



**CONSEJO FISCALIZADOR REGIONAL DEL  
SISTEMA DE INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA  
(CFR-SICA)  
UNIDAD DE ENLACE  
REPÚBLICA DE HONDURAS C.A.**



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL  
N° 038-2019-DAPOI-CFR/SICA-COCESNA-A**

**A LA CORPORACIÓN CENTROAMERICANA DE  
SERVICIOS DE NAVEGACIÓN ÁEREA (COCESNA)**

**DEL 1 DE ENERO DE 2009  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**TEGUCIGALPA, HONDURAS  
DICIEMBRE 2019**



Consejo Fiscalizador Regional Sistema de  
Integración Centroamericana (CFR-SICA)  
Unidad de Enlace  
República de Honduras C.A.



## INDICE

	CONTENIDO	PÁGINA Nº
I	ANTECEDENTES DEL EXAMEN.....	1
II	ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL.....	1
III	OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	2
IV	ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS...	2
V	RESULTADOS DEL EXAMEN.....	2
VI	HALLAZGOS DEL EXAMEN ESPECIAL	4
VII	CONCLUSIONES.....	4
VIII	RECOMENDACIONES.....	8
	ANEXOS	



**CONSEJO FISCALIZADOR REGIONAL DEL  
SISTEMA DE INTEGRACIÓN  
CENTROAMERICANA (CFR-SICA)  
UNIDAD DE ENLACE  
REPÚBLICA DE HONDURAS C.A.**



**Miembros  
Consejo Directivo  
Corporación Centroamericana de Servicios de  
Navegación Aérea  
(COCESNA)**

El presente informe contiene los resultados del examen especial a los pagos realizados por la Corporación Centroamericana de Servicios de Navegación Aérea (COCESNA) como aportes a los estados miembros, por el periodo del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2013.

**I. ANTECEDENTES DEL EXAMEN**

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 6 del Acuerdo de Creación del Organismo Superior de Control del Sistema de la Integración Centroamericana y al Plan Anual de Auditoría del Consejo Fiscalizador Regional del Sistema de la Integración Centroamericana (CFR-SICA), hemos realizado un examen Especial a la Corporación Centroamericana de Servicios de Navegación Aérea (COCESNA) por el periodo del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2013.

**II. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE COCESNA**

La Corporación Centroamericana de Servicios de Navegación Aérea (COCESNA) fue fundada el 26 de febrero de 1960 y es el organismo especializado de la integración centroamericana que proporciona servicios de (i) navegación aérea, a través de la Agencia Centroamericana de Navegación Aérea-ACNA, que fue constituida el 1 de junio de 2001 y tiene oficinas técnicas en Costa Rica, El Salvador, Guatemala, Honduras y Nicaragua, con la responsabilidad de proporcionar servicios de Tránsito Aéreo – ATM; comunicaciones, navegación y vigilancia; gestión de información aeronáutica; y verificación e inspección en vuelo, su sede principal y el Centro de Control de Área para Vigilancia Radar (CENAMER ACC) se encuentra ubicado en la ciudad de Tegucigalpa, Honduras; (ii) seguridad aeronáutica, a través de la Agencia Centroamericana para la Seguridad Aeronáutica, conocida como "ACSA" fue fundada en el año 2000, es una división de COCESNA, está certificada bajo las Normas ISO 9000 – 2000 y cuenta con un staff de especialistas para cada una de las áreas técnicas de la aviación civil; y (iii) capacitación a través del Instituto Centroamericano de Capacitación Aeronáutica – ICCAE- con sede en El Salvador, es parte de COCESNA y ofrece los servicios de entrenamiento aeronáutico; asistencia técnica; y servicios tecnológicos.

### **III. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

Realizar un examen especial a los pagos realizados por la Corporación Centroamericana de Servicios de Navegación Aérea (COCESNA) como aportes a los estados miembros, por el periodo del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2013, con la finalidad de verificar si los recursos de COCESNA asignados a los Estados Miembros y a los Proyectos de Inversión vinculados a la misma, fueron invertidos correctamente en el cumplimiento oportuno de las políticas establecidas en los Estatutos, Manuales y Reglamentos establecidos por COCESNA.

### **IV. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

El examen especial realizado a la Corporación Centroamericana de Servicios de Navegación Aérea (COCESNA) comprende el periodo del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2013. El examen fue realizado aplicando normas de auditoría del Consejo Fiscalizador Regional del Sistema de la Integración Centroamericana (CFR-SICA).

Los principales procedimientos aplicados durante nuestro examen fueron los siguientes:

- a) Revisamos los registros contables y analizamos la documentación de respaldo para determinar la correcta contabilización y documentación de las operaciones relacionadas con los aportes a los Estados Miembros de COCESNA.
- b) Revisamos y analizamos procesos de contratación; pagos realizados a contratistas, proveedores y consultores; resoluciones emitidas por el consejo directivo de COCESNA; y los informes emitidos por auditoría interna.
- c) Verificamos si los fondos para proyectos de inversión vinculados a la navegación aérea fueron invertidos correctamente en el cumplimiento oportuno de las políticas establecidas en los Estatutos, Manuales y Reglamentos establecidos por COCESNA.

### **V. RESULTADOS DEL EXAMEN**

Los resultados de nuestro examen especial reflejaron las siguientes dos situaciones, las cuales reportamos como hallazgos en las páginas siguientes:

- COCESNA pagó fondos para el proyecto “Construcción de Aeródromo el Aguacate” ubicado en el departamento de Olancho, como aporte al estado miembro de Honduras, con algunas deficiencias.
- COCESNA pagó a los estados miembros de Nicaragua y El Salvador algunos gastos no razonables.

Este informe ha sido preparado para uso de la Corporación Centroamericana de Servicios de Navegación Aérea (COCESNA)), de los países que integran el Sistema de la Integración Centroamericana y del Consejo Fiscalizador Regional del Sistema de la Integración Centroamericana (CFR-SICA).

Tegucigalpa, Honduras 9 de diciembre de 2019.

  
  
Lic. Carmen Rodezno  
Consejo Fiscalizador Regional del  
Sistema de Integración Centroamericana CFR-SICA  
Unidad de Enlace, República de Honduras

## VI. HALLAZGOS DEL EXAMEN ESPECIAL

### 1. COCESNA Pagó Fondos para el Proyecto “Construcción de Aeródromo el Aguacate” ubicado en el departamento de Olancho, como aporte al Estado Miembro de Honduras, con algunas Deficiencias

Al revisar y analizar la documentación proporcionada por COCESNA del proyecto de inversión Obras de Mejoramiento de la Pista de Aterrizaje de El Aguacate, ubicado en el Departamento de Olancho, Honduras se determinó lo siguiente:

- El monto total pagado a la empresa Constructora Blanco y Asociados (COBLAS) para el proyecto “Mejoramiento de la Pista de Aterrizaje El Aguacate”, fue mayor al monto estipulado contractualmente y no se encontró evidencia de que exista una modificación al contrato original, como se detalla a continuación:

Monto del contrato	Monto Pagado	Pago de Más
L 8,159,040.00	L8,332,799.93	L 173,759.93

- Las actividades detalladas en cada estimación de la obra son las mismas, y al hacer los cálculos respectivos se determinó que las sumas totales no coinciden con el desglose correspondiente y no tienen evidencia de supervisión.
- No se encontró evidencia de que la Constructora Blanco y Asociados (COBLAS), rindiera las cauciones estipuladas en el contrato.
- El monto total pagado al contratista José Amado Flores, para el proyecto “Edificio Terminal del Aeropuerto El Aguacate” excedió el presupuesto asignado, como se muestra a continuación:

Presupuesto Asignado	Monto Pagado	Exceso al Presupuesto
CA\$250,000.00	CA\$267,513.22	CA\$17,513.22

- Todos los fondos fueron realizados sin evidencia de que el proyecto haya sido supervisado (informes de supervisión), así como tampoco evidencia de que se haya nombrado una comisión encargada de la recepción del proyecto.
- El monto total del Proyecto fue financiado únicamente por COCESNA.
- Según documentación de respaldo, en noviembre de 2011 la obra “Trabajos en Márgenes de Pista del Aeropuerto El Aguacate” fue ejecutada en su totalidad; sin embargo, en agosto de 2012 COCESNA firmó un acuerdo suplementario para realizar el pago de L10,592,670.15 reclamado por la Constructora Rosales por obras adicionales, las cuales no habían sido estipuladas en el contrato. COCESNA realizó dicho pago el 14 de septiembre de 2012

mediante cheque N° 16625, además pagó costos financieros por L961,426.38 reclamados por la Constructora Rosales aduciendo incumplimiento de pago.

- No existe evidencia de que algún Tribunal de Justicia haya requerido el pago por indemnización con fondos congelados del aporte al Estado Miembro de Honduras.

El contrato firmado entre la Constructora Blanco y Asociados (COBLAS) y la Secretaria de Obras Públicas y Transporte (SOPTRAVI), estipula en la cláusula XXXI “Asignación Presupuestaria” que el financiamiento de dicho proyecto será cubierto con fondos de la Corporación Centroamericana de Servicios de Navegación Aérea (COCESNA) y con fondos nacionales.

El contrato estipula en la cláusula VIII que, la supervisión del proyecto será realizada por parte del Gobierno.

En la cláusula XI del contrato establece el contratista queda obligado a rendir las cauciones siguientes: a) caución de fiel cumplimiento del contrato, b) caución por anticipo y c) caución contra trabajos defectuosos.

En la cláusula XXIX del Contrato se establece que se nombrará una comisión encargada para la recepción del Proyecto quien deberá emitir el Acta de Recepción Final.

El contrato firmado entre el contratista José Amado Flores y la Secretaria de Obras Públicas y Transporte (SOPTRAVI), estipula en la cláusula XVI “Asignación Presupuestaria” que el financiamiento de dicho proyecto será cubierto con fondos de la Corporación Centroamericana de Servicios de Navegación Aérea (COCESNA) y con fondos nacionales.

En la cláusula XIV del contrato se establece que se nombrará una comisión encargada para la recepción del Proyecto quien deberá emitir el Acta de Recepción Final.

Según la resolución RECD 61.1, los recursos para la ejecución del proyecto Edificio Terminal de Aeropuerto El Aguacate, provienen del Fondo para Nuevos Gastos e Inversiones Estado Miembro de Honduras, con una asignación presupuestaria para el año 2009 de CA\$250,000.00.

Según la resolución RECD 92.3.9. establece como requisito: Determinar que cualquier indemnización formulada por cualquier Tribunal de Justicia de Honduras relacionada con el proyecto de Construcción de Aeródromo de Catacamas, deberá ser sufragada por el Estado de Honduras para lo cual se congelará la cantidad de CA\$495,000.00 de los CA\$1,250,000.00 asignados al Estado Miembro de Honduras.

COCESNA no tuvo el cuidado adecuado para asegurar que durante el período 2009-2013 se implementara un reglamento de aportes a los Estados Miembros que permitiera una correcta administración de los recursos.

La falta de un reglamento para el uso y manejo de los recursos aportados a los Estados Miembros pudo ocasionar una mala administración de los mismos.

## Recomendaciones

1. **Recomendamos a COCESNA que en la realización de futuros proyectos se asegure que los fondos destinados a los Estados Miembros para Funcionamiento e Inversión se ejecuten bajo la Reglamentación y Normativa establecida para tales efectos; y**
2. **Recomendamos a COCESNA que en la realización de futuros proyectos se asegure de obtener los aportes de los Estados Miembros cuando los proyectos de inversión sean financiados con fondos de ambas partes.**

### Comentarios de la Administración

COCESNA mediante correo electrónico del día 3 de diciembre de 2019, en cuanto a los incisos de la condición del hallazgo, manifestó lo siguiente:

- Proyecto desarrollado por el Estado Miembro de Honduras, ROCD 141-3; que literalmente dice:  
“Los fondos presupuestarios de funcionamiento/inversión otorgados como aportación a los Estados Miembros no se sujetan a la reglamentación y normativa de Cocesna, ya que estos fondos son asignados a los Estados Miembros y estos serán responsables de la administración de los mismos”.
- Para financiar el costo de este Adendun, se tiene como alternativa el utilizar CA\$15,746.22 que se proyectan como posible remanente en el proyecto capacitación seguridad aeronáutica de Honduras, según lo indican por ACSA, mismo que serviría para cubrir casi la totalidad del costo de este Adendun, resultando un diferencial por cubrir estimado en CA\$1,800.00, el cual se saldaría al liquidar el presupuesto.
- Supervisión y pago de Intereses: Los proyectos de Estados Miembros de Honduras, no se gestionaron a través de la normativa de COCESNA, se aplicó con base a los requerimientos de cada Estado amparado en la Resolución:

## **2. COCESNA Pagó a los Estados Miembros de Nicaragua y El Salvador Algunos Gastos No Razonables**

Durante nuestra revisión verificamos que COCESNA pagó US\$247,968.53 a la Gerencia de Estación Nicaragua y US\$13,269.37 a la Gerencia de Estación El Salvador como aporte a Estados Miembros gastos que no corresponden a proyectos de inversión ni a gastos operativos relacionados con la navegación aérea, seguridad, aeródromo, capacitación aeronáutica y servicios profesionales, asimismo se encontraron desembolsos efectuados en concepto de apoyo económico, realización de actividades festivas con personal ajena a la institución. Ver anexo N° 1.

El Procedimiento Transitorio de Aportes a los Estados Miembros de COCESNA aprobado por el Consejo Directivo en la octogésima (80) reunión extraordinaria del 31 de julio de 2010 celebrada en Managua Nicaragua mediante resolución RECD 2010/81.1, establece en su artículo 3 Destino de los Aportes, lo siguiente “Los aportes se otorgarán con base en la planeación estratégica de COCESNA y/o cuando lo autorice el Consejo Directivo y los recursos disponibles en el período. Los recursos deberán destinarse en el orden siguiente:



- 1) Para el desarrollo de proyectos de inversión, enmarcados en las áreas de navegación aérea, seguridad y capacitación aeronáutica.
- 2) Para proporcionar apoyo en áreas de gestión de los Estados Miembros (Operativas y otras).

COCESNA no se aseguró de que los gastos relacionados con los aportes de estados miembros se realizaran de acuerdo a lo establecido en el Procedimiento Transitorio de Aporte a los Estados Miembros de la Corporación.

### **Recomendación**

- 1. Recomendamos a COCESNA se asegure que todos los pagos se realicen de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Aportes a los Estados Miembros de la Corporación.**

### **Comentarios del Auditor**

COCESNA no manifestó ningún comentario sobre el hallazgo.

## **VII. CONCLUSIONES**

Como resultado de la investigación especial, y conforme al estudio y análisis de la documentación proporcionada por COCESNA, referente a los hechos enunciados, se concluye que:

1. Para los años 2007-2009 no existía un reglamento que regulara los aportes a los Estados Miembros, los fondos destinados para Funcionamiento e Inversión estaban sujetos a la resolución ROCD-141-3;
2. Los contratos suscritos con la Constructora COBLAS y el Contratista José Amado Flores fueron pagados directamente por la Corporación Centroamericana de Servicios de Navegación Aérea (COCESNA), situación que contradice a lo aprobado en la resolución ROCD-141-3 los fondos debieron ser entregados al Estado Miembro de Honduras por ser el responsable de la Administración de los mismos;
3. El monto total invertido en el Proyecto Construcción del Aeródromo El Aguacate, Ubicado en el Departamento de Olancho, Honduras asciende a (L60,545,953.45);
4. No se obtuvo evidencia en la documentación presentada por la Corporación de que las obras ejecutadas por parte de la Constructora COBLAS y el Contratista José Amado Flores hayan tenido supervisión según lo estipula el contrato ya que los pagos no adjuntan informes y en las estimaciones solo figura la firma del Gerente y Contratista, así como tampoco que exista un Acta de Inspección y Recepción final de las Obras;
5. Se determinó que el monto total pagado a la Constructora COBLAS fue de L8,332,799.93 sobrepasando al monto estipulado contractualmente L8,159,040.00 y no se encontró evidencia de que exista una modificación al contrato original;

6. La ejecución presupuestaria para el proyecto Edificio Terminal Aeropuerto El Aguacate fue de CA\$250,000 y según la documentación proporcionada por COCESNA la ejecución real fue de CA\$267,513.22; ejecutándose de más CA\$17,513.22;
7. COCESNA realizó un pago por L10,592,670.15 reclamado por la Constructora Rosales S de RL por obras adicionales que no habían sido estipuladas en el Contrato Original;
8. COCESNA pagó un monto de L961,426.38 en concepto de interés financiero, según reclamo presentado por la Constructora Rosales S de RL por los intereses pagados a los bancos; y
9. COCESNA no se aseguró de que los gastos relacionados con los aportes de estados miembros se realizaran de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Aportes a los Estados Miembros de la Corporación.

#### **VIII. RECOMENDACIONES**

1. Recomendamos a COCESNA que en la realización de futuros proyectos se asegure que los fondos destinados a los Estados Miembros para Funcionamiento e Inversión se ejecuten bajo la Reglamentación y Normativa establecida para tales efectos;
2. Recomendamos a COCESNA que en la realización de futuros proyectos se asegure de obtener los aportes de los Estados Miembros cuando los proyectos de inversión sean financiados con fondos de ambas partes; y
3. Recomendamos a COCESNA se asegure que todos los pagos se realicen de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Aporte a los Estados Miembros de la Corporación.

GASTOS NO RAZONABLES

a) Estado Miembro Nicaragua

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
1	31/05/2009	PDA 5378	8-1-83000-02199-4	143.00	Gastos Diversos	Fondo del INAC	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02211-7	317.48	Alimentos, Bebidas no Alcohólicas		
			8-1-83000-02214-1	1,098.00	Libros, revista y periódicos		
2	22/06/2009	CH 7436	8-1-83000-02121-8	328.62	Transporte de Personas	La Costeña	
3	31/03/2009	PDA 3394	8-1-83000-02112-7	187.56	Teléfono	Aporte de Estado Miembro	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02199-4	100.76	Gastos Diversos		
			8-1-83000-02211-7	170.71	Alimentos, Bebidas no Alcohólicas		
			8-1-83000-02213-3	18.57	papelería y útiles de oficina		
8-1-83000-02626-6	151.26	Atenciones y Festejos					
4	31/12/2009	PDA 12376	8-1-83000-02112-7	417.29	Teléfono	Fondo Rotativo INAC	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02211-7	29.12	Alimentos, Bebidas no Alcohólicas		
5	30/12/2009	PDA 12370	8-1-83000-02121-8	236.70	Transporte de Personas	Transacciones varias	Sin documentación soporte
				2,201.95	Seguridad Aeronáutica		
6	31/12/2009	PDA 12369	8-1-83000-02112-7	60.00	Teléfono	Liquidación de anticipo de INAC	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02211-7	15.93	Alimentos, Bebidas no Alcohólicas		
			8-1-83000-02228-1	7.87	Artículos de Limpieza y Sanitario		
			8-1-83000-02299-2	8.70	Otros productos varios y útiles		
Total van.....				5,493.52			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				5,493.52			
			8-1-83000-02626-6	13,315.38	Atenciones y Festejos		
7	31/08/2009	PDA 08345	8-1-83000-02117-6	65.63	Impresión y Encuadernación	Fondo Rotativo INAC	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02212-5	19.37	Productos Textiles y Uniformes		
8	30/11/2009	11364	8-1-83000-02112-7	90.00	Teléfono	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	
			8-1-83000-02626-6	578.85	Atenciones y festejos		
			8-1-83000-02015-2	436.90	Jornales		
			8-1-83000-02017-8	880.00	Otros servicios técnicos profesionales		
9	07/12/2009	7783	8-1-83000-02121-8	222.47	Transporte de personas		Copia de recibos.
10	11/12/2009	7795	8-1-83000-02121-8	448.50	Transporte de personas		Copia de recibos.
11	31/07/2010	PDA 07372	8-183000-02112-7	219.02	Teléfono	Fondo Rotativo INAC	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02211-7	2.53	Alimentos, Bebidas no Alcohólicas		
			8-1-83000-02213-3	600.00	papelería y útiles de oficina		
			8-1-83000-02626-6	157.15	Atenciones y Festejos		
12	31/08/2010	PDA 08366	8-1-83000-02111-9	52.85	Correo	Fondo Rotativo INAC	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-183000-02112-7	109.52	Teléfono		
			8-183000-02116-8	500.00	Publicidad Y Propaganda		
			8-183000-02117-6	1,250.00	Impresión Y Encuadernación		
			8-183000-02120-0	7,500.00	Arrendamiento de Vehículos		
Total van.....				31,941.69			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				31,941.69			
			8-183000-02125-9	689.11	Primas De Seguro No Personales		
			8-183000-02211-7	160.12	Alimentos, bebidas No Alcohólicas		
			8-183000-02212-5	80.67	Productos Textiles Y Uniformes		
			8-183000-02213-3	294.29	papelería Y útiles De Oficina		
			8-183000-02228-1	18.03	Artículos De Limpieza Y Sanitarios		
			8-183000-02299-2	13.79	Otros Productos Varios Y Útiles		
			8-183000-02626-6	477.06	Atenciones Y Festejos		
13	31/10/2010	PDA 10382	8-1-83000-02111-9	139.47	Correo	Fondo Rotativo INAC	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-183000-02112-7	50.00	Teléfono		
			8-183000-02213-3	2,063.43	papelería Y Útiles De Oficina		
			8-183000-02626-6	999.70	Atenciones Y Festejos		
			8-183000-02624-1	11,575.54	Capacitación		
14	31/12/2010	PDA 12405	8-183000-02112-7	408.31	Teléfono	Fondo Rotativo INAC	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-183000-02117-6	32.50	Impresión Y Encuadernación		
			8-183000-02626-6	8,031.08	Atenciones Y Festejos		
15	31/01/2010	PDA 1363	8-183000-02624-1	4,759.00	Capacitación	Fondo Rotativo INAC	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-183000-02112-7	70.00	Teléfono		
			8-183000-02626-6	610.65	Atenciones Y Festejos		
Total van.....				62,414.44			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				62,414.44			
16	31/01/2010	PDA 01223	8-1-83000-02211-7	32.15	Alimentos, Bebidas no Alcohólicas	Fondo Rotativo INAC	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02228-1	23.65	Artículos De Limpieza Y Sanitarios		
			8-1-83000-02299-2	21.87	Otros productos varios y útiles		
			8-183000-02626-6	117.51	Atenciones Y Festejos		
17	01/02/2010	CH 7879	8-1-83000-02121-8	328.57	Transporte de Personas	La Costeña	
18	05/04/2010	CH 8020	8-1-83000-02121-8	232.34	Transporte de Personas	La Costeña	
19	30/06/2010	PDA 6402	8-183000-02112-7	139.09	Teléfono	Fondo Rotativo INAC	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-183000-02113-5	1,215.01	Alumbrado y Electricidad		
			8-183000-02213-3	1,390.10	papelería y útiles de oficina		
			8-1-83000-02228-1	21.68	Artículos de Limpieza y Sanitario		
			8-1-83000-02299-2	55.27	Otros productos varios y útiles		
			8-1-83000-02626-6	217.70	Atenciones y Festejos		
			8-183000-02624-1	5,838.44	Capacitación		
20	26/04/2010	CH 8068	8-1-83000-02121-8	492.77	Transporte de Personas	La Costeña	
21	19/04/2010	CH 8047	8-1-83000-02121-8	328.52	Transporte de Personas	La Costeña	
22	21/05/2010	PDA 5124	8-183000-02112-7	170.00	Teléfono	Fondo Rotativo INAC	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02199-4	143.76	Gastos diversos		
			8-1-83000-02211-7	99.64	Alimentos, Bebidas no Alcohólicas		
Total van.....				73,282.51			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				73,282.51			
			8-1-83000-02212-5	39.93	Productos Textiles y Uniformes		
			8-1-83000-02299-2	389.91	Otros productos varios y útiles		
			8-183000-02624-1	1,471.83	Capacitación		
			8-1-83000-02626-6	301.89	Atenciones y festejos		
23	27/08/2010	CH 2211	8-183000-02112-7	66.67	Telefonía	ICE	
			8-182000-02112-7	66.67	Telefonía		
24	21/09/2010	CH 2206	8-1-83000-02111-9	23.46	Correo	DHL	
			8-1-82000-02111-9	23.46	Correo		
25	07/05/2010	CH 12891	8-1-82000-02111-9	21.72	Correo	DHL	
			8-1-82000-02111-9	21.72	Correo		
			8-1-83000-02111-9	21.72	Correo		
			8-1-83000-02111-9	21.72	Correo		
26	30/11/2010	11348	8-1-83000-02112-7	1,457.39	Teléfonos	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez.	
			8-1-83000-02228-1	102.57	Artículos de limpieza y sanitarios		
			8-1-83000-02613-4	46.95	Ayuda funeraria		
			8-1-83000-02626-6	3,933.19	Atenciones y festejos		
27	31/05/2010	5394	8-1-83000-02112-7	207.50	Teléfonos	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez.	
			8-1-83000-02626-6	1,744.10	Atenciones y festejos		
28	15/01/2010	2024	8-1-83000-02111-9	21.44	Correos	Contadora Marcela Madrigal Román.	Envíos exprés DOC.
29	31/03/2010	3200	8-1-83000-02112-7	149.37	Teléfonos	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez.	
			8-1-83000-02228-1	8.20	Artículos de limpieza y sanitarios		
			8-1-83000-02626-6	146.09	Atenciones y festejos		
30	27/10/2011	CH 20824	8-183000-02112-7	455.50	Teléfono	ICE	
31	19/10/2011	CH 20814	8-183000-02112-7	160.00	teléfono	Ethel Lisseth Aguilar Mora	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02199-4	113.54	Gastos diversos		
Total van.....				84,299.05			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				84,299.05			
			8-1-83000-02211-7	219.43	Alimentos, bebidas no alcohólicas		
			8-183000-02213-3	107.63	Papelería y útiles de oficina		
			8-1-83000-02626-6	472.80	Atenciones y festejos		
32	06/10/2011	CH 20806	8-183000-02112-7	2,076.45	Teléfono	ICE	
33	06/10/2011	CH 20805	8-1-83000-02199-4	165.72	Gastos diversos	Ethel Lisseth Aguilar Mora	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02211-7	29.09	Alimentos, bebidas no alcohólicas		
			8-183000-02213-3	27.86	Papelería y útiles de oficina		
			8-1-83000-02626-6	244.07	Atenciones y festejos		
34	06/10/2011	CH 20799	8-183000-02112-7	303.12	Teléfono	ICE	
35	30/06/2011	PDA 6366	8-183000-02112-7	150.00	Teléfono	Fondo Rotativo INAC	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-183000-02117-6	258.91	Impresión y encuadernación		
			8-1-83000-02199-4	60.00	Gastos diversos		
			8-1-83000-02211-7	571.94	Alimentos, bebidas no alcohólicas		
			8-183000-02212-5	846.15	Productos textiles y uniformes		
			8-183000-02228-1	73.48	Artículos de Limpieza y Sanitario		
			8-183000-02299-2	20.38	Otros Productos Varios Y Útiles		
8-1-83000-02626-6	1,393.53	Atenciones y festejos					
36	31/12/2011	PDA 12392	8-183000-02112-7	132.00	Teléfono	ICE	
			8-182000-02112-7	132.00	Teléfono		
Total van.....				91,583.61			



<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				91,583.61			
37	23/12/2011	CH 20881	8-183000-02213-3	599.48	Papelería y útiles de oficina	MANUEL DELEO	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
38	31/12/2011	CH 20887	8-1-83000-02626-6	4,542.25	Atenciones y festejos	Hotel Camino Real	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
39	20/12/2011	CH 20873	8-183000-02112-7	1,229.32	Teléfono	Ethel Lisseth Aguilar Mora	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02199-4	1,395.00	Gastos Diversos		
			8-183000-02213-3	708.23	Papelería y útiles de oficina		
			8-1-83000-02626-6	5,999.66	Atenciones y festejos		
40	05/08/2011	1516	8-1-83000-02017-8	7,525.00	Pago de prestaciones laborales	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
41	05/08/2011	20742	8-1-83000-02130-9	187.56	Pago por suministro e instalación de lámina para forrar contorno de tráiler	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
42	05/08/2011	20743	8-1-83000-02217-4	711.03	Compra de dos llantas y dos neumáticos para tractor	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
43	05/11/2011	20745	8-1-83000-02199-4	4.47	Recarga electrónica	Jaqueline Mejía	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
Total van.....				114,485.61			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				114,485.61			
				134.23	Compra de dos coronas fúnebres		
				68.70	Compra productos varios para funeral		
				20.22	Compra de pan variado para funeral		
				166.52	Compra de cintas rotuladoras para inventario de la institución		
44	17/08/2011	20760	8-1-83000-02112-7	2,855.67	Pago de factura por servicios de roaming internacional en teléfono celular del Director de INAC	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
45	17/08/2011	20762	8-1-83000-02315-6	815.36	Compra de un aire acondicionado de ventana de 24,000 BTU para la oficina de informática	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
46	25/08/2011	20770	8-1-83000-02199-4	132.72	Compra de coronas para funerales	Ethel Lisseth Aguilar	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
				15.48	Pago de hospedaje para chequeo medico		
				438.53	Compra de celular		
				176.38	Compras varias de suministros de limpieza		
Total van.....				119,309.42			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				119,309.42			
				86.50	Compra de organizador y papelería de escritorio		
47	29/08/2011	20771	8-1-83000-02132-5	710.00	Compra de repuesto de aire acondicionado	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
48	08/09/2011	20785	8-1-83000-02116-8	2,489.00	Pago por elaboración de 16 banderas a instalarse en los aeródromos	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
49	09/09/2011	20788	8-1-83000-02112-7	1,166.64	Pago de factura por servicios de roaming internacional en teléfono celular del Director de INAC	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
50	12/09/2011	20789	8-1-83000-02315-6	1,120.00	Compra de una computadora de escritorio	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
51	13/09/2011	20790	8-1-83000-02017-8	1,006.70	Servicios de Vigilancia	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
52	13/09/2011	20792	8-1-83000-02000-4	132.74 130.00 63.72	Compra de dos coronas fúnebres Compra de recargas Compra de 6 estatuas	Jaqueline Mejía	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
Total van.....				126,214.72			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				126,214.72			
				101.18	Compra materiales para habilitar oficina de adquisiciones		
				82.44	Compra de cinta rotuladora para codificar inventario		
				13.95	Elaboración de 200 tarjetas de presentación		
				40.72	Compra de memoria de 8GB		
53	27/09/2011	20795	8-1-83000-02000-4	465.00	Compra de aire Split	Jaqueline Mejía	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
				1,105.61	Compra de un armario de persiana		
				99.78	Trabajos de limpieza oficina de suministros		
				132.74	Compra de dos coronas fúnebres		
				74.38	Compra de víveres para velorio		
				156.64	Pago elaboración e instalación de canal de zinc en INAC		
54	02/12/2011	20851	8-1-83000-02626-6	835.00	Apoyo económico por el día de los controladores de tránsito aéreo	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
55	02/12/2011	20853	8-1-83000-02116-8	400.00	Pago por la elaboración de 4 banners	Solicitado por el director general Carlos Salazar	Alusivos a la auditoría que realizo la OACI
Total van.....				129,722.16			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				129,722.16			
56	02/12/2011	20854	8-1-83000-02112-7	280.95	Pago de factura por servicios de roaming internacional en teléfono celular del Director de INAC	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
57	02/12/2011	20856	8-1-83000-02000-4	131.58	Compra de coronas para funerales	Ethel Lisseth Aguilar	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
				25.48	Compra de muestras navideñas		
				100.00	Compra recarga electrónica		
				194.23	Compra de anaquel para dispensario medico		
				716.91	Compra equipo de rescate		
				500.00	Compra de 10 canastas de vino navideñas		
				437.20	Compra de juguetes y piñatas		
				942.98	Compra de juguetes variados		
				175.44	Compra de 25 cajas plásticas para canastas navideñas		
				543.86	Compra de juguetes variados para niños		
				280.70	Compra de juguetes variados para niños		
Total van.....				134,051.49			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				134,051.49			
58	09/12/2011	20858	8-1-83000-02017-8	1,000.00	Servicios de Vigilancia	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
59	16/12/2011	20867	8-1-83000-02626-6	2,109.25	Compra de canastas navideñas	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
60	16/12/2011	20865	8-1-83000-02000-4	1,886.00	Reembolso de gastos de viáticos de alimentación, transporte y alojamiento en viaje a San José, Costa Rica para efectuar compra de equipos médicos	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
61	19/12/2011	20869	8-1-83000-02112-7	145.12	Reembolso de servicios de roaming internacional en teléfono celular de asesor legal de INAC	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
62	20/12/2011	20873	8-1-83000-02000-4	196.77 301.97 3.83 47.61 490.16	Compra de tres coronas fúnebres Pago por reparación de chapodadora Actividades de piñatas Actividades de piñatas Complemento de compra de juguetes	Ethel Lisseth Aguilar, solicitado por Carlos Salazar Representante EM	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
Total van.....				140,232.20			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				140,232.20			
				262.58	Complemento de compra de juguetes		
				343.98	Compra de confites, jugos y galletas para entregar en las piñatas		
				81.50	Compra de confites para piñatas		
				40.26	Servicio de instalación de toldos para actividad en el dispensario medico		
				169.58	Servicio de instalación de toldos para actividad almuerzo empleados INAC		
				188.18	Servicio de audio y música usado en almuerzo empleados INAC		
				515.67	Compra de refrescos utilizados en las piñatas		
				372.39	Compra de estantes aéreos para cocineta del INAC		
				61.40	Compra de jugos para complementar actividad de piñatas		
				804.02	Compra productos varios para complementar las canastas navideñas		
				127.16	Compra de confites para piñatas		
Total van.....				143,198.92			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				143,198.92			
				109.41	Compra de arreglos florales para mesa almuerzo empleados INAC		
				28.01	Compra de 4 cajas plásticas para canastas navideñas		
				23.41	Compras para piñatas		
				6.23	Compra de refrescos utilizados en las piñatas		
				54.82	Alquiler de sillas y audio para actividad con niños		
				43.86	Alquiler de sonido para piñatas		
				26.01	Compra de refrescos utilizados en las piñatas		
				300.00	Recargas electrónicas		
				189.01	Compra de rin para llanta camioneta Nissan		
				304.66	Compra de papelería para dirección INAC		
				920.68	Pago de teléfono de línea asignado a la dirección del INAC		
Total van.....				145,205.02			



<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				145,205.02			
				138.16	Compra de extintores, triángulos y reparación de Beaco de camioneta marca Toyota		
				100.88	Compra e instalación de vidrio delantero de camioneta Toyota		
				208.64	Pago de roaming		
63	26/09/2011	20794	8-1-83000-02118-4	909.00	Para cubrir viáticos, de alimentación, transporte y alojamiento en viaje a Montreal Canadá para entrega de documentos a la presidencia de OACI	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	
64	14/04/2011	4140	8-1-83000-02017-5	1,212.04	Apoyo económico por enfermedad al cap. Loaisiga	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	
65	31/01/2011	1303	8-1-83000-02211-7	12.68	Alimentos, bebidas no alcohólicas		
66	30/04/2011	4356	8-1-83000-02112-7	1,203.55	teléfono	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez.	
			8-1-83000-02228-1	29.40	Artículos de limpieza y sanitarios		
			8-1-83000-02626-6	87.16	Atenciones y festejos		
67	14/12/2011	9361	8-1-83000-01000-5	255.78	Implementación Equipo RVR y Calcímetro		
Total van.....				149,362.31			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				149,362.31			
68	05/12/2011	9349	8-1-83000-01912-1	293.66	Implementación Equipo RVR y Celímetro	Douglas Blandino Rojas solicita requisición para emisión de cheques.	No tiene recibo original, es copia.
69	31/07/2011	7326	8-1-83000-02111-9	1,057.50	Correo	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez.	
			8-1-83000-02112-7	772.92	teléfono		
			8-1-83000-02299-2	260.28	Otros productos varios y útiles		
			8-1-83000-02613-4	37.27	Ayuda funerales		
			8-1-83000-02626-6	448.93	Atenciones y festejos		
70	28/11/2011	20846	8-1-83000-02626-6	1,578.52	Atenciones y festejos	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez.	Servicios de alquiler del local, alimentación y equipos.
71	28/11/2011	20845	8-1-83000-02629-0	1,804.20	Donaciones	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez.	Apoyo económico brindado al señor Ronald Loaisiga según oficio EMNIC/CSS/0103/11-11 Por gastos médicos incurridos en atención de enfermedad.
72	25/11/2011	20844	8-1-83000-02626-6	4,059.21	Atenciones y festejos	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez.	Por celebración de la purísima en los diferentes aeródromos administrados por INAC.
73	24/11/2011	20842	8-1-83000-02112-7	339.00	teléfono	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez.	Por reembolso de servicio roaming internacional de teléfono de señor Duarte asesor legal de INAC según oficio EMNIC/CSS/0096/11
74	17/11/2011	20835	8-1-83000-02112-7	100.00	teléfono	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez.	
			8-1-83000-02199-4	191.06	Gastos diversos		
			8-1-83000-02212-5	526.73	Productos textiles y uniformes		
Total van.....				160,831.59			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				160,831.59			
			8-1-83000-02299-2	184.46	Otros productos varios y útiles		
			8-1-83000-02626-6	842.79	Atenciones y festejos		
75	04/11/2011	20828	8-1-83000-02112-7	389.11	teléfono	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez.	
			8-1-83000-02199-4	133.93	Gastos diversos		
			8-1-83000-02211-7	134.12	Alimentos, bebidas no alcohólicas		
			8-1-83000-02228-1	32.18	Artículos de limpieza y sanitarios		
			8-1-83000-02626-6	286.98	Atenciones y festejos		
76	01/11/2011	20826	8-1-83000-02112-7	1,197.28	teléfono	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez.	Servicio de telefonía y roaming internacional asignado al señor Carlos Salazar
77	21/12/2012	21079	8-1-83000-02115-0	80.50	Impuestos y Contribuciones	Amy Azucena Moreno Picado	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02199-4	2,694.50	Gastos Diversos		
			8-1-83000-02211-7	170.32	Alimentos, Bebidas no Alcohólicas		
			8-1-83000-02213-3	149.43	Papelería y Útiles de oficina		
			8-1-83000-02299-2	132.26	Otros productos varios y útiles		
78	19/12/2012	21072	8-1-83000-02112-7	88.34	Teléfono	Amy Azucena Moreno Picado	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02199-4	633.39	Gastos Diversos		
			8-1-83000-02211-7	1,215.93	Alimentos, Bebidas no Alcohólicas		
			8-1-83000-02213-3	6.59	Papelería y Útiles de oficina		
			8-1-83000-02626-6	187.50	Atenciones y Festejos		
Total van.....				169,391.20			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				169,391.20			
79	13/12/2012	21065	8-1-83000-02212-7	137.18	Teléfono (Roaming)	Leonidas Vicente Duarte Suarez	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
80	11/12/2012	21060	8-1-83000-02112-7	60.00	Teléfono	Amy Azucena Moreno Picado	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02199-4	64.46	Gastos Diversos		
			8-1-83000-02211-7	57.28	Alimentos, Bebidas no Alcohólicas		
			8-1-83000-02626-6	3,429.29	Atenciones y Festejos		
81	11/12/2012	21059	8-1-83000-02112-7	357.22	Teléfono	ENITEL	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
82	05/12/2012	21054	8-1-83000-02199-4	5.86	Gastos Diversos	Amy Azucena Moreno Picado	Fue aprobado por la Gerencia Adm. Fin de COCESNA y solicitado por Carlos Salazar
			8-1-83000-02211-7	19.05	Alimentos, Bebidas no Alcohólicas		
			8-1-83000-02626-6	2,832.70	Atenciones y Festejos		
83	23/01/2012	20892	8-1-83000-02320-6	5,800.00	Cancelación de suministro de equipo multifuncional (Fotocopiadora)	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
84	06/03/2012	20911	8-1-83000-02017-8	5,200.00	Pago de gastos y tramites de gestiones de casos judiciales	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
85	10/04/2012	20925	8-1-83000-02000-4	272.08	Compra de coronas fúnebres	Solicitado por el director general Carlos Salazar	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
				515.96	Compras varias atenciones velorio Marcelino Vásquez		
				128.46	Compra de barniz y sellador de madera		
Total van.....				188,270.74			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				188,270.74			
				150.00	Pago por elaboración de estanterías		
				917.28	Pago compra de ataúd		
				271.40	Compra de tablas de pino y tornillos para madera		
				142.78	Compra de pino curado		
				812.58	Pago de servicio de telefonía celular asignado a la Dirección General del INAC		
				359.17	Pago de servicio de roaming		
				112.27	Pago por mantenimiento del dispensario medico		
				86.36	Reparación de servicios sanitarios		
				90.00	Compra de 6 memorias USB		
				158.72	Compra de cartuchos de tinta para impresora		
				221.71	Compra de productos varios para oficina		
				50.00	Recargas electrónicas		
				146.64	Compra de AMPO y marcadores de colores		
86	16/04/2012	20927	8-1-83000-02017-8	2,047.00	Servicios de Vigilancia	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
87	04/05/2012	20937	8-1-83000-02000-4	14.22	Lavado de carrocería y engrase camioneta	Solicitado por el director general Carlos Salazar	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
				300.64	Mantenimiento de fotocopiadora		
Total van.....				194,151.91			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				194,151.91			
				118.96	Compra de archivadores AMPO		
				58.16	Compra de cafetera		
				141.63	Compra de coronas fúnebres		
				773.73	Compra de víveres para elaboración de 29 canastas		
				106.24	Pago de 29 panas plásticas y empaques de canastas		
				69.49	Compra de papelería y memorias USB		
				4.82	Compra de refrescos		
				105.21	Recargas electrónicas		
				141.63	Compra de arreglos fúnebres		
				70.28	Compra de víveres		
				116.73	Compra de batería para camioneta		
88	15/05/2012	20939	8-1-83000-02112-7	2,404.68	Servicio de telefonía y roaming internacional en teléfono celular de Carlos Salazar	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
89	15/05/2012	20940	8-1-83000-02112-7	711.10	Servicio de roaming internacional del teléfono celular de Leonidas Duarte	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
90	21/05/2012	20941	8-1-83000-02127-5	6,485.59	Adelanto del 50% sobre contrato de trabajo para la construcción de covachas para militares	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
Total van.....				205,460.16			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				205,460.16			
91	29/05/2012	20942	8-1-83000-02626-6	989.68	Elaboración de 33 canastas básicas	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
92	01/06/2012	20943	8-1-83000-02199-4	156.87 50.00 14.49 650.00 80.50	Compra de tarjeta para consumo telefónico Recarga electrónica Compra de lápiz para iPad 3 Compra de un celular marca BlackBerry Compra de maletín para computadora	Solicitado por el director general Carlos Salazar	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
93	04/06/2012	20945	8-1-83000-02017-8	1,047.00	Pago a la empresa de seguridad C y B	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
94	07/06/2012	20946	8-1-83000-02112-7	3,316.15	Cancelación de factura por servicios de telefonía y roaming internacional en teléfono celular asignado al Sr. Carlos Salazar	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
95	07/06/2012	20947	8-1-83000-02315-6	1,025.00	Compra de un equipo IPAD 3 Apple con capacidad de 64GB, para la dirección del INAC	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
96	08/06/2012	20949	8-1-83000-02000-4	141.32 171.30 73.23 144.00 293.73	Compra de coronas florales Compra de coronas florales Compra de agua Compra de artesanías Compra de una caja fuerte	Solicitado por el director general Carlos Salazar	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
Total van.....				213,613.43			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				213,613.43			
				159.75	Compra de productos varios para oficina		
				351.55	Pago de servicio de roaming internacional		
				589.95	Pago contrato de mantenimiento de impresora Xerox		
97	12/06/2012	20950	8-1-83000-02017-8	1,047.00	Por cancelación de servicios de vigilancia	Solicitado por el director general Carlos Salazar	
98	15/06/2012	20953	8-1-83000-02000-4	59.00	Compra de teclado y portafolio de IPAD 3	Solicitado por miembro del EM Nicaragua Leonidas Duarte	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
				200.00	Honorarios profesionales por actividades propias del despacho de la dirección general		
				119.91	Pago por servicio de limpieza de maleza en el centro de salud de Villa Revolución		
				9.99	Compra de programa operativo para IPAD 3		
				141.63	Pago de coronas florales		
				96.27	Pago por mantenimiento preventivo de camioneta		
				30.83	Compra de agua y refrescos		
				49.25	Compra de una hamaca		
				287.31	Pago por mantenimiento preventivo de turismo		
Total van.....				216,755.87			



<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				216,755.87			
				33.35	Compra de maletín para computadora		
				8.58	Pago por restauración de sistema a celular BlackBerry		
				6.86	Cancelación por entrada a parque nacional volcán		
				45.06	Compra de artesanías		
				141.63	Pago de coronas florales		
				270.00	Compra de un celular marca BlackBerry		
99	20/06/2012	20957	8-1-83000-02127-5	3,243.00	Pago por avance de obras civiles, construcción de covachas 25%	Solicitado por miembro del EM Nicaragua Leonidas Duarte	
100	06/07/2012	20962	8-1-83000-02112-7	4,018.68	Cancelación de factura por servicios de telefonía y roaming internacional en teléfono celular asignado al Sr. Carlos Salazar	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	
101	11/07/2012	20963	8-1-83000-02000-4	89.20	Compra de almuerzo para atender delegación del Ejercito	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
				252.70	Compra de agua		
				14.01	Compra de jugos y galletas		
				37.50	Pago de internet		
				65.98	Compra de refrescos y vasos desechables		
Total van.....				224,982.42			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				224,982.42			
				50.00	Compra de recargas a celular		
				2.13	Alquiler de sillas		
				9.53	Compra de combustible para motocicleta		
				13.27	Compras varias reunión INAC		
				17.09	Lavado de camioneta		
				256.41	Alquiler de dos toldos para cubrir actividad de centro de salud		
				231.83	Pago por elaboración de tarjetas de presentación		
				200.00	Honorarios profesionales por actividades propias del despacho de la dirección general		
102	11/07/2012	20965	8-1-83000-02127-5	412.43	Pago por elaboración de divisiones en oficinal del INAC	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	
103	16/07/2012	20968	8-1-83000-02112-7	996.68	Reembolso de pago de servicio de roaming internacional teléfono que utiliza Leonidas Duarte	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	
104	16/07/2012	20969	8-1-83000-02117-6	485.89	Cancelación de factura por excedentes de copias realizadas durante junio 2012	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	
Total van.....				227,657.68			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				227,657.68			
105	18/07/2012	20975	8-1-83000-02000-4	136.42	Compra de recargas	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
				28.19	Compra de 4 memorias USB		
				16.44	Compra de dos memorias Kingston		
				59.31	Compra de 18 baterías recargables y 2 cargadores para cámara		
				70.21	Pago de arreglo floral		
				175.79	Pago elaboración de 6 pares de calcomanías para rotular vehículo del INAC		
				63.55	Pago almuerzo para atender reunión con Magistrados de la Corte Suprema de Justicia		
				68.37	Compra de arreglos florales		
				60.85	Compra de artesanías		
106	23/07/2012	20980	8-1-83000-02017-6	1,047.00	Para efectuar pagos por servicios de vigilancia	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	
107	18/07/2012	20974	8-1-83000-02127-5	3,242.75	Cancelación de contrato por la construcción de covacha para militares	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	
Total van.....				232,626.56			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				232,626.56			
108	26/06/2013	21207	8-1-83000-02112-7	257.49	Reembolso de servicios de roaming internacional en teléfono celular de asesor legal de INAC	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	
109	08/07/2013	21214	8-1-83000-02000-4	14.28 162.77 40.00 74.75 163.27 8.16 227.85	Lavado de carrocería y emprayado camioneta Compra de batería para camioneta Toyota Hilux Compra de Recarga electrónica Alquiler de toldo modular Pago de dos coronas fúnebres Compra de bolsas para basura Compra de timbres fiscales para unidad de Asesoría Legal	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
110	18/09/2013	21257	8-1-83000-02199-4	2,000.00	Cobertura de gastos varios por asistencia a 38 sesión asamblea general de OACI y simposio preparatorio	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	
111	25/10/2013	21279	8-1-83000-02000-4	9.96 37.84 29.27	Compra de recarga Pago por elaboración de 250 tarjetas de representación Compra de webcam, audífonos y micrófonos para ser utilizados en el despacho de la dirección general del INAC	Solicitado por Carlos Salazar representante EM Nicaragua	Anticipo para cubrir gastos varios en las diferentes actividades en el INAC
Total van.....				235,652.20			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				235,652.20			
				202.38	Compras varias para atención de las actividades propias del INAC		
				5.58	Compra de dos botellas de miel		
112	14/03/2013	21135	8-1-83000-02112-7	650.33	teléfono	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	Anticipo para cubrir gastos varios de INAC.
			8-1-83000-02199-4	4.19	Gastos diversos		
			8-1-83000-02218-2	8.21	Combustible lubricante para vehículos		
			8-1-83000-02613-4	224.25	ayuda para funerales		
113	07/03/2013	21111	8-1-83000-02112-7	21.38	Teléfono	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	
			8-1-83000-02199-4	440.18	Gastos diversos		
			8-1-83000-02299-2	203.20	Otros productos varios y útiles		
114	11/02/2013	21099	8-1-83000-02112-7	180.00	Teléfono	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	
			8-1-83000-02015-2	62.50	Jornales		
			8-1-83000-02199-4	24.75	Gastos diversos		
			8-1-83000-02228-1	91.91	Artículos de limpieza y sanitarios		
			8-1-83000-02626-6	47.97	Atenciones y festejos		
115	31/01/2013	21094	8-1-83000-02112-7	70.00	Teléfono	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	
			8-1-83000-02199-4	202.50	Gastos diversos		
116	12/02/2013	21100	8-1-83000-02112-7	1,097.46	Teléfono	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	Por servicios de telefonía y roaming internacional en teléfono celular para Carlos Salazar Sánchez.
Total van.....				239,188.99			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				239,188.99			
117	11/01/2013	21088	8-1-83000-02112-7	372.80	Teléfono	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	Reembolso de pago por servicio de roaming internacional del teléfono que Utiliza Leónidas Duarte.
118	28/05/2013	21179	8-1-83000-02199-4	1,298.44	Gastos diversos	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	
119	13/05/2013	21162	8-1-83000-02626-6	882.45	Atenciones y festejos	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	Compra de productos para elaboración de 31 canastas básicas entregadas a funcionarios de oficina de notificación aeronáutica en celebración del día de AIS.
120	13/05/2013	21160	8-1-83000-02000-5	1,358.91	Productos textiles y uniformes	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	Según solicitud realizada el gasto es por servicio de telefonía y roaming internacional al celular asignado al director de aeronáutica civil.
121	08/05/2013	21156	8-1-83000-02199-4	1,350.83	Gastos diversos	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	
122	26/04/2013	21153	8-1-83000-02199-4	1,215.00	Gastos diversos	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	Servicio de helicóptero utilizado en sobrevuelo de los diferentes puntos de aterrizaje del país. Factura #2892.
123	24/04/2013	21152	8-1-83000-02199-4	350.00	Gastos diversos	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	
			8-1-83000-02211-7	63.14	Alimentos, bebidas no alcohólicas		
124	05/04/2013	21139	8-1-83000-02112-7	1,145.40	Teléfono	Solicitado por Carlos Salazar Sánchez representante del EMNIC	
			8-1-83000-02199-4	149.50	Gastos diversos		
			8-1-83000-02211-7	363.76	Alimentos, bebidas no alcohólicas		
Total van.....				247,739.22			

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Importe en Moneda Local USD</u>	<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Responsable del Gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				247,739.22			
			8-1-83000-02626-6	177.68	Atenciones y festejos		
125	16/04/2013	10011	8-1-83000-02111-9	51.63	Correo	Autorizado según firma por el presidente ejecutivo/director de agencia/gerente de área o estación	Según factura por envío de documentos a Tegucigalpa.
<b>Total</b>				<b>247,968.53</b>			

b) Estado Miembro El Salvador

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>No. Documento</u>	<u>Cuenta contable</u>	<u>Importe en moneda local USD</u>	<u>Concepto del gasto</u>	<u>Responsable del gasto</u>	<u>Observación</u>
1	09/12/2010	12684	8-1-82000-02626-9	2,751.00	Atenciones y Festejos	Solicita José Serrano AAC de el Salvador	Compra de 77 canastas navideñas, 7 certificados de regalo por celebración navideña para personal de la AAC El Salvador.
2	20/10/2011	9474	8-1-82000-02624-3	945.00	Pago de 150 galones de combustible	Solicitado por José Alirio Serrano Melgar	Misión repartición de víveres
3	15/04/2011	12922	8-1-82000-02017-0	2,000.00	Pago de honorarios por trabajos extraordinarios	Solicitado por José Alirio Serrano Melgar	Trabajo realizado auditoría de compras y revisión y focalización del plan anual de auditoría
4	26/04/2011	12931	8-1-82000-02213-7	437.00	Compra de uniformes deportivos	Solicitado por José Alirio Serrano Melgar	
5	19/07/2011	13098	8-1-82000-02115-2	100.00	Pago de penalidad por cambio de fecha en boleto aéreo	Autorizado por Bayardo Pagoada	
6	28/11/2011	13289	8-1-82000-02199-6	250.00	Remuneración de caja chica 1011	Autorizado por Nelson Rodríguez	El gasto corresponde a US\$50 por polarizado de vehículo y US\$200 por planificación cuadrangular deportiva
7	20/12/2011	13340	8-1-82000-02626-8	1,467.60	Compra de almuerzos para celebración navideña	Autorizado por Gerente de Estación y solicitado por José Alirio Serrano	
Total van.....				7,950.60			



<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>No. Documento</u>	<u>Cuenta contable</u>	<u>Importe en moneda local USD</u>	<u>Concepto del gasto</u>	<u>Responsable del gasto</u>	<u>Observación</u>
Total vienen.....				7,950.60			
8	20/11/2011	13342	8-1-82000-02317-4	999.00	Compra de un iPad 2, de 32GB	Autorizado por Gerente de Estación y solicitado por José Alirio Serrano	Para uso de la Presidencia de AAC
9	20/12/2011	13343	8-1-82000-02626-8	299.20	Compra de bocadillos para celebración navideña	Autorizado por Gerente de Estación y solicitado por José Alirio Serrano	Empleados de AAC
10	31/05/2011	5351	8-1-82000-02315-1	729.99	Compra de cámara fotográfica para uso de la AAC		
11	30/06/2011	6228	8-1-82000-02212-7	3,290.58	Productos textiles y uniformes	Solicita José Serrano Presidente consejo directivo autoridad de aviación civil el Salvador.	Elaboración de uniformes de inspectores.
<b>Total</b>				<b>13,269.37</b>			