | \$ 87,10 | 27/05/2016 |
| 1409 | \$ 80,00 | 27/05/2016 |
| 1421 | \$ 45,00 | 27/05/2016 |
| 1477 | \$ 78,00 | 28/05/2016 |
| 1541 | \$ 34,00 | 30/05/2016 |
| 1565 | \$ 20,00 | 30/05/2016 |
| 1574 | \$ 20,00 | 30/05/2016 |
| 1607 | \$ 116,21 | 31/05/2016 |
| 253 | \$ 53,85 | 06/05/2016 |
| 315 | \$ 20,00 | 07/05/2016 |
| 902 | \$ 37,52 | 18/05/2016 |
| 1176 | \$ 39,00 | 23/05/2016 |
| 1214 | \$ 72,35 | 24/06/2016 |
| 1287 | \$ 172,00 | 25/05/2016 |
| 1306 | \$ 35,20 | 25/05/2016 |
| 1307 | \$ 36,78 | 25/05/2016 |
| 1315 | \$ 25,00 | 25/05/2016 |
| 1325 | \$ 30,00 | 25/05/2016 |
| 58 | \$ 69,45 | 02/05/2016 |

| | | |
|------|-----------|------------|
| 136 | \$ 31,00 | 03/05/2016 |
| 144 | \$ 38,46 | 04/05/2016 |
| 147 | \$ 26,00 | 04/05/2016 |
| 158 | \$ 31,00 | 04/05/2016 |
| 183 | \$ 89,40 | 04/05/2016 |
| 222 | \$ 20,00 | 05/05/2016 |
| 249 | \$ 63,84 | 06/05/2016 |
| 251 | \$ 74,83 | 06/05/2016 |
| 1940 | \$ 37,00 | 06/06/2016 |
| 1938 | \$ 24,00 | 06/06/2016 |
| 1939 | \$ 213,59 | 06/06/2016 |
| 2059 | \$ 223,00 | 08/06/2016 |
| 2061 | \$ 25,29 | 08/06/2016 |
| 2115 | \$ 128,96 | 08/06/2016 |
| 2130 | \$ 88,22 | 10/06/2016 |
| 2165 | \$ 29,00 | 10/06/2016 |
| 2167 | \$ 70,00 | 10/06/2016 |
| 2168 | \$ 155,00 | 10/06/2016 |
| 2172 | \$ 37,00 | 10/06/2016 |
| 2214 | \$ 40,00 | 11/06/2016 |
| 2245 | \$ 35,00 | 12/06/2016 |
| 2222 | \$ 31,47 | 11/06/2016 |
| 2270 | \$ 39,00 | 13/06/2016 |
| 2277 | \$ 28,60 | 13/06/2016 |
| 2372 | \$ 38,00 | 14/06/2016 |
| 2339 | \$ 20,00 | 14/06/2016 |
| 2400 | \$ 21,80 | 15/06/2016 |
| 2419 | \$ 31,10 | 15/06/2016 |
| 2446 | \$ 30,00 | 16/06/2016 |
| 2447 | \$ 107,52 | 16/06/2016 |
| 2548 | \$ 228,00 | 18/06/2016 |
| 2558 | \$ 40,00 | 18/06/2016 |
| 2601 | \$ 36,00 | 19/06/2016 |
| 2269 | \$ 103,42 | 13/06/2016 |
| 2296 | \$ 30,00 | 13/06/2016 |
| 3325 | \$ 893,99 | 04/07/2016 |
| 2945 | \$ 250,00 | 26/06/2016 |
| 2799 | \$ 25,00 | 23/06/2016 |
| 2823 | \$ 61,50 | 24/06/2016 |
| 2824 | \$ 35,50 | 24/06/2016 |

| | | |
|-----------------|---------------------|------------|
| 2876 | \$ 30,00 | 25/06/2016 |
| 2877 | \$ 35,00 | 25/06/2016 |
| 2878 | \$ 28,00 | 23/06/2016 |
| 2944 | \$ 50,00 | 26/06/2016 |
| 2632 | \$ 41,59 | 20/06/2016 |
| 2633 | \$ 133,18 | 20/06/2016 |
| 2634 | \$ 93,50 | 20/06/2016 |
| 2635 | \$ 25,00 | 20/06/2016 |
| 2679 | \$ 39,00 | 21/06/2016 |
| 2729 | \$ 27,00 | 22/06/2016 |
| 2730 | \$ 67,20 | 22/06/2016 |
| 2731 | \$ 92,00 | 22/06/2016 |
| 2753 | \$ 35,89 | 22/06/2016 |
| 2784 | \$ 60,00 | 23/06/2016 |
| 1714 | \$ 25,00 | 02/06/2016 |
| 1650 | \$ 20,00 | 01/06/2016 |
| 1651 | \$ 208,00 | 01/06/2016 |
| 1692 | \$ 36,09 | 01/06/2016 |
| 1699 | \$ 30,00 | 01/06/2016 |
| 1690 | \$ 27,00 | 01/06/2016 |
| 1717 | \$ 80,00 | 02/06/2016 |
| 1741 | \$ 21,50 | 02/06/2016 |
| 1822 | \$ 35,00 | 03/06/2016 |
| 1821 | \$ 141,81 | 03/06/2016 |
| 1903 | \$ 25,00 | 05/06/2016 |
| TOTAL... | \$ 16.474,27 | |



