MARA PRIMERA DE PRIMERA INSTANCIA DE LA CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA: San Salvador, a las nueve horas con cinco minutos del día doce de septiembre de dos mil once.

El presente Juicio de Cuentas No.C.I.025-2010, ha sido promovido en contra de los señores: **Carmen Josefina Montes,** Jefe de Contabilidad y **Leodan Alcides Figueroa,** Jefe de Tesorería, quienes actuaron en la Alcaldía Municipal de San Martín, Departamento de San Salvador, durante el período comprendido **del uno de enero al treinta de abril del dos mil nueve.**

Ha intervenido en instancia únicamente la Licenciada **Ingry Lizeht González Amaya**, en su calidad de Agente Auxiliar del Señor Fiscal General de la República, no así los funcionarios actuantes antes mencionados, no obstante haber sido debidamente emplazados.

I) A las diez horas del día dieciocho de mayo del dos mil diez, esta Cámara emitió la resolución donde se tuvo por recibo el Informe de Examen Especial relacionado con la Ejecución Presupuestaria, contenidos en el Expediente No. **025-2010**, procedente de la Coordinación General Jurisdiccional de esta Institución, el cual fue practicado por la Dirección de Auditoria Dos, de esta Corte de Cuentas, a la Alcaldía Municipal de **San Martín, Departamento de San Salvador,** correspondiente al período comprendido **del uno de enero al treinta de abril del dos mil nueve,** según consta a fs. 19 del presente proceso, la cual se notifico al Fiscal General de la República según consta a fs 20. A las diez horas con cinco minutos del día once de enero del año dos mil once, esta Cámara emitió el Pliego de Reparos No. C.I. 025-2010, agregado de fs. 21 a fs. 23 conteniendo cuatro reparos distribuidos así: **Reparo Número Uno Hallazgo Número 1** con **Responsabilidad Administrativa Titulado "Ingresos no remesados oportunamente."** El auditor responsable comprobó. Al revisar las remesas que respaldan el consolidado de ingresos correspondientes a los días 12 de febrero, 4 de marzo, 27 de marzo y 16 de abril del 2009 verificamos que los ingresos percibidos en esas fechas no fueron remesados oportunamente, así: Recibos correspondientes al registro de ingresos diarios del 12 de febrero del 2009. **Números de recibos** 43832-43840 **Fechas de recibos de ingreso** 03-02-2009 **Fecha de remesa** 13-02-2009 **Monto de los recibos** $188.20 **Números de recibos** 43740-43750 **Fechas de recibos de ingreso** 02/02/2009 **Fecha de remesa** 13-02-2009 **Monto de los recibos** $130.52 **Números de recibos** 43801 -43831 **Fechas de recibos de ingreso** 02-02-2009 **Fecha de remesa** 13-02-2009 **Monto de los recibos** $5,152.78 Recibos correspondientes al registro de ingresos diarios del 4 de marzo del 2009. **Números de recibos** 44511-44542 **Fechas de recibos de ingreso** 25-02-2009 **Fecha de remesa** 05-03-2009 **Monto de los recibos** $708.10 Recibos correspondientes al registro de ingresos diarios del 27 de marzo del 2009. **Números de recibos** 44943-44959 **Fechas de recibos de ingreso** 18-03-2009 **Monto de los recibos** $419.68 **Fecha de remesa** 30-03-2009 **Números de recibos** 44960-44988 **Fechas de recibos de ingreso** 19-03-2009 **Monto de los recibos** $695.48 **Fecha de remesa** 30-03-2009 Recibos correspondientes al registro de ingresos diarios del 16 de abril del 2009. **Números de recibos** 45295-45311 **Fechas**

de recibos de ingreso 01/04/2009 **Fecha de remesa** 17-04-2009 **Monto de los recibos** $485.03 **Números de recibos** 45312-45332 **Fechas de recibos de ingreso** 02/04/2009 **Fecha de remesa** 17-04-2009 **Monto de los recibos** $678.38 **Números de recibos** 45333-453357 **Fechas de recibos de ingreso** 03/04/2009 **Fecha de remesa** 17-04-2009 **Monto de los recibos** $945.65 Contraviniendo **El Artículo 90 del Código Municipal.** **Reparo Número Dos, Hallazgo Número 2** con **Responsabilidad Administrativa: Titulado Deficiencias en registros contables"" a) Ingresos no contabilizados.** El Auditor responsable verifico que existen ingresos no registrados contablemente, ya que se encontraron remesas sin comprobantes contablemente, así: Remesas por ingresos del día 30 de enero del 2009, sin registro contable: **N° de remesa banco HSBC** 1712843 **Fecha de Remesa.** 3-02-09 **Monto Remesado** $ 800.00 **N° de remesa banco HSBC** 1712841 **Fecha de Remesa.** 3-02-09 **Monto Remesado** $ 5,100.00 **N° de remesa banco HSBC** 1712857 **Fecha de Remesa.** 3-02-09 **Monto Remesado** $ 1,503.13 **b) Inoportunidad en el registro de remesas bancarias.** Verificamos que los registros contables de los ingresos no son oportunos, ya que existen remesas contabilizadas hasta con tres meses de atraso, así: Registros contables del 30 de enero del 2009, que corresponden a remesas de meses anteriores: **Número de Comprob. Bco. HSBC** 111 **Fecha de Remesa** 19-12-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 170 **Monto Remesado US $** 127.86 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 86 **Fechas de Remesa** 12-12-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 303 **Monto Remesado US $** 869.68 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 105 **Fechas de Remesa** 31-10-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 169 **Monto Remesado US $** 797.37 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 102 **Fechas de Remesa** 07-11-2008 **Fecha de Registro**30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 168 **Monto Remesado US** $1,107.33 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 172 **Fechas de Remesa** 14-11-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 223 **Monto Remesado US $** 327.97 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 68 **Fechas de Remesa** 10-10-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 302 **Monto Remesado US $** 632.79 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 135 **Fechas de Remesa** 17-10-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 182 **Monto Remesado US $** 503.67 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 114 **Fechas de Remesa** 24-10-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 171 **Monto Remesado US $** 801.73 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 141 **Fechas de Remesa** 29-12-2008 **Fecha de Registro**30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 184 **Monto Remesado US** $508.91. Contraviniendo **los Artículos 103, 104 literal b) del Código Municipal en relación con el Art. 59 del Reglamento de la Norma Técnica de Control Interno especificas de la Municipalidad de San Martín Departamento de San Salvador.** **Reparo Número Tres, Hallazgo Número 3** con **Responsabilidad Administrativa** **Titulado** **""""Registros contables no documentados""**. El Auditor Responsable verifico que existen registros contables por valor de $173,432.35 no documentos, ya que no se presentaron comprobantes contables ni documentos de soporte por los gastos efectuados en los proyectos de "Mejoramiento San Martín de Porres II y III" y "Pavimentación de Calle Principal a Radio Vea", por valor de $93,175.67 y $80,256.68 respectivamente, no obstante haberse ejecutado los proyectos. Contraviniendo El artículo **105 del Código Municipal.** **Reparo Número Cuatro, Hallazgo Número 4** con **Responsabilidad**

Administrativa **Titulado** **""""Diferencias en saldos contable""**. El auditor Verifico que existe diferencia de $10,644.99 entre los saldos reflejados en el subgrupo de gastos en bienes de consumo y servicios del balance de comprobación con respecto al saldo devengado del informe de ejecución presupuestaria de egresos al 30 de abril de 2009, así: **CÓDIGO CONTABLE** 834 **SUBGRUPO** Gastos en Bienes de Consumo y Servicios **SALDO SEGÚN BALANCE DE COMPROBACIÓN DEFINITIVO Al 30/04/09.** $180,077.10 **SALDO DEVENGADO SEGÚN INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS Al 30/04/09.** $190,722.09 **DIFERENCIA** $10,644.99. Contraviniendo El artículo **104 del Código Municipal en** relación **con el artículo 197 literal d) del Reglamento de la Ley AFI y el Art. 105 literal g) de la Ley AFI**. El Pliego de Reparos No. C.I. 025-2010, de conformidad a lo establecido en el Art. 66 inciso 2° de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, fue notificado al Fiscal General de la República para que se mostrara parte en el presente proceso según consta a fs. 24 y a los servidores actuantes según consta en el presente proceso de fs. 25 a fs. 26, quienes quedaron debidamente emplazados, concediéndoles a estos últimos el plazo de quince días hábiles para que contestaran el Pliego de Reparos correspondiente y poder ejercer el derecho de defensa, de conformidad a lo establecido en los Artículos 67 y 68 inciso 1° de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

II) A fs. 27 de este proceso se encuentra el escrito presentado por la Licenciada **Ingry Lizeht González Amaya**, en su calidad de Agente Auxiliar y en Representación del Fiscal General de la República, personería que es legítima y suficiente, según credencial agregada a fs. 28 emitida por la Licenciada Adela Sarabia Directora de la Defensa de los Intereses del Estado y Certificación de la resolución número 476 agregada a fs. 29, suscrita por el Licenciado Miguel Ángel Francia Díaz, Secretario General Adjunto, ambos de la Fiscalía General de la República, donde facultan a la Licenciada **Ingry Lizeht González Amaya**, para que pueda intervenir en el presente proceso.

III) En auto de fs. 30, se tuvo por admitido el escrito presentado por la Agente Auxiliar, teniéndosele por parte en el presente Juicio de Cuentas, todo de conformidad con el Art. 66 inciso 2° de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, en el párrafo segundo del mismo auto por haber transcurrido el termino legal para contestar el Pliego de Reparos No. C.I-025-2010, fueron declarados rebeldes los señores: **Carmen Josefina Montes,** Jefe de Contabilidad y **Leodan Alcides Figueroa,** Jefe de Tesorería; en la parte final del auto antes relacionado, en cumplimiento a lo establecido en el Art. 69 inciso 3° de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, se concedió audiencia por el término Ley a la Fiscalía General de la República, para que se pronunciara en el presente Juicio de Cuentas; acto procesal que fue evacuado por la Licenciada **Ingry Lizeht González Amaya,** Agente Auxiliar y en representación del Fiscal General de la República, quien en su escrito de fs. 34, manifestó lo siguiente: """Que he sido notificada de la resolución de las diez horas con diez minutos del día dieciséis de marzo de dos mil once, por medio de la cual declara rebeldes a los reparados y se concede audiencia a la Representación Fiscal a efecto que emita opinión en el presente Juicio, lo que realizo en los términos siguientes: En el Presente Juicio, los cuentadantes no contestaron, el Pliego de Reparos correspondiente, por ende no hicieron uso del derecho de defensa que la constitución les otorga, por lo que es pertinente se declare la

Responsabilidad Administrativa a favor del Estado de El Salvador. Para esta Representación Fiscal es importante la observación y aplicabilidad por parte de los reparados a lo prescrito en los Art. 9, 12 de la Ley LACAP y 24, 26, 54, 55, 61 de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica en los que respecta a las normas y políticas a seguir por las entidades públicas, estableciéndose en los mismos: "que para regular el funcionamientos del Sistema expide de carácter obligatoria las normas técnicas de control interno que sirve como marco básico para que las entidades del sector publico y sus servidores controlen la organización y administración de las operaciones a su cargo". Así mismo que estas establecerán su propio sistema de control interno financiero y administrativo "PREVIO", concurrente y posterior, para tener y proveer seguridad razonable, en el cumplimiento de sus objetivos con eficiencia, efectividad y economía, en la transparencia de la gestión en la confiabilidad de la información; en la observación de las normas aplicables. En ese sentido es mi opinión que sea declarado responsables según corresponda a cada uno de ellos, al pago de la multa por Responsabilidad Administrativa a favor del Estado de El Salvador."""En auto de fs. 35 se tuvo por admitido el anterior escrito y por evacuada en tiempo la audiencia conferida a la Fiscalia General de la República; asimismo, de conformidad con el Art. 69 inciso tercero de la ley de la Corte de Cuentas de la República, se ordenó emitir la sentencia respectiva, según consta en la parte final de dicho auto.

IV) Por todo lo antes expuesto y mediante análisis lógico jurídico efectuado en el desarrollo del presente Juicio de Cuentas, esta Cámara para efecto de poder emitir un fallo conforme a derecho y en apego a la justicia es necesario tomar en cuentas las consideraciones siguientes: **I) Reparo Número Uno Hallazgo Número 1** con **Responsabilidad Administrativa Titulado "Ingresos no remesados oportunamente."** El auditor responsable comprobó que al revisar las remesas que respaldan el consolidado de ingresos correspondientes a los días 12 de febrero, 4 de marzo, 27 de marzo y 16 de abril del 2009 verificamos que los ingresos percibidos en esas fechas no fueron remesados oportunamente, así: Recibos correspondientes al registro de ingresos diarios del 12 de febrero del 2009. **Números de recibos** 43832-43840 **Fechas de recibos de ingreso** 03-02-2009 **Fecha de remesa** 13-02-2009 **Monto de los recibos** $188.20 **Números de recibos** 43740-43750 **Fechas de recibos de ingreso** 02/02/2009 **Fecha de remesa** 13-02-2009 **Monto de los recibos** $130.52 **Números de recibos** 43801 -43831 **Fechas de recibos de ingreso** 02-02-2009 **Fecha de remesa** 13-02-2009 **Monto de los recibos** $5,152.78 Recibos correspondientes al registro de ingresos diarios del 4 de marzo del 2009. **Números de recibos** 44511-44542 **Fechas de recibos de ingreso** 25-02-2009 **Fecha de remesa** 05-03-2009 **Monto de los recibos** $708.10 Recibos correspondientes al registro de ingresos diarios del 27 de marzo del 2009. **Números de recibos** 44943-44959 **Fechas de recibos de ingreso** 18-03-2009 **Monto de los recibos** $419.68 **Fecha de remesa** 30-03-2009 **Números de recibos** 44960-44988 **Fechas de recibos de ingreso** 19-03-2009 **Monto de los recibos** $695.48 **Fecha de remesa** 30-03-2009 Recibos correspondientes al registro de ingresos diarios del 16 de abril del 2009. **Números de recibos** 45295-45311 **Fechas de recibos de ingreso** 01/04/2009 **Fecha de remesa** 17-04-2009 **Monto de los recibos** $485.03 **Números de recibos** 45312-45332 **Fechas de recibos de ingreso** 02/04/2009 **Fecha de remesa**

17-04-2009 **Monto de los recibos** $678.38 **Números de recibos** 45333-453357 **Fechas de recibos de ingreso** 03/04/2009 **Fecha de remesa** 17-04-2009 **Monto de los recibos** $945.65 Contraviniendo **el Artículo 90 del Código Municipal.** En relación a este hallazgo, el servidor actuante, no se mostró parte en el presente proceso, por lo que fue declarado rebelde de conformidad con el Art. 68 inciso 3° de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, según consta a fs. 30, en consecuencia no hizo uso de su derecho de defensa, no obstante tenerlo expedito de conformidad con la Constitución de la República en su Art. 12 y lo dispuesto en los Arts. 67 y 68 de la Ley de esta Corte de Cuentas de la República, por lo que ante la falta de argumentos y pruebas pertinentes, se confirma la deficiencia señalada en el presente hallazgo, relativa a la falta de ingresos no remesados oportunamente por parte del Tesorero Municipal, situación que confirma el incumplimiento a lo establecido en el Art. 90 del Código Municipal; en consecuencia, esta Cámara considera procedente condenar al pago de la Responsabilidad Administrativa reclamada en el presente reparo, consistente en una multa, a imponerse en el fallo de esta sentencia, de conformidad con lo dispuesto en el Art. 69 inciso 2°, en relación con el Art. 54 y Art. 107 todos de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, en contra del señor **Leodan Alcides Figueroa,** Jefe de Tesorería. **II) Reparo Número Dos, Hallazgo Número 2** con **Responsabilidad Administrativa: Titulado Deficiencias en registros contables"" a) Ingresos no contabilizados**. El Auditor responsable verifico que existen ingresos no registrados contablemente, ya que se encontraron remesas sin comprobantes contablemente, así: Remesas por ingresos del día 30 de enero del 2009, sin registro contable: **N° de remesa banco HSBC** 1712843 **Fecha de Remesa.** 3-02-09 **Monto Remesado** $ 800.00 **N° de remesa banco HSBC** 1712841 **Fecha de Remesa.** 3-02-09 **Monto Remesado** $ 5,100.00 **N° de remesa banco HSBC** 1712857 **Fecha de Remesa.** 3-02-09 **Monto Remesado** $ 1,503.13 **b) Inoportunidad en el registro de remesas bancarias.** Verificamos que los registros contables de los ingresos no son oportunos, ya que existen remesas contabilizadas hasta con tres meses de atraso, así: Registros contables del 30 de enero del 2009, que corresponden a remesas de meses anteriores: **Número de Comprob. Bco. HSBC** 111 **Fecha de Remesa** 19-12-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 170 **Monto Remesado US $** 127.86 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 86 **Fechas de Remesa** 12-12-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 303 **Monto Remesado US $** 869.68 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 105 **Fechas de Remesa** 31-10-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 169 **Monto Remesado US $** 797.37 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 102 **Fechas de Remesa** 07-11-2008 **Fecha de Registro**30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 168 **Monto Remesado US** $1,107.33 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 172 **Fechas de Remesa** 14-11-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 223 **Monto Remesado US $** 327.97 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 68 **Fechas de Remesa** 10-10-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 302 **Monto Remesado US $** 632.79 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 135 **Fechas de Remesa** 17-10-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 182 **Monto Remesado US $** 503.67 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 114 **Fechas de Remesa** 24-10-2008 **Fecha de Registro** 30-01-09 **N° de Comprob. Según Pda. Cont** 171 **Monto Remesado US $** 801.73 **Número de Comprob. Bco. HSBC** 141 **Fechas de Remesa** 29-12-2008 **Fecha de Registro**30-01-09 **N° de Comprob. Según**

Pda. Cont 184 **Monto Remesado US** $508.91. Contraviniendo **los Artículos 103, 104 literal b) del Código Municipal en relación con el Art. 59 del Reglamento de la Norma Técnica de Control Interno especificas de la Municipalidad de San Martín Departamento de San Salvador.** En relación a este hallazgo, la servidora actuante, no se mostró parte en el presente proceso, por lo que fue declarada rebelde de conformidad con el Art. 68 inciso 3° de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, según consta a fs. 30, en consecuencia no hizo uso de su derecho de defensa, no obstante tenerlo expedito de conformidad con la Constitución de la República en su Art. 12 y lo dispuesto en los Arts. 67 y 68 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, por lo que ante la falta de argumentos y pruebas pertinentes, se confirman las deficiencias señaladas en el presente hallazgo, relativas a deficiencias en registros contables, situación que confirma el incumplimiento a lo establecido en los artículos 103, 104 literal b) del Código Municipal, en relación con el artículo 59 del Reglamento de la Norma Técnica de Control Interno Especificas de la Municipalidad de San Martín, Departamento de San Salvador, y artículo 14 de la Ley de Administración Financiera Institucional (AFI), en relación con el numeral 4 del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental del Manual Técnico SAFI; en consecuencia, esta Cámara considera procedente condenar al pago de la Responsabilidad Administrativa reclamada en el presente reparo, consistente en una multa, a imponerse en el fallo de esta sentencia, de conformidad con lo dispuesto en el Art. 69 inciso 2°, en relación con el Art. 54 y Art. 107 todos de la Ley de la Corte de Cuentas de la República en contra de la señora: **Carmen Josefina Montes,** Jefa de Contabilidad. **III) Reparo Número Tres, Hallazgo Número 3** con **Responsabilidad Administrativa Titulado """"Registros contables no documentados""**. El Auditor Responsable verifico que existen registros contables por valor de $173,432.35 no documentos, ya que no se presentaron comprobantes contables ni documentos de soporte por los gastos efectuados en los proyectos de "Mejoramiento San Martín de Porres II y III" y "Pavimentación de Calle Principal a Radio Vea", por valor de $93,175.67 y $80,256.68 respectivamente, no obstante haberse ejecutado los proyectos. Contraviniendo el artículo **105 del Código Municipal.** En relación a este hallazgo, la servidora actuante, al igual que en el reparo anterior no se mostró parte en el presente proceso, siendo declarada rebelde de conformidad con el Art. 68 inciso 3° de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, según consta a fs. 30, en consecuencia no hizo uso de su derecho de defensa, no obstante tenerlo expedito de conformidad con la Constitución de la República en su Art. 12 y lo dispuesto en los Arts. 67 y 68 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, por lo que ante la falta de argumentos y pruebas pertinentes, se confirman las deficiencias señaladas en el presente hallazgo, relativas a que existen registros contables no documentados, situación que confirma el incumplimiento a lo establecido en el artículo 105 del Código Municipal; en consecuencia, esta Cámara considera procedente condenar al pago de la Responsabilidad Administrativa reclamada en el presente reparo, consistente en una multa, a imponerse en el fallo de esta sentencia, de conformidad con lo dispuesto en el Art. 69 inciso 2°, en relación con el Art. 54 y Art. 107 todos de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, en contra de la señora: **Carmen Josefina Montes,** Jefa de Contabilidad. **IV) Reparo Número Cuatro, Hallazgo Número 4** con **Responsabilidad Administrativa Titulado """"Diferencias en saldos contable""**. El auditor Verifico que existe diferencia de $10,644.99 entre los saldos reflejados en el subgrupo de gastos en bienes de consumo

y servicios del balance de comprobación con respecto al saldo devengado del informe de ejecución presupuestaria de egresos al 30 de abril de 2009, así: **CÓDIGO CONTABLE** 834 **SUBGRUPO** Gastos en Bienes de Consumo y Servicios **SALDO SEGÚN BALANCE DE COMPROBACIÓN DEFINITIVO Al 30/04/09.** $180,077.10 **SALDO DEVENGADO SEGÚN INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS Al 30/04/09.** $190,722.09 **DIFERENCIA** $10,644.99. Contraviniendo El artículo **104 del Código Municipal en** relación **con el artículo 197 literal d) del Reglamento de la Ley AFI y el Art. 105 literal g) de la Ley AFI**. En relación a este hallazgo, y tal como se ha expresado, la servidora actuante no se mostró parte en el presente proceso, siendo declarada rebelde de conformidad con el Art. 68 inciso 3° de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, según consta a fs. 30, por lo tanto no hizo uso de su derecho de defensa, no obstante tenerlo expedito de conformidad con la Constitución de la República en su Art. 12 y lo dispuesto en los Arts. 67 y 68 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, por lo que ante la falta de argumentos y pruebas pertinentes, se confirman las deficiencias señaladas en el presente hallazgo, relativas a que se comprobó la existencia de diferencias en saldos contables entre los saldos reflejados en el sub grupo de gastos en bienes de consumo y servicios de balance de comprobación con respecto al saldo devengado del informe de ejecución presupuestaria, situación que confirma el incumplimiento a lo establecido en el artículo 104 del Código Municipal y artículo 197 del Reglamento de la Ley AFI, en virtud de ello, esta Cámara considera procedente condenar al pago de la Responsabilidad Administrativa reclamada en el presente reparo, consistente en una multa, a imponerse en el fallo de esta sentencia, de conformidad con lo dispuesto en el Art. 69 inciso 2°, en relación con el Art. 54 y Art. 107 todos de la Ley de la Corte de Cuentas de la República en contra de la señora: **Carmen Josefina Montes,** Jefa de Contabilidad.

POR TANTO: Con base a todo lo expuesto en los considerandos anteriores, de conformidad con los Art. 195 de la Constitución de la República; Arts. 3, 15, 16 inciso 1°, 53, 54, 69 y 107 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y los Arts. 417, 421, 422 y 427 del Código de Procedimientos Civiles a nombre de la República de El Salvador, esta Cámara **FALLA**: **1)** Declárase Responsabilidad Administrativa al confirmarse los siguientes Reparos: **Reparos números Uno, Dos, Tres y Cuatro,** contenidos el Pliego de Reparos N° **C.I. 025-2010**, base legal del presente juicio de cuentas, consistente en una multa a imponerse así: a) el Treinta por ciento (30%) del salario devengado en su gestión a la señora: **Carmen Josefina Montes,** quien deberá pagar la cantidad de **Ciento ochenta dólares de los Estados Unidos de América ($180.00),** por su actuación como Jefe de Contabilidad, en relación a los Reparos números 2, 3 y 4; b) el Diez por ciento (10%) del salario devengado en su gestión al señor: **Leodan Alcides Figueroa,** quien deberá pagar la cantidad de **Cien dólares de los Estados Unidos de América ($100.00),** por su actuación como Jefe de Tesorería, en relación al Reparo número 1; **2)** Queda pendiente la aprobación de la gestión de los funcionarios actuantes antes mencionados, en relación a sus cargos y período de actuación, mientras no se verifique el cumplimiento de la presente condena. Todos actuaron en la **Alcaldía Municipal de San Martín, Departamento de San Salvador**, durante el período comprendido del uno de enero al treinta de abril de dos mil nueve; **3)** Al ser pagado el valor total de la presente condena, désele ingreso a favor del Fondo General del Estado; **4)** Todo de conformidad al Informe

de Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria, de la Municipalidad de **Alcaldía Municipal de San Martín, Departamento de San Salvador**, por el período del uno de enero al treinta de abril de dos mil nueve. **NOTIFIQUESE.**

Ante Mí,

Secretario.

Exp. CI-025-2010
Cám. 1a. de 1a. Inst.
Lcdas. HEFC/KMSermeño

MARA DE SEGUNDA INSTANCIA DE LA CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA: San Salvador, a las doce horas con treinta minutos del día veinte de septiembre de dos mil trece.

Consta en autos que el señor **LEODAN ALCIDES FIGUEROA MENJIVAR,** interpuso Recurso de Apelación de la Sentencia Definitiva pronunciada por la Cámara Primera de Primera Instancia de esta Corte, a las nueve horas con cinco minutos del día doce de septiembre de dos mil once, en el Juicio de Cuentas Numero **C.I-025-2010,** iniciado con base al **INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCION PRESUPUESTARIA** de la **ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN MARTIN, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR** correspondiente al período **del uno de enero al treinta de abril de dos mil nueve;** en el cual se determinaron Responsabilidades Administrativas.

Por resolución emitida a las once horas con cinco minutos del día veinticuatro de octubre de dos mil doce, que corre agregada de fs. 2 vuelto a 3 frente del Incidente de Apelación, se tuvo por parte en calidad de Apelada a la Licenciada **INGRY LIZEHT GONZALEZ AMAYA,** Agente Auxiliar del Señor Fiscal General de la República, en el Juicio de Cuentas **JC-CI-025-2010,** referente al **INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCION PRESUPUETARIA,** practicada a la **ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN MARTIN, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR,** durante el período comprendido del uno de enero al treinta de abril de dos mil nueve. Esta Cámara advirtió que habiéndosele vencido el término otorgado al señor **LEODAN ALCIDES FIGUEROA MENJIVAR,** para mostrase parte en la Cámara de Segunda Instancia, no compareció a hacer uso de su derecho de conformidad al Artículo 995 del Código de Procedimientos Civiles; no obstante su legal emplazamiento según consta a folio 50 de la pieza principal de este proceso. Por lo anterior, al no haber comparecido en esta Instancia Superior en Grado de conformidad a lo establecido en el Artículo 1037 inciso primero del Código de Procedimientos Civiles, relacionado con el Artículo 94 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, se mandó oír a la Fiscalía General de la República, para que ésta expusiera lo pertinente.

A fin de garantizar los derechos de las partes en el proceso, la anterior resolución le fue comunicada al señor **LEODAN ALCIDES FIGUEROA MENJIVAR,** según consta esquela de notificación de fecha catorce de noviembre de dos mil doce, y que corre agregada al proceso a folios 6 del incidente de apelación.

A folios 7 del presente proceso consta escrito por parte de la Representación Fiscal a cargo de la Licenciada **INGRY LIZEHT GONZALEZ AMAYA,** quien en lo conducente manifestó:

"(...)Que habiéndosele vencido el término para que el apelante se mostrara parte en esta instancia, no obstante haber recurrido en apelación de la sentencia de mérito. La Representación Fiscal en

base a lo establecido en Art. 94 "Legislación supletoria" de la Corte de Cuentas de la República y Arts. 1037, 1038 Pr. C., solicita sea declarada la deserción de la apelación. En virtud de lo anterior la Representación Fiscal **OS PIDE: CONFIRMEIS LA SENTENCIA CONDENATORIA,** dictada por el Juez A quo. (...)"

A folios 8 del presente incidente se tuvo por agregado el escrito presentado por la Licenciada **INGRY LIZEHT GONZALEZ AMAYA,** Agente Auxiliar del Fiscal General de la República, mediante el cual solicita se declare desierto el Recurso incoado por el señor **LEODAN ALCIDES FIGUEROA MENJIVAR,** en el Juicio de Cuentas **JC-CI-025-2010,** referente al **INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCION PRESUPUETARIA,** practicada a la **ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN MARTIN, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR,** durante el período comprendido del uno de enero al treinta de abril de dos mil nueve. A efecto de lo anterior, y de conformidad a lo dispuesto en los Arts. 94 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, 1037 y 1042 del Código de Procedimientos Civiles; vista la solicitud por la Representación Fiscal se requirió al Secretario de Actuaciones, extendiera la certificación correspondiente y se continuara con el trámite legal.

En virtud de lo anterior, y de conformidad a los Arts. 1037 y 1042 del Código de Procedimientos Civiles, el Secretario de Actuaciones de la Cámara de Segunda Instancia, extendió la certificación correspondiente, a las doce horas del día trece de febrero de dos mil trece, la cual corre agregada a folios 9 del presente incidente, mediante la cual se certifica que a la fecha no ha comparecido a hacer uso de su derecho el señor **LEODAN ALCIDES FIGUEROA MENJIVAR.**

De todo lo anterior, esta Cámara estima, que siendo la Apelación conforme lo señalan los Arts. 1002 y 1003 del Código de Procedimientos Civiles un Recurso cuyo impulso es a instancia de parte; en vista de encontrarse debidamente acreditado que el señor **LEODAN ALCIDES FIGUEROA MENJIVAR,** no compareció a hacer uso de su derecho en el impulso de la causa y posterior trámite del recurso; y en atención a la petición de la Representación Fiscal, resulta procedente declarar desierta la apelación de conformidad a lo dispuesto en los Arts. 1037 y 1042 del Código de Procedimientos Civiles.

De conformidad con las disposiciones antes relacionadas y los Arts. 196 de la Constitución; 94 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República; 468, 1037 y 1042 del Código de Procedimientos Civiles, a nombre de la República de El Salvador, esta Cámara **RESUELVE: I)** Declárase **DESIERTO EL RECURSO DE APELACIÓN** interpuesto por el señor **LEODAN ALCIDES FIGUEROA MENJIVAR; II)** Queda ejecutoriada la

14

sentencia pronunciada por la Cámara Primera de Primera Instancia de esta Corte, a las nueve horas con cinco minutos del día doce de septiembre de dos mil once, en el Juicio de Cuentas Numero **C.I-025-2010,** iniciado con base al **INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCION PRESUPUESTARIA** de la **ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN MARTIN, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR,** correspondiente al período **del uno de enero al treinta de abril de dos mil nueve**; y **III)** Vuelva la pieza principal a la Cámara de origen, con certificación de este fallo. Líbrese la ejecutoria de ley. **HÁGASE SABER.**

PRONUNCIADA POR LOS SEÑORES PRESIDENTE Y MAGISTRADOS QUE LA SUSCRIBEN.

Secretario de Actuaciones

Exp. **JC-CI-025-2010**
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN MARTIN, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR
Cnch (C-126) Cámara de Segunda Instancia.

... anterior fotocopia es conforme con su original, con la cual se confrontó; y para ser remitida a la **Cámara Primera de Primera Instancia** de esta Institución, a efecto de que se cumpla lo pronunciado por los honorables señores Presidente y Magistrados de ésta Cámara, extiendo, firmo y sello la presente, en San Salvador a las nueve horas con veinte minutos del día diecinueve de diciembre de dos mil trece.

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
CÁMARA DE SEGUNDA INSTANCIA
SECRETARIO
EL SALVADOR, C.A.

Lic. Carlos Francisco Aparicio Silva.
Secretario de Actuaciones Cámara de Segunda Instancia

Exp. **JC-CI-025-2010**
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN MARTIN, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR
Cnch (C-126) Cámara de Segunda Instancia.

14

DIRECCIÓN DE AUDITORIA DOS

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN MARTÍN, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DEL 2009.

San Salvador, 21 de abril del 2010.

15

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA · DIRECCION DE AUDITORIA DOS · EL SALVADOR, C.A. · REPUBLICA DE EL SALVADOR EN LA AMERICA CENTRAL

INDICE

I. Introducción 1

II Objetivos del Examen 1

1. Objetivo General 1
2. Objetivos Específicos 1

III Alcance 1

IV Resultados del Examen 2

16

Señores
Concejo Municipal
Municipalidad de San Martín,
Departamento de San Salvador.
Presentes.

I. Introducción

De conformidad al Numeral Cuarto del Artículo 195 de la Constitución de la República, Artículos 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y con base en la Orden de Trabajo No. DADOS-01/2010, hemos efectuado examen especial a la ejecución presupuestaria de la Municipalidad de San Martín, Departamento de San Salvador, por el período del 1 de enero al 30 de abril del 2009.

II Objetivos del Examen

1. Objetivo General

Evaluar si la Municipalidad de San Martín, Departamento de San Salvador, cumplió en sus aspectos más importantes las leyes, reglamentos, normas técnicas de control interno y la normatividad interna aplicable, relacionados con la ejecución presupuestaria, por el período del 1 de enero al 30 de abril del 2009.

2. Objetivos Específicos.

2.1 Comprobar la percepción de ingresos se efectuó de acuerdo a la reglamentación legal vigente y que cuenta con la suficiente documentación de respaldo y su adecuado registro.

2.2 Verificar los pagos por la adquisición de bienes y servicios se efectuaron de conformidad con la normativa aplicable y que se cuenta con la suficiente y pertinente documentación de respaldo y su adecuado registro.

2.3 Evaluar los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios.

III Alcance

El examen especial se desarrolló según las técnicas y procedimientos establecidos en las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, verificando el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables.

IV Resultados del Examen

4.1 Ingresos no remesados oportunamente.

Al revisar las remesas que respaldan el consolidado de ingresos correspondientes a los días 12 de febrero, 4 de marzo, 27 de marzo y 16 de abril del 2009, verificamos que los ingresos percibidos en esas fechas no fueron remesados oportunamente, así:

Recibos correspondientes al registro de ingresos diarios del 12 de febrero del 2009.

Números de recibos	Fechas de recibos de ingreso	Fecha de remesa	Monto de los recibos
43832-43840	03-02-2009	13-02-2009	$188.20
43740-43750	02/02/2009	13-02-2009	$130.52
43801-43831	02-02-2009	13-02-2009	$5,152.78

Recibos correspondientes al registro de ingresos diarios del 4 de marzo del 2009.

Números de recibos	Fechas de recibos de ingreso	Fecha de remesa	Monto de los recibos
44511-44542	25-02-2009	05-03-2009	$708.10

Recibos correspondientes al registro de ingresos diarios del 27 de marzo del 2009.

Números de recibos	Fechas de recibos de ingreso	Monto de los recibos	Fecha de remesa
44943-44959	18-03-2009	$419.68	30-03-2009
44960-44988	19-03-2009	$695.48	30-03-2009

Recibos correspondientes al registro de ingresos diarios del 16 de abril del 2009.

Números de recibos	Fechas de recibos de ingreso	Fecha de remesa	Monto de los recibos
45295-45311	01/04/2009	17-04-2009	$485.03
45312-45332	02/04/2009	17-04-2009	$678.38
45333-453357	03/04/2009	17-04-2009	$945.65

El artículo 90 del Código Municipal, establece que: "Los ingresos municipales se depositarán a más tardar el día siguiente hábil en cualquier banco del sistema, salvo que no hubiere banco, sucursal o agencia en la localidad, quedando en estos casos, a opción del Concejo la decisión de depositar sus fondos en cualquier banco, sucursal o agencia inmediata. "

La deficiencia se debe a que el Tesorero Municipal no remesa oportunamente los ingresos percibidos por la Municipalidad.

Como consecuencia de remesar tardíamente los ingresos de la Municipalidad, se incrementan los riesgos de pérdida de fondos Municipales.

Comentarios de los Auditores.

La condición se mantiene, por cuanto mediante notas de fechas 18 de enero y 15 de febrero del 2010, se comunicó la deficiencia al Tesorero Municipal y durante la lectura del borrador, se concedieron 10 días hábiles para presentar comentarios y documentación, sin embargo no se tuvo respuesta alguna.

4.2 Deficiencias en registros contables.

a) Ingresos no contabilizados

Verificamos que existen ingresos no registrados contablemente, ya que se encontraron remesas sin comprobantes contablemente, así:

Remesas por ingresos del día 30 de enero del 2009, sin registro contable:

N° de remesa banco HSBC	Fecha de Remesa.	Monto Remesado
1712843	3-02-09	$ 800.00
1712841	3-02-09	$ 5,100.00
1712857	3-02-09	$ 1,503.13

b) Inoportunidad en el registro de remesas bancarias.

Verificamos que los registros contables de los ingresos no son oportunos, ya que existen remesas contabilizadas hasta con tres meses de atraso, así:

Registros contables del 30 de enero del 2009, que corresponden a remesas de meses anteriores:

Número de Comprob. Bco. HSBC	Fechas de Remesa	Fecha de Registro	N° de Comprob. Según Pda. Cont.	Monto Remesado US $
111	19-12-2008	30-01-09	170	127.86
86	12-12-2008	30-01-09	303	869.68
105	31-10-2008	30-01-09	169	797.37
102	07-11-2008	30-01-09	168	1,107.33
172	14-11-2008	30-01-09	223	327.97
68	10-10-2008	30-01-09	302	632.79
135	17-10-2008	30-01-09	182	503.67
114	24-10-2008	30-01-09	171	801.73
141	29-12-2008	30-01-09	184	508.91

El principio No. 4 DEVENGADO, del Sub Sistema de Contabilidad Gubernamental del Manual Técnico SAFI, establece que: "La Contabilidad Gubernamental registrará los recursos y obligaciones en el momento que se generen, independientemente de la percepción o pago de dinero, y siempre que sea posible cuantificarlos objetivamente.

El principio establece que los hechos económicos que modifiquen la composición de los recursos y obligaciones del sector público, serán reconocidos en el momento que sea posible conocer y cuantificar los efectos, independientemente que produzca o no cambios en los recursos de fácil poder liberatorio. La sola estimación o intención de producir cambios en la composición de los recursos y obligaciones no es interpretada como un hecho económico, luego se excluyen de los recursos disponibles y las fuentes de financiamiento de los mismos, excepto como información referencial a través de cuentas de orden, en los casos que se estime procedente."

La condición se debe a que la Contadora de la Municipalidad no registró adecuadamente el devengamiento de los hechos económicos de la Municipalidad.

Los estados financieros no revelan la totalidad de los recursos con que cuenta la Municipalidad.

Comentarios de los Auditores

La condición se mantiene, por cuanto mediante notas de fechas 25 de enero y 15 de febrero del 2010, se comunicó la deficiencia a la Contadora Municipal y durante la lectura del borrador, se concedieron 10 días hábiles para presentar comentarios y documentación, sin embargo no se tuvo respuesta alguna.

4.3 Registros contables no documentados.

Verificamos que existen registros contables por valor de $ 173,432.35 no documentos, ya que no se presentaron comprobantes contables ni documentos de soporte por los gastos efectuados en los proyectos de "Mejoramiento San Martín de Porres II y III" y "Pavimentación de Calle Principal a Radio Vea", por valor de $93,175.67 y $ 80,256.68 respectivamente, no obstante haberse ejecutado los proyectos.

El articulo 105 del Código Municipal, establece que: "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 auditoria interna respectivas y para el cumplimiento de las funciones fiscalizadoras de la Corte de Cuentas de la República.

Todos los documentos relativos a una transacción específica serán archivados juntos o correctamente referenciados. La documentación deberá permanecer archivada como mínimo por un período de cinco años y los registros contables durante diez años, excepto aquellos documentos que contengan información necesaria al municipio para comprobar el cumplimiento de otro tipo de obligaciones.

Los archivos de documentación financiera son propiedad de cada municipalidad y no podrán ser removidos de las oficinas correspondientes sino con orden escrita del Concejo Municipal."

La deficiencia se debe a que la Contadora Municipal, registró gastos sin la documentación de soporte de los proyectos de mejoramiento San Martín de Porres II y III y de la Pavimentación de la Calle Principal a Radio Vea.

Existen gastos y registros contables sin la documentación legal pertinente.

Comentarios de los Auditores

La condición se mantiene, por cuanto mediante notas de fechas 22 de enero y 15 de febrero del 2010, se comunicó la deficiencia a la Contadora Municipal y durante la lectura del borrador, se concedieron 10 días hábiles para presentar comentarios y documentación, sin embargo no se tuvo respuesta alguna.

4.4 Diferencias en saldos contable.

Verificamos que existe diferencia de $10,644.99 entre los saldos reflejados en el subgrupo de gastos en bienes de consumo y servicios del balance de comprobación con respecto al saldo devengado del informe de ejecución presupuestaria de egresos al 30 de abril de 2009, así:

CÓDIGO CONTABLE	SUBGRUPO	SALDO SEGÚN BALANCE DE COMPROBACIÓN DEFINITIVO Al 30/04/09.	SALDO DEVENGADO SEGÚN INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS Al 30/04/09.	DIFERENCIA
834	Gastos en Bienes de Consumo y Servicios.	$ 180,077.10	$ 190,722.09	$ 10,644.99

El artículo 104 del Código Municipal, define como obligaciones del Municipio: "c) Establecer los mecanismos de control interno que aseguren el resguardo del patrimonio municipal y la confiabilidad e integridad de la información, dentro de lo que al respecto defina la contabilidad gubernamental y la Corte de Cuentas de la República".

El artículo 197 del Reglamento de la Ley AFI, establece que: "Las Unidades Contables tendrán entre sus funciones: d) Preparar los informes que se

proporcionarán a las autoridades competentes, los cuales deben contener información suficiente, fidedigna y oportuna, en la forma y contenido que éstas requieran, dentro de las disponibilidades ciertas de datos, que coadyuvarán al desarrollo de la gestión financiera institucional; y e) Establecer los mecanismos de control interno que aseguren el resguardo del patrimonio estatal y la confiabilidad e integridad de la información, dentro de las políticas a que se refiere el Art. 105, literal g) de la Ley, y sin perjuicio de las facultades de la Corte de Cuentas de la República"

La condición se debe a que la Contadora Municipal no ha revisado los registros contables emitidos por el sistema de contabilidad gubernamental.

Como consecuencia, no existe conciliación de saldos entre los diferentes informes financieros de la Municipalidad.

Comentarios de los Auditores

La condición se mantiene, por cuanto mediante notas de fechas 20 de enero y 15 de febrero del 2010, se comunicó la deficiencia a la Contadora Municipal y durante la lectura del borrador, se concedieron 10 días hábiles para presentar comentarios y documentación, sin embargo no se tuvo respuesta alguna.

San Salvador, 21 de abril del 2010.

DIOS UNION LIBERTAD

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

Director de Auditoría Dos.