



**DIRECCIÓN DE AUDITORIA UNO**

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y  
GASTOS DE LA FEDERACIÓN SALVADOREÑA DE  
BADMINTON, RELACIONADO CON LOS FONDOS  
TRANSFERIDOS POR EL INSTITUTO NACIONAL DE LOS  
DEPORTES DE EL SALVADOR (INDES) Y LOS FONDOS  
PROPIOS GENERADOS CON EL PATRIMONIO DEL  
ESTADO, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2016**

**SAN SALVADOR, 26 DE MAYO DE 2021**

Esta es una versión pública a la cual se le ha suprimido la información confidencial reservada de conformidad al Art. 30 de la Ley de Acceso a la Información Pública (LAIP) Y Art. 55 inciso 3° de su reglamento y Art.19 Lineamientos para la Gestión de Solicitud de Acceso a la Información Pública.



## INDICE

Contenido	Pág. No.
1. Párrafo Introdutorio .....	1
2. Objetivos del Examen .....	1
2.1 General .....	1
2.2 Específicos .....	1
3. Alcance de la Auditoría.....	2
4. Procedimientos de Auditoría Aplicados.....	2
5. Resultados del Examen .....	3
6. Conclusión del Examen.....	11
7. Recomendaciones. ....	11
8. Análisis de Informes de Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditoría. ....	11
9. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditorías Anteriores .....	12
10. Párrafo Aclaratorio.....	12
Anexo 1	



Licenciado  
**Francisco Azúcar Rodríguez**  
**Presidente Junta Directiva**  
**Federación Salvadoreña de Badminton**  
**Presente**

## 1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO

Hemos efectuado Examen Especial a los Ingresos y Egresos de la Federación Salvadoreña de Bádminton relacionado con los Fondos Transferidos por el Instituto Nacional de los Deportes de El Salvador (INDES) y los Fondos Propios Generados con el Patrimonio del Estado por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, con base al Art. 195, atribución 4<sup>a</sup>. de la Constitución de la República, Arts. 3, 5 numeral 1, 7, y 16, Art. 30 y Art.31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, en cumplimiento al Plan Anual de Trabajo de la Dirección de Auditoría Uno y Orden de Trabajo DAUNO No.17/2021.

## 2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

### 2.1 General

Verificar que los fondos asignados y recibidos del Instituto Nacional de los Deportes y los fondos propios generados con el patrimonio del Estado se manejaron, registraron, utilizaron y liquidaron conforme a lo dispuesto en la normativa aplicable en los fines y propósitos institucionales durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

### 2.2 Específicos

- a. Comprobar que la distribución del presupuesto se realizó de acuerdo a los porcentajes establecidos por el INDES.
- b. Comprobar que todo ingreso se encuentra respaldado con Recibo de Ingreso y que el correlativo emitido fue autorizado por el INDES y que los mismo hayan sido remesados a las cuentas bancarias de la entidad e informados mensualmente al INDES.
- c. Comprobar que fondos transferidos por el INDES a la Federación y los fondos propios generados con el Patrimonio del Estado fueron manejados, utilizados y liquidados conforme a lo dispuesto en el marco legal y técnico aplicable.
- d. Comprobar que los gastos efectuados con asignaciones del INDES y con fondos propios generados con el Patrimonio del Estado se encuentren registrado en el Informe de Caja Tesorería y contenga la documentación de respaldo necesaria para considerarse de legítimo abono.



- e. Verificar que el pago de salarios se encuentra respaldado con Acuerdos de Junta Directiva y Contratos de Trabajo, además que se efectuó el pago de impuestos y cotizaciones por prestaciones sociales.

### **3. ALCANCE DE LA AUDITORIA**

El alcance del objeto de revisión consistió principalmente en la revisión de transferencias recibidas, cuentas bancarias, planillas de salarios, documentación que soporta los gastos efectuados, Informes de Caja Tesorería remitidos sobre el manejo de fondos transferidos por el INDES por un monto de \$104,455.47, y los fondos propios generados con el patrimonio del Estado por un monto de \$2,225.12, así como la demás documentación generada por la administración en el cumplimiento de los objetivos y finalidades de la Federación durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

El Examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Los aspectos que puedan generar observaciones de control interno o de carácter administrativos, serán comunicados mediante nota, ya que no pueden ser incorporados en el presente informe de auditoría, debido a que los empleados y miembros Directivos de la Federación de Badminton, no son servidores públicos, por tanto, no le es aplicable lo establecido en el Art. 54 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

### **4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

Con la finalidad de alcanzar los objetivos del examen, se presentan los principales procedimientos de auditoría realizados, según detalle:

1. Comprobamos que la distribución del presupuesto se haya realizado de acuerdo a los porcentajes establecidos por el INDES.
2. Comprobamos que todo ingreso se encontrara respaldado con recibo de ingreso y que el correlativo emitido fue autorizado por el INDES.
3. Comprobamos que los fondos transferidos por el INDES a la Federación y los fondos propios generados con el Patrimonio del Estado fueron manejados, utilizados y liquidados conforme a lo dispuesto en el marco legal y técnico aplicable.
4. Comprobamos que los gastos efectuados con asignaciones del INDES y con fondos propios generados con el Patrimonio del Estado se encontraran registrados en el Informe de Caja Tesorería y que contienen la documentación de respaldo necesaria para considerarse de legítimo abono.



5. Verificamos que el pago de salarios se encontrara respaldado por medio de Acuerdos de la Junta Directiva y por los respectivos Contratos de Trabajo, además que se efectuara el pago de impuestos y cotizaciones por prestaciones sociales.
6. Comprobamos que los fondos destinados para fogeos nacionales e internacionales y Bases de Entrenamiento, fueran liquidados oportunamente y que contaran con documentación de respaldo.
7. Comprobamos que se elaborara mensualmente el Informe de Caja Tesorería, que la información que se presentara fuera integra y confiable, y que se haya presentado al INDES oportunamente.
8. Verificamos que los fondos sobrantes al final del año de asignaciones del INDES que no estuvieran comprometidos, se hayan reintegrado en el plazo establecido.

## 5. RESULTADOS DEL EXAMEN

Con base al desarrollo de los procedimientos de auditoría, obtuvimos los siguientes resultados:

### 1. INGRESOS GENERADOS CON EL PATRIMONIO DEL ESTADO, DEPOSITADOS EN LA CUENTA BANCARIA DE FONDOS PROPIOS

Comprobamos mediante depósitos bancarios, que la Federación Salvadoreña de Bádminton no depositó en la cuenta bancaria correspondiente a los ingresos generados con el Patrimonio del Estado, el monto de \$1,595.00, sino que éstos fueron depositados en la cuenta corriente del Banco Agrícola número 5470321574 correspondiente a Fondos Propios, lo anterior no permite determinar su adecuada utilización para los fines de la federación, ya que los fondos de dicha cuenta no forman parte del presente examen, por considerarse que los fondos propios manejados ahí son fondos privados.

El monto mensual de los fondos generados con el patrimonio del Estado depositados en dicha cuenta es el siguiente:

MES	MONTO
ENERO/2016	\$ 164.00
FEBRERO/2016	\$ 446.00
MARZO/2016	\$ 985.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,595.00</b>

Ley General de los Deportes, establece: **Atribuciones y Obligaciones de las Federaciones Deportivas y Asociaciones Deportivas Nacionales**, Artículo 35 Literal a) e i), establecen:



Literal a): "Cumplir y hacer cumplir sus estatutos, reglamentos y demás normas Aplicables,"

Literal i), dispone: "Administrar con transparencia y eficiencia los recursos de la Federación Deportiva Nacional, sean estos provenientes del INDES o de cualquier otra gestión lícita realizada por ésta."

Instructivo INDES para el Manejo y Control de los Ingresos y Egresos de las Federaciones y Asociaciones Deportivas Nacionales 2015.

En el Romano VI, numeral 5 Literal a) establece: "El Presidente y Tesorero como responsables del manejo de los fondos transferidos por el INDES a cada Federación u Organización Deportiva, deberá apertura a nombre de la Federación u Organización Deportiva entidad deportiva TRES CUENTAS CORRIENTES; en la primera se depositaran en su totalidad las transferencias otorgadas del Presupuesto Ordinario y Ayudas Adicionales otorgadas por el Instituto, en la segunda se depositaran los generados con Patrimonio del Estado y la tercera servirá para depositar los fondos generados por Gestión Administrativa, así como fondos recibidos de su gestión internacional, referidas a fondos recibidos de su internacional".

La deficiencia se debe a que los miembros de la Junta Directiva de la Federación Salvadoreña de Bádminton, no abrieron la cuenta corriente, en la cual se depositarían los ingresos generados con el Patrimonio del Estado.

Como consecuencia de la deficiencia, no es posible verificar el uso de los \$1,595.00 en concepto de ingresos Patrimonio del Estado, generados en los meses de enero, febrero y marzo, debido a que no se puede identificar en que actividades de la federación fueron utilizados, ya no se presentaron los documentos de respaldo.

## COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

Mediante nota sin referencia de fecha 16 de marzo de 2021, suscrita por los miembros de la Junta Directiva de la Federación Salvadoreña de Bádminton, manifestaron lo siguiente:

"...La Federación apertura la cuenta "FONDOS GENERADOS CON PATRIMONIO DEL ESTADO", hasta el mes de abril de 2016, desde ese mes se clasificaron los ingresos de acuerdo a lo establecido en el instructivo INDES vigente, por lo que los fondos antes referidos fueron depositados a la cuenta de fondos propios a falta de otra cuenta, pero siempre cumpliendo las mismas restricciones que todas las cuentas bancarias de la Federación para la erogación de fondos, y con el objetivo de cubrir gastos no contemplados en presupuesto ordinario para apoyar siempre proyectos de desarrollo de la Federación.

La Federación realiza examen de ingresos y egresos anualmente, en donde se considera la revisión de los ingresos en concepto de fondos propios, por lo que hay respaldo del buen uso y manejo de los fondos"



## COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Del análisis a comentarios proporcionados por la Junta Directiva de la Federación Salvadoreña de Bádminton, ratificamos la condición señalada, debido a que manifiestan "La Federación apertura la cuenta Fondo Generados con Patrimonio del Estado hasta el mes de abril de 2016, y que desde ese mes clasificaron los ingresos de acuerdo al Instructivo INDES".

No obstante a lo anterior, el instructivo referido regula la apertura de una cuenta específica para los ingresos generados con patrimonio del Estado, con lo cual se ha incumplido y además, al mezclar en una misma cuenta bancaria los recursos generados con el Patrimonio del Estado con los recursos propios, no es factible identificar su uso, adicionalmente que la cuenta de ese tipo de fondos no es sujeta de fiscalización por parte de la Corte de Cuentas de la República, por tanto, es una limitante conocer el uso real que se pudo haber dado a los recursos del Patrimonio del Estado. Asimismo, la administración de la Federación, cuando apertura la cuenta para el manejo de los fondos generados con el patrimonio del Estado, debió transferir y depositar en dicha cuenta, los fondos que había percibido durante los meses de enero a marzo del 2016.

El Presidente, Secretaria y Tesorera de la Federación Salvadoreña de Bádminton por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, no presentaron comentarios y evidencia adicional de los hallazgos comunicados, no obstante, de haberse comunicado mediante las notas con referencia No. REF-DAUNO-582/2021 REF-DAUNO-582.1/2021 y REF-DAUNO-582.2/2021, todas de fecha 13 de abril de 2021.

Por lo anterior, la deficiencia se mantiene como no superada.

## 2. GASTOS POR COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS NO AUTORIZADOS

Comprobamos que la Federación Salvadoreña de Bádminton, erogó sin autorización de la Junta Directiva, la cantidad de \$11,828.13, financiado con fondos transferidos por el Instituto Nacional de los Deportes en El Salvador, en concepto de gastos en compra de bienes y servicios y fogueos Nacionales e Internacionales durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016. Anexo 1

Ley General de los Deportes, establece: **Atribuciones y Obligaciones de las Federaciones Deportivas y Asociaciones Deportivas Nacionales**, Artículo 35, Literal a): "Cumplir y hacer cumplir sus estatutos, reglamentos y demás normas Aplicables, Literal i) Administrar con transparencia y eficiencia los recursos de la Federación Deportiva Nacional, sean estos provenientes del INDES o de cualquier otra gestión lícita realizada por ésta."

El Instructivo INDES para el manejo y control de los Ingresos y Egresos de las Federaciones y Asociaciones Deportivas Nacionales año 2015, establece:



Romano VIII, **DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO**, numeral 2 **DE LA COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS**, literal a) **"Autorización de Compras:** "Todos los gastos de las Federaciones y Asociaciones Deportivas Nacionales deben ser autorizados por acuerdo de sus Juntas Directivas, esta facultad puede delegarse por medio de acuerdo a la Presidencia de las mismas. Los acuerdos emitidos deben consignar claramente los niveles de autorización que la Junta Directiva asumirá y el techo de adquisición de bienes y/o servicios delegado a su Presidente, para que cada miembro directivo tenga pleno conocimiento del grado de responsabilidad que asumen."

La deficiencia se debe a que el Presidente, Tesorero y Secretario de la Federación Salvadoreña de Bádminton, no emitieron acuerdo de autorización para la erogación de los gastos.

Debido a la falta de autorizaciones de las erogaciones se desconoce si los gastos realizados por un monto de \$ 11,828.13 eran los que la Junta Directiva acordaba, careciendo así de legalidad y, por tanto, de transparencia, aumentando el riesgo de que se haya efectuado un uso diferente de los fondos para los que fueron entregados, por lo que se determina como gastos cuestionables.

## COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

En fecha 21 de abril de 2021 recibimos nota sin referencia, suscrita por el Presidente, Tesorera y Secretaria de la Junta Directiva de la Federación Salvadoreña de Bádminton por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, en la cual presentaron los comentarios siguientes:

"La Junta Directiva Elaboró la propuesta de presupuesto anual 2016, en la cual se distribuye y autoriza cada rubro, este se envía a INDES y es este el que da el visto bueno de la distribución presentada por la Federación, después de aprobado el presupuesto anual, se presentan solicitud de fondos mensual en donde se desglosan los diferentes rubros antes presentados, por lo cual no es posible tener un acuerdo de junta directiva para cada compra que se realice, si ésta ya fue aprobada en el presupuesto general, por lo que adjuntamos la siguiente información de forma magnética (escaneado) y archivo adjunto en USB de acuerdo al siguiente detalle:

1. Escaneo de acta no. 1 – 2016, en donde se acuerda la distribución del presupuesto para el año 2016.
2. Copia de presupuesto completo 2016, AUTORIZADO por INDES, con su respectivo desglose de cada rubro.
3. Escaneo de comprobantes de ANEXO 1, presentado en el borrador de informe, en estos documentos se evidencia la firma de AUTORIZACIÓN del Presidente y Tesorero, en los Boucher que describen el uso de los fondos erogados, y sus respectivos comprobantes y partidas contables."



## COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Después de haber analizado los comentarios y evidencia adicional presentada por el Presidente, Tesorera y Secretaria de la Junta Directiva de la Federación Salvadoreña de Bádminton por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, comentamos lo siguiente:

No obstante, el comentario de la Administración en cuanto a que la Junta Directiva elaboró la propuesta de presupuesto anual 2016, en la cual se distribuye y autoriza cada rubro y que el mismo se envía al INDES y es este el que da el visto bueno de la distribución presentada por la Federación; sin embargo, esta aprobación del presupuesto no puede considerarse como una sustitución a la autorización que la Junta Directiva da por medio de un acuerdo, ya que el presupuesto puede variar y no cumplirse al 100% con la programación, además, la formulación y ejecución del presupuesto se encuentra establecido en el romano VI con sus respectivos literales del Instructivo INDES para el manejo y control de los ingresos y egresos de las Federaciones y Asociaciones Deportivas Nacionales por lo que este es un paso previo a la autorización de gastos de parte de la Junta Directiva.

Asimismo, la Administración manifiesta que adjunta comprobantes escaneados en ANEXO 1, presentado en el borrador de informe y que en estos documentos se evidencia la firma de AUTORIZACIÓN del Presidente y Tesorero, en los boucher que describen el uso de los fondos erogados y sus respectivos comprobantes y partidas contables, no obstante, dicha autorización no sustituye la autorización por medio de Acuerdo de la Junta Directiva, ya que la normativa exige de ambas autorizaciones, lo cual está conforme al Instructivo INDES para el manejo y control de los Ingresos y Egresos de las Federaciones y Asociaciones Deportivas Nacionales.

Por otra parte presentó Actas No. Acta No. 06-2016 del 31 de mayo de 2016 y No. 13- 2016 de fecha 26 de noviembre de 2016 con lo cual se evidencia la autorización de adquisición de equipo deportivo por el monto de \$25,901.25, así como también se evidenció la autorización de gastos realizados para el torneo Costa Rica 2016, por un monto de \$3,950.00, no obstante, la Administración no presentó evidencia, por el monto de \$11,828.13 correspondiente a gastos realizados, por tanto la deficiencia no se desvanece por el monto final mencionado anteriormente.

### 3. GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

Comprobamos mediante la revisión de registros contables y documentación probatoria de gastos efectuados por la Federación Salvadoreña de Bádminton del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, que los egresos no poseen documentación de respaldo correspondiente a Gastos en pago de sueldos y salarios por \$630.00, según el detalle siguiente:



No. De Cheque	Fecha de Cheque	Concepto del Cheque	Ocupación	No. DUI	Salario (A)	Total Descuento (B)	Liquido Pagado (A-B)	Observación
2394-1	24/6/2016	Pago por servicios profesionales prestados como Monitor de escuela de bádminton de San Miguel.	Monitor	[REDACTED]	\$100.00	\$10.00	\$90.00	Falta contrato de trabajo y Acuerdo de Nombramiento de Junta Directiva.
2430-7	21/7/2016				\$100.00	\$10.00	\$90.00	
2451-3	24/8/2016				\$100.00	\$10.00	\$90.00	
2479-6	28/9/2016				\$100.00	\$10.00	\$90.00	
2498-6	24/10/2016				\$100.00	\$10.00	\$90.00	
2521-1	25/11/2016				\$100.00	\$10.00	\$90.00	
2549-2	14/12/2016				\$100.00	\$10.00	\$90.00	
<b>Total</b>					<b>\$700</b>	<b>\$70</b>	<b>\$630.00</b>	

La Ley General de los Deportes, establece: **Atribuciones y Obligaciones de las Federaciones Deportivas y Asociaciones Deportivas Nacionales**, Artículo 35, Literal a): "Cumplir y hacer cumplir sus estatutos, reglamentos y demás normas Aplicables, Literal i) Administrar con transparencia y eficiencia los recursos de la Federación Deportiva Nacional, sean estos provenientes del INDES o de cualquier otra gestión lícita realizada por ésta."

El Instructivo INDES para el manejo y control de los Ingresos y Egresos de las Federaciones y Asociaciones Deportivas Nacionales año 2015, establece:

:



Romano VIII, numeral ,1 **DE LAS REMUNERACIONES**, literal a) **Pago de Salarios:** "(...) por tratarse de contratos y sueldos que no figuran en la Ley de Salarios no será necesario acuerdo del Órgano Ejecutivo. No obstante, los contratos estarán respaldados por un Acuerdo de Junta Directiva de su Federación y su respectivo contrato de servicio, según lo establece el artículo No. 17 del Código de Trabajo; todo esto para garantizar la veracidad y autenticidad de las contrataciones, caso contrario no será válido ninguna contratación (...)"

La deficiencia se debe a que los miembros de la Junta Directiva de la Federación Salvadoreña de Bádminton no elaboraron el respectivo contrato ni se adjunto el acuerdo de autorización del gasto.

Como consecuencia de no existir documentación que compruebe la legalidad del gasto, no se puede determinar el buen uso de los fondos, así como tampoco si existe transparencia en las erogaciones, determinándose como gastos cuestionables el valor de \$630.00.

#### COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

El día 6 de abril del 2021, recibimos nota sin referencia, en la cual el Presidente de la Junta Directiva, la Tesorero y el Secretario de la Federación Salvadoreña de Bádminton, manifestaron los siguientes.....: :

No. De Cheque	Fecha de Cheque	Concepto del Cheque	Ocupación	No. DUI	Salario (A)	Total Descuento (B)	Líquido Pagado (A-B)	Observación
2394-1	24/6/2016	Pago por servicios profesionales prestados como Monitor de escuela de bádminton de San Miguel.	Monitor	[REDACTED]	\$100.00	\$10.00	\$90.00	Falta contrato de trabajo, acuerdo de nombramiento de junta directiva y falta nota de abono al banco
2430-7	21/7/2016	Pago de servicios como Monitor de la Escuela de Bádminton de San Miguel.	Monitor	[REDACTED]	\$100.00	\$10.00	\$90.00	Falta contrato de trabajo, acuerdo de nombramiento de junta directiva y falta nota de abono al banco
2451-3	24/8/2016	Pago por servicios profesionales, prestados como monitor de la escuela de bádminton de San Miguel.	Monitor	[REDACTED]	\$100.00	\$10.00	\$90.00	Falta contrato de trabajo, acuerdo de nombramiento de junta directiva y falta nota de abono al banco



No. De Cheque	Fecha de Cheque	Concepto del Cheque	Ocupación	No. DUI	Salario (A)	Total Descuento (B)	Liquido Pagado (A-B)	Observación
2479-6	28/9/2016	Pago por servicios profesionales como Monitor de la escuela de bádminton de San Miguel.	Monitor	[REDACTED]	\$100.00	\$10.00	\$90.00	Falta contrato de trabajo, acuerdo de nombramiento de junta directiva y falta nota de abono al banco
2498-6	24/10/2016	Pago por servicios profesionales prestados como monitor de la escuela de bádminton de San Miguel.	Monitor	[REDACTED]	\$100.00	\$10.00	\$90.00	Falta contrato de trabajo, acuerdo de nombramiento de junta directiva y falta nota de abono al banco
2521-1	25/11/2016	Pago por servicios profesionales prestados como monitor de la escuela de bádminton de San Miguel.	Monitor	[REDACTED]	\$100.00	\$10.00	\$90.00	Falta contrato de trabajo, acuerdo de nombramiento de junta directiva y falta nota de abono al banco
2549-2	14/12/2016	Pago por servicios profesionales prestados como monitor de la escuela de bádminton de San Miguel.	Monitor	[REDACTED]	\$100.00	\$10.00	\$90.00	Falta contrato de trabajo, acuerdo de nombramiento de junta directiva y falta nota de abono al banco

En el caso del Sr. Zaldivar, quien sustituyó al monitor Kevin Ruiz (renunció) a partir del mes de junio 2016, no se tuvo la precaución de elaborar un contrato de trabajo, pero se anexa comprobantes en donde se realizaron las gestiones pertinentes ante INDES, así como también los comprobantes de pago de los meses señalados, en los meses de julio a septiembre, se le realizaba el abono al Sr. Pedro Navarrete, ya que el Sr. Zaldivar, no tenía cuenta bancaria en donde realizar el depósito.

## COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Realizamos análisis de los comentarios de la Administración concluyendo que la deficiencia no se da por superada debido a lo siguiente:

Para el caso de los pagos realizados al Monitor de la Escuela de San Miguel, con numero de DUI [REDACTED] la observación se mantiene, debido a que si bien la administración anexa copias de las notas de abono, lo cual no fue cuestionado, nos confirman con sus comentarios que no existió un contrato de trabajo ni se emitió el acuerdo de nombramiento por parte de la junta directiva. Además, no anexan evidencia haber realizado tramites con INDES para la contratación de dicho monitor.

El Presidente, Secretaria y Tesorera de la Federación Salvadoreña de Bádminton por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, no presentaron comentarios.



evidencia adicional de los hallazgos comunicados, no obstante, de haberse comunicado mediante las notas con referencia No. REF-DAUNO-582/2021 REF-DAUNO-582.1/2021 y REF-DAUNO-582.2/2021, todas de fecha 13 de abril de 2021.

## 6. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De conformidad a los resultados de nuestro Examen Especial a los Ingresos y Gastos de la Federación Salvadoreña de Bádminton, relacionado con los Fondos Transferidos por el Instituto Nacional de los Deportes de El Salvador (INDES) y los Fondos Propios Generados con el Patrimonio del Estado, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, concluimos que los mismos se ejecutaron de acuerdo a las disposiciones legales y normativa técnica aplicable, excepto por los hallazgos del 1 al 4, desarrollados en el apartado 5, Resultados del Examen, del presente informe, los cuales se resumen a continuación:

1. Ingresos generados con el Patrimonio del Estado por el valor de \$ 1,595.00, depositados en la cuenta bancaria de fondos propios, de los cuales no existe evidencia de su adecuada utilización.
2. Gastos por compra de bienes y servicios no autorizados por la Junta Directiva, por un valor de \$11,828.13
3. Gastos sin documentación de respaldo, por el valor de \$ 630.00.

## 7. RECOMENDACIONES.

Debido a que las observaciones contenidas en el presente informe, son hechos consumados, no se emiten recomendaciones de auditoría.

## 8. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA.

Con el propósito de realizar análisis a los informes de auditoría interna y externa, que pudieran estar relacionados con el examen, solicitamos dicha información a la Dirección de Auditoría Interna, obteniendo los resultados siguientes:

### Auditoría Interna

En cumplimiento al Art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, se requirieron informes de Auditoría Interna, relacionados con los fondos a auditar, al respecto la Unidad de Auditoría interna del Instituto Nacional de los Deportes (INDES), nos informó que emitió un informe denominado: Examen Especial a los ingresos y gastos realizados, por la Federación Salvadoreña de Bádminton, por el período del 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2017, el cual no contiene hallazgos ni recomendaciones que puedan ser objeto de incorporación y seguimiento en el presente examen.



## Auditoría Externa

En cuanto a informes de Auditoría Externa y en cumplimiento al Art. 41 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, la Federación Salvadoreña de Bádminton, contrató los servicios del Licenciado en contaduría Pública –Auditor y Consultor Luis Antonio Deras Ortiz, - Inscripción No. 1,156 del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, quien realizó la auditoría y emitió el informe denominado: Informe de Auditoría Externa sobre los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, de la Federación Salvadoreña de Bádminton (FESALBAD), el cual no contiene recomendaciones a las cuales darle seguimiento.

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

No se dio seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, ya que el Examen Especial a los Fondos transferidos por el Instituto Nacional de los Deportes (INDES) a la Federación Salvadoreña de Badminton, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, realizado por la Dirección de Auditoría Dos de la Corte de Cuentas de la República, no contiene recomendaciones a las cuales darle seguimiento.

### **10. PÁRRAFO ACLARATORIO**

Este borrador de Informe se refiere al Examen Especial a los Ingresos y Gastos de la Federación Salvadoreña de Bádminton, relacionado con los Fondos Transferidos por el Instituto Nacional de los Deportes de El Salvador (INDES) y los Fondos Propios Generados con el Patrimonio del Estado, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, y ha sido elaborado para comunicar al Señor Presidente de la Junta Directiva de la Federación Salvadoreña de Bádminton, a los demás miembros relacionados con los hallazgos y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 26 de mayo de 2021

**DIOS UNION LIBERTAD**

  
**Director de Auditoria Uno**



Esta es una versión pública a la cual se le ha suprimido la información confidencial reservada de conformidad al Art. 30 de la Ley de Acceso a la Información Pública (LAIP) Y Art. 55 inciso 3º de su reglamento y Art.19 Lineamientos para la Gestión de Solicitud de Acceso a la Información Pública.

## ANEXO 1 DEL HALLAZGO No. 2

No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
1	CD	<u>10004</u>	12/1/2016	1183-3	12/1/2016		Pago al COES de Inscripción de Capacitación para entrenadores.	Comité Olímpico de El Salvador	106	\$ 150.00
2	CD	<u>10010</u>	14/1/2016	2247-2	14/1/2016		Servicios de Telefonía de los meses de noviembre y diciembre de 2015.	Telecom/Claro	13DS000U6747543	\$ 112.52
3	CD	<u>10012</u>	26/1/2016	1184-7	26/1/2016		Pago 50% del valor de los encordajes de raquetas.	Andrés Antonio Renderos	Recibo simple	\$ 74.25
4	CD	<u>10025</u>	26/1/2016	2261-7	26/1/2016		Pago a CTE S.A. DE C.V. por servicio de Telefonía Fija.	Telecom/Claro	15DS00U3703405	\$ 61.77
5	CD	<u>10030</u>	26/1/2016	2266-4	26/1/2016		Pago a ENMANUEL S.A. DE C.V. por cambio de mopas para limpieza en las duelas del pabellón de bádminton.	Pro Higiene/Enmanuel S.A. de C.V.	607	\$ 38.99
6	CD	<u>10034</u>	27/1/2016	2270-1	27/1/2016		Pasaje y combustible a profesores y personal delegado para realizar actividades fuera de la Federación.	Proveedores Varios	4 recibos simples/ 302031/ 302588 / 302714/ 5858	\$ 75.00
7	CD	<u>20006</u>	8/2/2016	2273-3	8/2/2016		Pago de Honorarios por Servicios de Auditoría Externa.	Luis Antonio Deras Ortiz	28	\$ 182.30
8	CD	<u>20008</u>	8/2/2016	1185-4	8/2/2016		Desembolso para cubrir gastos de caja chica (adquisición de bienes y servicios).	Proveedores Varios	12 recibos simples / 1 factura comercial / 15DS000F0075996/ 16SD000F0023721/ 1535/ 67587	\$ 40.00

http://www.cortedecuentas.gob.sv, 1a. Av. Norte y 13a. C. Ple. San Salvador, El Salvador, C.A.  
Teléfonos PBX: (503) 2592-8000, Código Postal 01-107



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

No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
9	CD	<u>20009</u>	8/2/2016	1186-1	8/2/2016		Desembolso para compra de agua para hidratación de los atletas.	Carlos Alfredo Sánchez Mercedes	1298/1437/1444/1446/1451/1453/3100	\$ 100.00
10	CD	<u>20010</u>	8/2/2016	1187-5	8/2/2016		Desembolso para cubrir gastos de viáticos y transporte de profesores.	José Pedro Navarrete Martínez	Recibo simple	\$ 25.00
11	CD	<u>20015</u>	10/2/2016	2276-2	10/2/2016		Pago por la compra de 1 toner para fotocopiadora HP.	Papelera El Progreso/ Moisés Rivas Zamora	790	\$ 77.51
12	CD	<u>20021</u>	10/2/2016	2282-6	10/2/2016		Pago a CTE S.A. DE C.V. por servicio de telefonía del periodo noviembre y diciembre 2015 (celulares).	Telecom/Claro	13DS000U6941825	\$ 116.39
13	CD	<u>20023</u>	10/2/2016	1189-7	10/2/2016		Desembolso para compra de agua para hidratación de los atletas.	GORCO Limitada de C.V.	3100/820/474/603/150/819/831	\$ 100.00
14	CD	<u>20022</u>	10/2/2016	1188-6	10/2/2016		Desembolsos para cubrir gastos de caja chica.	Proveedores Varios	9915/675877/ recibos simples/337225/352081/36695	\$ 40.00
15	CD	<u>20024</u>	12/2/2016	1190-7	12/2/2016		Desembolso para cubrir gastos de viáticos, transporte de profesores, gastos de caja chica y compra de agua.	Proveedores Varios	1319/1047/1015/1038/1330/1356/1041/1351/1355/1358/1361/1362/1373/ 6 recibos simples/199747/203457/28847/28993/166	\$ 253.70
16	CD	<u>20025</u>	18/2/2016	2283-3	18/2/2001		Desembolso para pasajes y viáticos de los profesores.	Andrés Antonio Renderos	Recibo simple	\$ 75.00



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
17	CD	<u>20032</u>	18/2/2016	2290-1	18/2/2016		Pago a CTE S.A. DE C.V. por servicios de telefonía fija y turbonet.	Telecom/Claro	15DS00U421554 8	\$ 64.74
18	CD	<u>20040</u>	18/2/2016	2298-3	18/2/2016		Pago por la compra de papel bond para fotocopidora HP.	Papelera El Progreso/ Moisés Rivas Zamora	880	\$ 37.30
19	CD	<u>20041</u>	18/2/2016	2299-4	18/2/2016		Pago de Honorarios por Servicios Contables de diciembre 2015 y enero 2016.	Juan Francisco Muñoz Hernandez	188	\$ 164.06
20	CD	<u>20046</u>	29/2/2016	2302-7	29/2/2016		Gastos de pasaje y viáticos a profesores para realizar actividades fuera de la Federación.	Andrés Antonio Renderos	Recibo simple	\$ 75.00
21	CD	<u>20048</u>	29/2/2016	2304-9	29/2/2016		Pago por compra de una unidad Toner CS2863A.	División Ofitecny's/Julia Iduvina Martínez Sánchez	307	\$ 45.20
22	CD	<u>30001</u>	1/3/2016	1188-6	10/2/2016		Desembolsos para cubrir gastos de caja chica.	Proveedores Varios	9915/67587/7 recibos simples/337225/ 352081/36695	\$ 40.00
23	CD	<u>30003</u>	1/3/2016	1192-8	1/3/2016		Pago por la compra de equipo deportivo.	Tennis On Line/DAVICON S.A.	8795	\$ 149.00
24	CD	<u>30002</u>	1/3/2016	1189-7	10/2/2016		Desembolso para compra de agua para hidratación de los atletas.	GORCO Limitada de C.V.	3100/820/474/60 3/150/819/831	\$ 100.00
25	CD	<u>30005</u>	12/3/2016	2306-9	12/3/2016		Pago a CTE, S.A. DE C.V. por servicio de telefonía celulares.	Telecom/Claro	13DS000U71324 44	\$ 116.39



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
26	CD	<u>30006</u>	12/3/2016	2307-3	12/3/2016		Pago por la compra de tinta para impresoras.	Papelera El Progreso/ Moisés Rivas Zamora	993	\$ 55.32
27	CD	<u>30019</u>	29/3/2016	2320-3	29/3/2016		Pago a CTE S.A. de C.V. por servicio de telefonía fija y Turbonet.	Telecom/Claro	15DS000U47308 34	\$ 75.41
28	CD	<u>30022</u>	29/3/2016	2323-2	29/3/2016		Pago Honorarios por servicios contables.	Juan Francisco Muñoz Hernandez	209	\$ 82.03
29	CD	<u>30027</u>	29/3/2016	2328-1	29/3/2016		Gastos de pasaje y viáticos a profesores para realizar actividades fuera de la Federación.	Andrés Antonio Renderos	Recibo simple	\$ 75.00
31	CD	<u>30032</u>	29/3/2016	1193-5	29/3/2016		Desembolsos para cubrir gastos de viáticos y transporte de profesores.	José Pedro Navarrete Martínez	Recibo simple	\$ 25.00
32	CD	<u>40001</u>	1/4/2016	1194-6	29/3/2016		Desembolso para compra de agua para hidratación de los atletas.	GORCO Limitada de C.V.	1147/841/846/13 15/1328/13/26	\$ 100.00
33	CD	<u>40002</u>	1/4/2016	1195-3	29/3/2016		Desembolso para cubrir gastos de caja chica para el mes de marzo 2016.	Proveedores Varios	7 recibos simples/36695/3 56374/3922/1591 /329128/54586	\$ 40.00
34	CD	<u>40003</u>	4/4/2016	Transferencia Electronica	14/4/2016		Cargo por solicitud de chequera	Banco Agrícola S.A.	254504	\$ 2.83
35	CD	<u>40004</u>	4/4/2016	2333-2	4/1/2016		Pago por cambio de mopas para limpieza de duelas del Pabellón de Bádminton.	Pro Hygiene/Enmanuel S.A. de C.V.	1520	\$ 38.99
36	CD	<u>40005</u>	4/4/2016	1196-0	4/4/2016		Pago por la suscripción anual a la Prensa Gráfica.	Dutriz Hermanos S.A. de C.V.	473180	\$ 90.00



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
37	CD	<u>40009</u>	9/4/2016	2337-1	9/4/2016		Pago por servicio de telefonía del mes de febrero y marzo 2016.	Telecom/Claro	13DS000U7327088	\$ 116.29
38	CD	<u>40011</u>	9/4/2016	2339-1	9/4/2016		Pago por la compra de papelería para uso de oficina.	Papelera El Progreso/ Moisés Rivas Zamora	1144/1151	\$ 395.03
40	CD	<u>40015</u>	11/4/2016	1198-1	11/4/2016		Desembolso para pago de encordajes durante los meses de enero a marzo 2016.	Andrés Antonio Renderos / Jesús Salvador Hernández Zelaya	2 recibos simples	\$ 36.00
41	CD	<u>40017</u>	22/4/2016	000027-7	22/4/2016		Desembolso para cubrir gasto de caja chica.	Proveedores Varios	8420/0154586/recibo simple/1298648/0166728/7286/6686	\$ 40.00
42	CD	<u>40018</u>	22/4/2016	000028-0	22/4/2016		Desembolso para cubrir gastos de viáticos y transporte de profesores.	José Pedro Navarrete Martínez	Recibo simple	\$ 25.00
43	CD	<u>40026</u>	25/4/2016	2348-9	25/4/2016		Pago por servicio de telefonía fija y turbonet marzo y abril 2016.	Telecom/Claro	15DS000U5247360	\$ 64.20
44	CD	<u>40028</u>	25/4/2016	2350-4	25/4/2016		Pago de honorarios por servicios contables correspondientes al mes de marzo 2016.	Juan Francisco Muñoz Hernández	198	\$ 82.04
45	CD	<u>40031</u>	25/4/2016	2353-3	25/4/2016		Gastos de pasaje y viáticos para dar apoyo en los entrenamientos a la Escuela de bádminton de Suchitoto.	Andrés Antonio Renderos Prudencio	Recibo simple	\$ 75.00

http://www.cortedecuentas.gob.sv, 1a. Av. Norte y 13a. C. Pte. San Salvador, El Salvador, C.A.

Teléfonos PBX: (503) 2592-8000, Código Postal 01-107



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
46	CD	<u>40032</u>	25/4/2016	2354-7	25/4/2016		Pago por la compra de insumos de limpieza.	Distribuidora R&R/Marlene Elizabeth Colocho de Ruiz	110	\$ 114.75
47	CD	<u>50003</u>	2/5/2016	2106-8	26/8/2015		Gasto de caja chica del mes de septiembre de 2015	José Carmen Ernesto Navarrete/ Carlos Alfredo Sanchez Mercedes	10/22/34/11/26/1015	\$ 40.00
48	CD	<u>50005</u>	2/5/2016	000029-1	22/4/2016		Desembolso para compra de agua para hidratación de los atletas.	GORCO Limitada de C.V.	1326/1660/1582/1851/1860/1873	\$ 100.00
50	CD	<u>50002</u>	2/5/2016	2002-4	28/5/2015		Pasaje y combustible a profesores y personal delegado para realizar actividades fuera de la Federación.	Andrés Antonio Renderos Prudencio	Recibo simple	\$ 100.00
51	CD	<u>50004</u>	2/5/2016	1963-4	6/5/2016		Pasaje y combustible a profesores y personal delegado para realizar actividades fuera de la Federación.	Andrés Antonio Renderos Prudencio/ Rene Alfonso Madrid Escalante	Recibo simple	\$ 150.00
52	CD	<u>50009</u>	11/5/2016	2358-9	11/5/2016		Pago por servicio de telefonía del mes de febrero y marzo 2016 teléfonos celulares.	Telecom/Claro	13DS000U7522805	\$ 116.39
54	CD	<u>50012</u>	11/5/2016	2361-1	11/5/2016		Pago por compra de toner para impresora HP Laserjet Pro MFPM 25DW.	División Ofitecny's/Julia Iduvina Martínez Sánchez	344	\$ 45.20



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
55	CD	<u>50015</u>	11/5/2016	1200-8	11/5/2016		Desembolso para compra de tanque de agua plástico de 1700 litros para cisterna, materiales, mano de obra e instalación de la misma.	Almacenes Vidri S.A. de C.V.	182626/273477/273478/60/804/recibo simple	\$ 400.00
58	CD	<u>50021</u>	22/5/2016	000033-9	22/5/2016		Anticipo desembolso para compra de agua para hidratación de los atletas.	GORCO Limitada de C.V.	1890/2452/2465/2478/2490	\$ 100.00
61	CD	<u>50026</u>	24/5/2016	2367-2	24/5/2016		Pago por servicios de telefonía fija y turbonet abril y mayo 2016.	Telecom/Claro	16SD000U56739	\$ 65.61
62	CD	<u>50032</u>	24/5/2016	2373-9	24/5/2016		Pago de honorarios por servicios contables correspondientes al mes de abril 2016.	Juan Francisco Muñoz Hernandez	210	\$ 82.04
63	CD	<u>50033</u>	24/5/2016	2374-8	24/5/2016		Gastos de pasaje y viáticos para dar apoyo en los entrenamientos a la Escuela de bádminton de Suchitoto.	Proveedores Varios	25055/24594/012705/012218/185571124238/19504	\$ 75.00
64	CD	<u>50036</u>	24/5/2016	000034-0	24/5/2016		Desembolsos para cubrir gastos de caja chica.	Proveedores Varios	37134/65/6686/9 recibos simples/0193514/15824/0204154/0225682	\$ 40.00
65	CD	<u>50038</u>	24/5/2016	000036-3	24/5/2016		Desembolsos para cubrir gastos de viáticos y transporte de profesores.	José Pedro Navarrete Martínez	Recibo simple	\$ 25.00

http://www.cortedecuentas.gob.sv, 1a. Av. Norte y 13a. C. Pte. San Salvador, El Salvador, C.A.  
Teléfonos PBX: (503) 2592-8000, Código Postal 01-107



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
70	CD	<u>60002</u>	1/6/2016	000036-3	24/5/2016		Desembolso para cubrir gastos de viáticos y transporte de profesores durante el mes de mayo 2016.	José Pedro Navarrete Martínez	Recibo simple	\$ 25.00
73	CD	<u>60010</u>	10/6/2016	2384-8	10/6/2016		Pago por la compra de medicamentos para el Botiquín de primeros auxilios.	Farmacias UNO S.A. de C.V.	10596/10594	\$ 155.01
76	CD	<u>60016</u>	10/6/2016	000042-8	10/6/2016		Mantenimiento de los 2 aires acondicionados más 24 oz de refrigerante.	Aire Los Blancos/ Ignacio Dimas Blanco Escobar	9	\$ 48.00
77	CD	<u>60017</u>	11/6/2016	000043-6	11/6/2016		Desembolso por trabajos en Infraestructura del pabellón previos al Campeonato Centroamericano 2016.	Proveedores Varios	271653/345/ticke t/3 recibos simples/16131/2 7844/15486	\$ 337.37
78	CD	<u>60020</u>	16/6/2016	000044-1	16/6/2016		Desembolso para cubrir gastos de Caja Chica junio 2016.	Proveedores Varios	varios recibos simples/25055/1 097/0225682/47/ 0233197/	\$ 71.75
79	CD	<u>60021</u>	20/6/2016	2390-2	20/6/2016		Pago por servicio de telefonía mes del mayo 2016 celulares.	Telecom/Claro	13DS000U77156 08	\$ 108.65
81	CD	<u>60023</u>	24/6/2016	2392-9	24/6/2016		Desembolso para pago de Honorarios por Servicios de Auditoría Externa.	Lic. Luis Antonio Deras Ortiz	48	\$ 182.30
82	CD	<u>60029</u>	24/6/2016	2398-7	24/6/2016		Pago de telefonía fija y turbonet de mayo y junio 2016.	Telecom/Claro	16DS000U10890 81	\$ 61.68
83	CD	<u>60034</u>	24/6/2016	2403-6	24/6/2016		Gastos de pasaje y viáticos a profesores para realizar actividades fuera de la Federación.	Proveedores Varios	087463/099252/8 149/096828/0975 58/9172/9698/19 05157/2873/1925 640	\$ 75.00



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/P roveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
84	CD	<u>60036</u>	24/6/2016	2405-5	13/6/2016		Pago por cambio de mopas para limpieza de duelas del Pabellón de Bádminton.	Pro Hygiene/Enmanuel S.A. de C.V.	2461	\$ 38.99
85	CD	<u>60037</u>	24/6/2016	000045-0	24/6/2016		Desembolsos para cubrir gastos de viáticos y transporte de profesores.	José Pedro Navarrete Martínez	Recibo simple	\$ 25.00
86	CD	<u>60038</u>	24/6/2016	000046-4	24/6/2016		Desembolso para cubrir gastos de caja chica para el mes de julio 2016.	Proveedores Varios	317649/0243781/33160/33161/0274222/2 recibos simples	\$ 40.00
88	CD	<u>60041</u>	29/6/2016	2407-8	29/6/2016		Pago de Honorarios por Servicios Contables de mayo 2016.	Juan Francisco Muñoz Hernandez	211	\$ 82.04
91	CD	<u>070010</u>	12/7/2016	2414-6	12/7/2016		Servicio de telefonía del mes de mayo celulares.	Telecom/Claro	13DS000U7909971	\$ 112.52
92	CD	<u>070011</u>	12/7/2016	2415-7	12/7/2016		Pago por compra de papelería	Papelera El Progreso/ Moisés Rivas Zamora	1613	\$ 103.34
93	CD	<u>070013</u>	14/7/2016	2417-5	14/7/2016		Desembolso para pago de Honorarios por Servicios de Auditoría Externa.	Luis Antonio Deras Ortiz	49	\$ 182.30
94	CD	<u>070022</u>	21/7/2016	2426-8	21/7/2016		Pago por servicios de telefonía fija y turbonet junio y julio 2016.	Telecom/Claro	16SD000U1610155	\$ 62.26
95	CD	<u>070025</u>	21/7/2016	2429-7	21/7/2016		Gastos de pasajes y viáticos por dar apoyo en los entrenamientos a la Escuela de Bádminton de Suchitoto.	Proveedores Varios	724/3908/116183/7783/119586/5 recibos simples	\$ 75.00
96	CD	<u>070024</u>	21/7/2016	2428-0	21/7/2016		Pago de Honorarios por Servicios Contables.	Juan Francisco Muñoz Hernandez	221	\$ 82.04

Teléfonos PBX: (503) 2592-8000, Código Postal 01-107  
<http://www.cortedecuentas.gob.sv>, 1a. Av. Norte y 13a. C. Pte. San Salvador, El Salvador, C.A.



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
98	CD	<u>070032</u> parte 2	21/7/2016	000048-7	21/7/2016		Desembolsos para cubrir gastos de caja chica.	Proveedores Varios	18 recibos simples/ 2 facturas comerciales/110 169/3047	\$ 40.00
99	CD	<u>070033</u>	21/7/2016	000049-3	21/7/2016		Desembolsos para compra de agua para la hidratación de los atletas.	GORCO Limitada de C.V.	2490/2904/2467/ 2927/2943/3354/ 3365	\$ 100.00
100	CD	<u>070034</u>	21/7/2016	000050-9	21/7/2016		Desembolso para cubrir gastos de viáticos y transporte de profesores.	José Pedro Navarrete Martínez	Sin numero	\$ 25.00
101	CD	<u>070035</u>	22/17/2016	2433-9	22/7/2016		Pago por la compra de insumos de limpieza.	WINZER/ CORPORACIÓN DE PRODUCTOS Y SERVICIOS S.A. De C.V	11388/11395	\$ 44.00
105	CD	<u>080006</u>	1/8/2016	2429-7	21/7/2016		Gastos de pasajes y viáticos por dar apoyo en los entrenamientos a la Escuela de Bádminton de Suchitoto.	Proveedores Varios	724/3908/116183 /7783/119586/5 recibos simples	\$ 75.00
106	CD	<u>080011</u>	9/8/2016	2440-1	9/8/2016		Pago por servicio de telefonía celulares del mes de julio 2016.	Telecom/Claro	16SD000U59897	\$ 112.52
110	CD	<u>080028</u>	24/8/2016	2452-0	24/8/2016		Pago de Honorarios por Servicios Contables.	Juan Francisco Muñoz Hernandez	228	\$ 82.04
111	CD	<u>080029</u>	24/8/2016	2453-5	24/8/2016		Gastos de pasaje y viáticos para dar apoyo en los entrenamientos a la Escuela de bádminton de Suchitoto.	Proveedores Varios	284285/287620/1 32384/134038/32 071/31905/32229 /32182/32294/32 266/recibo simple	\$ 75.00



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
112	CD	<u>080031</u>	24/8/2016	2455-9	24/8/2016		Pago por servicio de telefonía y turbonet del 15 de julio al 14 de agosto 2016.	Telecom/Claro	16DS000U2132746	\$ 63.48
113	CD	<u>080033</u>	24/8/2016	000052-8	24/8/2016		Desembolso para cubrir gastos de caja chica agosto 2016.	Proveedores Varios	5 recibos simples/583/671	\$ 40.00
114	CD	<u>080034</u> <u>Ver CD 090003</u>	24/8/2016	000053-6	24/8/2016		Desembolso para cubrir gastos de viáticos y transporte de profesores de la escuela de bádminton de San Miguel.	José Pedro Navarrete Martínez	recibo simples sin numero	\$ 25.00
115	CD	<u>080036</u>	25/8/2016	2457-1	25/8/2016		Desembolso para pago de gastos de transporte de las Federaciones de Suchitoto e Ilobasco para el I Torneo Open Nacional.	Víctor Alberto Hernández Mejía / Francisco Javier Parada Arteaga	sin números	\$ 55.00
117	CD	<u>090008</u>	2/9/2016	000055-0	2/9/2016		Pago por suscripción anual al periódico deportivo El Gráfico.	Dutriz Hermanos S.A. de C.V.	175380	\$ 35.00
118	CD	<u>090009</u>	5/9/2016	000056-4	5/9/2016		Desembolsos para cubrir gastos de caja chica.	Proveedores Varios	5657741/671/0365725/0365221/varios recibos simples	\$ 42.05
119	CD	<u>090010</u>	5/9/2016	2458-8	5/9/2016		Desembolso para alimentación y servicio de taxi por salida nocturnas de las instalaciones de la Federación en el marco de los entrenamientos para los XXV Panamericano Junior.	Marlon Adonay Mancias Vides/ Carlos Mauricio Cerghino Santos		\$ 306.00
122	CD	<u>090016</u>	10/9/2016	2462-7	10/9/2016		Pago por la compra de tinta para impresoras y toner.	MYTEC/CALT EC S.A. DE C.V.	1209	\$ 47.60

Teléfonos PBX: (503) 2592-8000, Código Postal 01-107  
<http://www.cortedecuentas.gob.sv>, 1a. Av. Norte y 13a. C. Pte. San Salvador, El Salvador, C.A.



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
123	CD	<u>090019</u>	10/9/2016	2465-6	10/9/2016		Pago de servicios de telefonía celulares del mes de agosto 2016.	Telecom/Claro	16SD000U252368	\$ 162.62
124	CD	<u>090022</u>	14/9/2016	000057-9	14/9/2016		Desembolso para reparaciones de canales de agua lluvia y drenaje en el Pabellón de la Federación.	Armando Torres del Cid	Recibo Simple sin numero	\$ 300.00
125	CD	<u>090023</u>	19/9/2016	2468-8	19/9/2016		Pago por cambio de mopas para limpieza de duelas del Pabellón de Bádminton.	Pro Higiene/Enmanuel S.A. de C.V.	3407	\$ 38.99
126	CD	<u>090026</u>	26/9/2016	2470-9	26/9/2016		Gastos de pasaje y viáticos para dar apoyo en los entrenamientos a la Escuela de bádminton de Suchitoto.	Andrés Renderos/Distribuidora de Lubricantes y Combustibles S.A. de C.V./ Grupo Escobar Duarte Emanuel S.A. de C.V./Roceli Consultores S.A. de C.V.	3 recibos simples/ 32266/7477/3378 7/156898	\$ 75.00
128	CD	<u>090032</u>	27/9/2016	000058-2	27/9/2016		Desembolso para cubrir gastos de viáticos y transporte de profesores de la escuela de bádminton de San Miguel.	José Pedro Navarrete Martínez	Recibo Simple sin numero	\$ 25.00
129	CD	<u>090033</u>	27/9/2016	000059-3	27/9/2016		Desembolso para compra agua para la hidratación de los atletas.	GORCO Limitada de C.V.	3377/3387/3396/ 4007/4017/4031	\$ 100.00
130	CD	<u>090034</u>	27/9/2016	000060-9	27/9/2016		Desembolsos para cubrir gastos de caja chica.	Calleja S.A. de C.V. / Blanca Escamilla / Rodolfo Chicas	Variso recibos simples/0393203 /0394381/041069 4	\$ 40.00



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/P roveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
131	CD	<u>090037</u>	28/9/2016	2478-4	28/9/2016		Pago por Honorarios por servicios contables correspondientes al mes de agosto 2016	Juan Francisco Muñoz Hernandez	241	\$ 82.64
132	CD	<u>090040</u>	28/9/2016	2481-4	28/9/2016		Pago por servicios de telefonía fija y turbonet del 15 de agosto al 14 de septiembre 2016.	Telecom/Claro	16SD000U2656360	\$ 65.35
133	CD	<u>100008</u>	10/10/2016	2485-0	10/10/2016		Pago por servicios de telefonía celular del mes de septiembre.	Telecom/Claro	16SD000U444870	\$ 124.25
134	CD	<u>100010</u>	10/10/2016	2487-2	10/10/2016		Pago por mantenimiento, limpieza, reparaciones e instalaciones de programa en computadoras.	Jonathan Levy Román Flores	64/68	\$ 130.00
136	CD	<u>100012</u>	11/10/2016	000061-3	11/10/2016		Desembolso para compra de 25 bolsas de cemento para reconstrucción de piso en la sede de la escuela de bádminton de Ilobasco.	Ferretería 7/Sixto Rodolfo Espinoza	32436	\$ 200.00
137	CD	<u>100021</u>	24/10/2016	2495-7	24/10/2016		Gastos de pasaje y viáticos para dar apoyo en los entrenamientos a la Escuela de bádminton de Suchitoto.	Distribuidora de Lubricantes y Combustibles S.A. de C.V. / Víctor Alberto Hernandez/ Andrés Antonio Renderos	311533/32437/32468/32503/ 4 recibos simples	\$ 75.00
138	CD	<u>100022</u>	24/10/2016	2496-7	24/10/2016		Pago por servicios de telefonía fija y turbonet del 15 de septiembre al 16 de octubre.	Telecom/Claro	16SD000U3180899	\$ 58.74

Teléfonos PBX: (503) 2592-8000, Código Postal 01-107  
<http://www.cortedecuentas.gob.sv>, 1a. Av. Norte y 13a. C. Ple. San Salvador, El Salvador, C.A.



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
139	CD	<u>100026</u>	24/10/2016	2500-6	24/10/2016		Pago de Honorarios por Servicios Contables.	Juan Francisco Muñoz Hernandez	3	\$ 82.04
142	CD	<u>100029</u>	24/10/2016	000062-3	24/10/2016		Desembolso para cubrir gastos de viáticos y transporte de profesores de la escuela de bádminton de San Miguel.	José Pedro Navarrete Martínez	Recibo Simple sin numero	\$ 25.00
143	CD	<u>100030</u>	24/10/2016	000063-1	24/10/2016		Desembolsos para cubrir gastos de caja chica.	Varios proveedores	0410694/731816/0448794/ varios recibos simples	\$ 40.00
144	CD	<u>100031</u>	24/10/2016	000064-2	27/10/2016		Desembolso para compra de 25 bolsas de cemento para reconstrucción de piso en la sede de la escuela de bádminton de Ilobasco.	Ferretería 7/Sixto Rodolfo Espinoza	35214	\$ 203.75
145	CD	<u>100032</u>	28/10/2016	000065-0	28/10/2016		Desembolso para compra de agua para hidratación de los atletas.	Gorco Limatada S.A. de C.V.	4031/4040/4506/4425/4437/4448/4861/4871	\$ 100.00
146	CD	<u>110005</u>	3/11/2016	2503-5	3/11/2016		Gastos de pasaje y viáticos para dar apoyo en los entrenamientos a la Escuela de bádminton de Suchitoto.	NSV S.A. de C.V / Andrés Renderos	157648/012465/4 recibos simples sin numeración	\$ 75.00
147	CD	<u>110006</u>	3/11/2016	000066-9	3/11/2016		Desembolso para cubrir gastos de caja chica.	Varios proveedores	4965/0470118/4191/0448794/ varios recibos simples	\$ 41.79
148	CD	<u>110008</u>	8/11/2016	2505-8	8/11/2016		Pago por la compra de tintas para los impresores Canon MP 230 y MP 250 de las oficinas administrativas y entrenadores.	Papelera El Progreso/ Moisés Rivas Zamora	2093	\$ 110.64
149	CD	<u>110012</u>	8/11/2016	2509-4	8/11/2016		Pago por servicios de telefonía celular del mes de octubre.	Telecom/Claro	16SD000U639610	\$ 124.25



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/P roveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
150	CD	<u>110015</u>	11/11/2015	000067-4	11/11/2016		Desembolso para pago de alquileres de sillas, refrigerio y fotocopias de la Memoria de Labores.	Cibernet/ Callejas S.A. de C.V. / Alquileres "La Casita Feliz"/Ramiro Ernesto Anzora Beltrán	Ticket de caja/ recibo simple/2 facturas comerciales sin numeración	\$ 91.03
154	CD	<u>110025</u>	25/11/2016	2517	25/11/2016		Gastos de pasaje y viáticos para dar apoyo en los entrenamientos a la Escuela de bádminton de Suchitoto.	Andrés Renderos/NSV S.A. de C.V. / Ramírez Ventura S.A. de C.V.	3 recibos simples/049603/096212/55580	\$ 75.00
155	CD	<u>110028</u>	25/11/2016	2520-9	25/11/2016		Pago a cambio de mopas para limpieza de duelas del pabellón de bádminton.	Pro Higiene/Enmanuel S.A. de C.V.	4365	\$ 38.99
156	CD	<u>110031</u>	25/11/2016	2523-8	25/11/2016		Pago por servicio de telefonía fija y Turbonet del 15 de octubre al 14 de noviembre 2016.	Telecom/Claro	16SD000U3706493	\$ 64.85
157	CD	<u>110032</u>	25/11/2016	2524-5	25/11/2016		Pago de Honorarios por Servicios Contables correspondiente al mes de Octubre.	Juan Francisco Muñoz Hernandez	7	\$ 82.04
159	CD	<u>110035</u>	25/11/2016	000070-7	25/11/2016		Desembolso para compra de agua para hidratación de los atletas.	Gorco Limitada de C.V.	4871/4881/4887/4899/5266/5273/5282	\$ 100.00
162	CD	<u>110040</u>	30/11/2016	Transferencia Electrónica	25/11/2016		Compra de chequera	Banco Agrícola S.A.	415658	\$ 2.83

Teléfonos PBX: (503) 2592-8000, Código Postal 01-107  
<http://www.cortedecuentas.gob.sv>, 1a. Av. Norte y 13a. C. Pte. San Salvador, El Salvador, C.A.



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
163	CD	<u>120010</u>	8/12/2016	2529-9	8/12/2016		Pago por servicios de telefonía celular de noviembre 2016.	Telecom/Claro	16SD000U826859	\$ 124.25
164	CD	<u>120012</u>	9/12/2016	2531-9	9/12/2016		Compra de papelería y sellos	Impresos El Pacifico/Héctor Ernesto Ruíz Silvestre	10AN000F0332	\$ 122.00
167	CD	<u>120023</u>	14/12/2016	2541-7	14/12/2016		Pago de Honorarios por Servicios Contables correspondiente al mes de Noviembre.	Juan Francisco Muñoz Hernandez	14	\$ 82.04
168	CD	<u>120029</u>	14/12/2016	2547-5	14/12/2016		Gastos de pasaje y viáticos por dar apoyo en los entrenamientos de la escuela de bádminton de Suchitoto.	NSV S.A. de C.V / Andrés Renderos /Texaco	050108/098000/4909/108300/055899/3 recibos simples	\$ 75.00
169	CD	<u>120030</u>	14/12/2016	2548-2	14/12/2016		Pago por servicios de telefonía fija y Turbonet del 15 de noviembre al 15 de diciembre.	Telecom/Claro	16DS000U4233303	\$ 67.79
170	CD	<u>120032</u>	15/12/2016	000074-3	15/12/2016		Desembolso para cubrir gastos de viáticos y transporte de profesores de la escuela de bádminton de San Miguel.	José Pedro Navarrete Martínez	Recibo Simple sin numero	\$ 25.00
171	CD	<u>120033</u>	19/12/2016	000075-2	19/12/2016		Desembolso para reintegrar gastos de caja chica.	José Ismael Alvarenga Romero/Corporación de Productos y Servicios S.A. de C.V./Calleja S.A. de	2 recibos simples/11499/2 facturas comerciales/0531909/0534168/0558905	\$ 108.02



No	Tipo de Partida	No. De Partida	Fecha de Partida	No. Cheque	Fecha del Cheque	No. de Cuenta	Concepto	Beneficiario/Proveedor	No. Del Comprobante de Adquisición	Monto del Cheque
								C.V./Xiomara Lisset Martinez de Funes		
172	CD	<u>120034</u>	21/12/2016	000076-0	21/12/2016		Desembolso para gastos de Fiesta Navideña de los atletas.	Oscar Ernesto Chevez Paredes	254	\$ 200.00
175	CD	<u>120041</u>	22/12/2016	2554-6	22/12/2016		Desembolso por la compra de tinta de impresor.	Gys Suministros S.A. de C.V.	437	\$ 67.00
<b>Total</b>										<b>\$ 11,828.13</b>

Teléfonos PBX: (503) 2592-8000, Código Postal 01-107  
http://www.cortedecuentas.gob.sv, 1a. Av. Norte y 13a. C. Pte. San Salvador, El Salvador, C.A.

