



Proceso Auditado: Fondos Transferidos por el MINED y Otros Ingresos Percibidos del 1 de enero 2010 al 31 de diciembre 2011.

Institución Educativa Evaluada: Instituto Nacional de Ciudad Arce Código. Infraestructura. No. 11003

VERSIÓN PÚBLICA - Art. 30 y Art. 6 Lit. "A" de la Ley de Acceso a la Información Pública (LAIP), referente a la supresión de datos personales.

INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA

AUDITORIA DE TIPO FINANCIERA

AUDITORÍA A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED Y OTROS INGRESOS PERCIBIDOS POR EL INSTITUTO NACIONAL DE CIUDAD ARCE, CORRESPONDIENTE DE ENERO A DICIEMBRE POR LOS PERIODOS 2010 Y 2011. CODIGO DE INFRAESTRUCTURA No. 11003

Ref. MINED/DAI-084/2012

Marzo de 2013

NUESTRA MISION: Somos una Dirección que evalúa de forma constante el control interno, responsables de apoyar el avance de la transparencia y proveer una evaluación independiente, objetiva y proactiva sobre la legalidad, eficiencia, economía y eficacia de los controles internos del Ministerio de Educación aportando servicios de aseguramiento y consulta, bajo un enfoque sistemático y disciplinado, coadyuvando la debida rendición de cuentas, el logro de la mejora de los procesos de gestión de riesgos, control, ética y transparencia de la gestión institucional.

...Tres ejes transversales del Nuevo Modelo Educativo: la Ciencia y la Tecnología, el arte y la cultura y la recreación y Deporte....



versión Pública

LISTA DE DISTRIBUCION

**Título del Informe
Examen Especial:**

Auditoría a los fondos Transferidos por el MINED, y otros ingresos percibidos por el Instituto Nacional de Ciudad Arce, Código de Infraestructura No. 11003, de enero a diciembre por períodos 2010 y 2011 Ref. MINED/DAI-084/2012.

Fecha de Distribución del Informe: marzo de 2013

Destinatarios Internos del MINED:

A Máxima Autoridad:

- Lic. Franzi Hasbún Barake, Ministro de Educación Ad-honorem (*)
- Consejo Directivo Escolar, Instituto Nacional de Ciudad Arce (*)

Con copia a:

- Licda. Sandra Elizabeth Alas Guidos, Directora Nacional de Gestión Departamental (**)
- Prof. Saúl Sanchez Herrera, Director Departamental de Educación de La Libertad (**)
- Lic. Hugo Higinio López, Director de Asesoría Jurídica (***)

Destinatarios Externos del Ministerio de Educación:

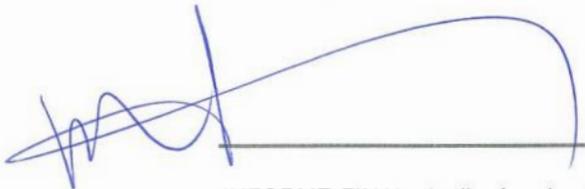
- Corte de Cuentas de la República Dirección de Auditoría Cuatro (****)

(*) Informe remitido a la Máxima Autoridad con base al párrafo primero del art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas.

(**) Se entrega informe final en cumplimiento con la Norma de Auditoría Gubernamental # 3.1.9, relacionada con la fase de Informes.

(***) Área que solicito la auditoría.

(****) Informe completo remitido vía correo electrónico en cumplimiento al párrafo segundo del art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas.



INF/DAI-MINED/084-2013

INFORME FINAL: Auditoría a los Fondos Transferidos y Otros Ingresos Percibidos por el Instituto Nacional de Ciudad Arce, de enero a diciembre por los períodos 2010 y 2011.



Versión Pública

EQUIPO DE TRABAJO DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA:

Auditor : Manuel Antonio Jovel Cruz
Jefe de Auditoria : Lic. Mario Ernesto Cañas, CP
Directora de Auditoria : Licda. Morena Salinas de Mena, CP, MBA

SERVIDORES ACTUANTES DEL CONSEJO DIRECTIVO ESCOLAR (CDE):

Periodo: del 12/01/2011 al 21/03/2011

[Redacted]	Presidenta
	Tesorero
	Consejal Docente
	Secretaria
	Consejal P. Propietario
	Consejal M. propietario

Periodo de 21/3/2009 al 21/3/2011

[Redacted]	Presidenta
	Tesorero
	Consejal Docente
	Secretaria
	Consejal P. Propietario
	Consejal M. propietario

Periodo 19/02/2010 al 21/3/2011

[Redacted]	Presidenta
	Tesorero
	Consejal Docente
	Secretaria
	Consejal P. Propietario
	Consejal M. propietario

26/08/2010 al 21/03/2011

[Redacted]	Presidenta
	Tesorero
	Consejal Docente
	Secretaria
	Consejal P. Propietario
	Consejal M. propietario

Periodo: del 11/04/2011 al 11/4/2013

[Redacted]	Presidenta
	Tesorero
	Consejal Docente
	Secretaria
	Consejal P. Propietario
	Consejal M. propietario

INF/DAI-MINED/084-2011

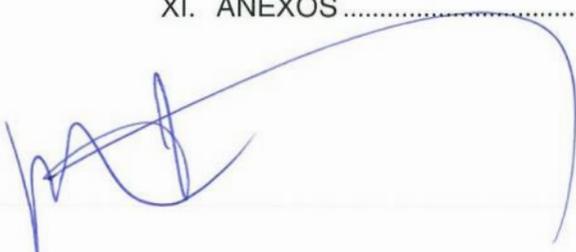
INFORME FINAL: Auditoría a los Fondos Transferidos y Otros Ingresos Percibidos por el Instituto Nacional de Ciudad Arce, de enero a diciembre por los periodos 2010 y 2011.



Versión Pública

INDICE

I. ANTECEDENTES	5
II. OBJETIVO DE LA AUDITORIA.....	6
III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS	6
IV. RESULTADO DE LA AUDITORIA.....	7
V. OBSERVACIONES DISMINUIDAS CON DESCARGO EN PLAN DE ACCION.....	7
VI. HALLAZGO #1: GASTOS NO ELEGIBLES US\$739.23 E INCUMPLIMIENTOS A LOS PROCESOS LEGALES DE COMPRAS US\$14,085.07.	9
VII. HALLAZGO # 2: GASTOS DE OTROS INGRESOS 2010 Y 2011 SIN QUE EXISTAN CONTROLES APROPIADOS PARA SU ADMINISTRACIÓN	12
VIII. HALLAZGO # 3: LIQUIDACIÓN REVISADA Y AVALADA POR DIRECCION DEPARTAMENTAL CON INCONSISTENCIAS.....	14
IX. PARRAFO ACLARATORIO.....	15
X. AGRADECIMIENTOS.....	15
XI. ANEXOS.....	16



4
Versión Pública



I. ANTEDECENTES

La presente auditoría al Instituto Nacional de Ciudad Arce corresponde al periodo del 1 de enero de 2010 al 31 de diciembre de 2011, se realizó en atención a requerimiento del Director Departamental de Educación de La Libertad y Dirección de Asesoría Jurídica.

Población docente y estudiantil del Instituto:

- La Planta de Personal está constituida por 15 docentes
- La población estudiantil es de 700 alumnos
- Se atiende 2° tipos de bachillerato:
 - Bachillerato General - con 8 secciones
 - Bachillerato Vocacional - con 8 secciones

Información de fondos administrados:

Fondos del Estado provenientes de las Transferencias realizadas por el MINED:

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA	MONTO (US\$)
GOES	Gratuidad, Matricula, 10 mensualidades y gastos de graduación para Educación Media 2010	US\$74,338.00
GOES	Gratuidad, Matricula, 10 mensualidades y gastos de graduación para Educación Media 2011	US\$74,338.00
Pro-Educa	Proyecto Adicional. Readequación eléctrica para Centros Escolares 2011	US\$900.00
Total		US\$149,576.00

Fondos percibidos de Otros Ingresos:

AÑO	FONDOS	MONTO (US\$)
2010	Otros Ingresos	US\$2,351.74
2011	Otros Ingresos	US\$4,917.52
Total		US\$7,269.26

Presupuesto presentado por Instituto y aprobado por Dirección Departamental:

INGRESOS

Planilla Salario docentes MINED	US\$139,322.52
Pago administrativos – servicios MINED	US\$8,800.00
Otros ingresos	US\$1,700.00
Transferencias MINED	US\$70,850.00
Total General Ingresos	US\$220,672.52

EGRESOS

Planilla Salario docentes MINED	US\$139,322.52
Pago administrativos – servicios MINED	US\$8,800.00
Fondos transferencias MINED	US\$72,550.00
Total General de Egresos	US\$220,672.52

INFORME FINAL: Auditoría a los Fondos Transferidos y Otros Ingresos Percibidos por el Instituto Nacional de Ciudad Arce, de enero a diciembre por los periodos 2010 y 2011.

INF/DAI-MINED/084-2011



Evaluaciones Previas Realizadas por Auditoría Interna

A requerimiento de la Dirección Departamental de La Libertad, por supuestas inconsistencias en el proceso de liquidación 2010, el 9 de marzo de 2011 se realizó visita a las instalaciones de la departamental para revisar los documentos correspondientes a Fondos de Gratuidad 2010 liquidados por el Instituto Nacional de Ciudad Arce, determinándose un faltante de US\$15,654.36 y documentos sin firmas de las proveedores que prestaron el servicio que totalizaban US\$6,322.74.

Por lo anterior, la Dirección de Asesoría Jurídica proporcionó seguimiento y emplazó a las personas relacionadas, quienes no se presentaron.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

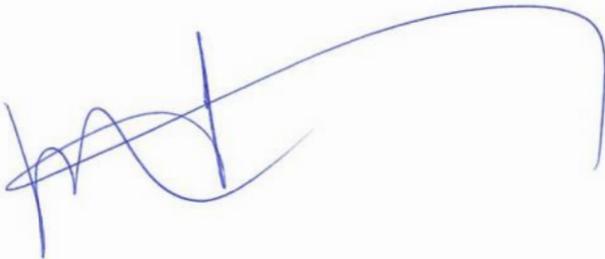
Evaluar la administración, uso y control de la documentación que respalda los gastos efectuados por el CDE, con los Fondos Transferidos por el MINED y Otros Ingresos percibidos; así como, la adecuada liquidación de los fondos MINED conforme a la "Normativa General para la Gestión, Ejecución y Liquidación de los Fondos que transfiere el Ministerio de Educación a las modalidades de Administración Escolar".

III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

La auditoría comprendió de enero a diciembre por los períodos 2010 y 2011.

Nuestra evaluación se realizó con base en las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de La República de El Salvador. Incluyendo entre otros aspectos, los siguientes procedimientos:

- a. Verificación del 100% los Fondos Transferidos por el MINED en concepto de Gratuidad, Matricula, 10 mensualidades, y gastos de graduación de Media 2010, por un monto de US\$74,338.00 y US\$6,758.00 del 2009, ejecutado en 2010.
- b. Verificación del 42% los Fondos Transferidos por el MINED en concepto de Gratuidad, Matricula, 10 mensualidades, y gastos de graduación de Media, por un monto de US\$ 74,338.00 del 2011.
- c. Verificación del 75% de los Fondos percibidos con los Otros Ingresos correspondientes al total US\$7,269.26, de los años 2010 y 2011.



IV. RESULTADO DE LA AUDITORIA

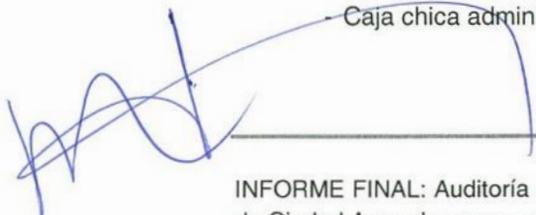
Nuestra revisión identificó entre otras situaciones Gastos no Elegibles por un monto de US\$739.23 por ser erogaciones de fondos no permitidas en la ejecución de los fondos de la transferencia Gratuidad, Matricula, 10 mensualidades y gastos de graduación de media 2010 y 2011; asimismo, se determinaron Gastos con fondos de Gratuidad 2009 ejecutados en el año 2010 y Gratuidad 2010, sin efectuar los procesos de compra (cotización, orden de compra ni acta de recepción) por un monto total de US\$14,085.07.

Adicionalmente, se determinaron las siguientes debilidades de control: Impuesto de renta no retenidos a los proveedores; compras sin cotizaciones y sin órdenes de compras ni actas de recepción; actividades extracurriculares sin listado de participantes que permitan garantizar y documentar la legalidad, veracidad y pertinencia de los fondos transferidos y/o percibidos de Otros Ingresos.

V. OBSERVACIONES DISMINUIDAS CON DESCARGO EN PLAN DE ACCION

Durante la ejecución de nuestro trabajo de campo y después de la revisión de auditoría, la administración escolar presentó documentación, que permitió superar algunas observaciones y minimizar los valores observados, permitiendo que los valores finales quedaran así:

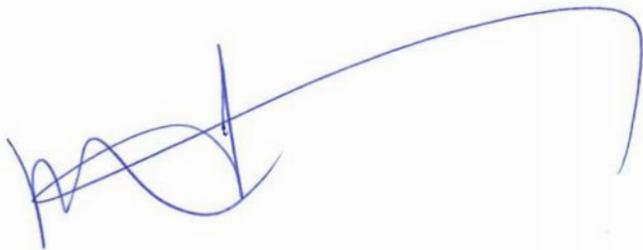
Observaciones establecidas en desarrollo del examen.	Acciones Realizadas por la Administración
1. Fondos de Gratuidad 2010: <ul style="list-style-type: none"> • Gastos no documentados por US\$269.30; • Gastos no elegibles por US\$4,160.28 (incluye pago a docente ex miembro del CDE) 	a. Por Gastos no documentados presentaron documentos que superaron el valor observado. b. Por gastos no elegibles presentó documentación que redujeron el valor no elegible a US\$565.28
2. Fondos de Gratuidad 2009 Ejecutada en 2010 <ul style="list-style-type: none"> a. Planilla del ISSS de dic. 2009 sin evidencia de pago. b. Gastos no documentados y registrados del ISSS y renta 	a. Presentó la planilla con la evidencia del pago en el banco; b. Por gastos no documentados, presentó los documentos de planilla y Pago de renta.
3. Otros Ingresos 2010 Caja chica no documentada por US\$114.29 de enero.	Presentó facturas de caja chica de enero que disminuyo el valor observado a US\$20.62
4. Otros Ingresos 2011 <ul style="list-style-type: none"> - Libro de ingresos y gastos no autorizado por la Departamental - Caja chica administrada por Directora 	- Presentó el libro de ingresos y gastos autorizado por departamental. - Presentó acuerdo de CDE en que la caja chica ya no la maneja Directora, sin embargo nombraron una maestra.



INF/DAI-MINED/084-2012



HALLAZGOS DE AUDITORIA



Versión Pública



VI. HALLAZGO #1: GASTOS NO ELEGIBLES US\$739.23 E INCUMPLIMIENTOS A LOS PROCESOS LEGALES DE COMPRAS US\$14,085.07.

Condición:

Al analizar los gastos realizados con los Fondos Transferidos por el MINED, determinamos las siguientes situaciones:

1. Gastos no elegibles por un monto de **US\$739.23**, en la ejecución de los fondos de la transferencia Gratuidad, Matricula, 10 mensualidades y gastos de graduación de media 2010 y 2011, según detalle:

a. Gastos no elegibles de Gratuidad 2010, por un monto total de **US\$565.28** (ver **Anexo No. 1**) en las situaciones siguientes:

- Pago de horas extras
- Documentos que presentan borraduras, enmendaduras
- Prestamos efectuados
- Pagos adicionales, al valor pagado en planilla

b. Gasto de Gratuidad 2011, no elegible por ser pago de multa extemporáneo de renta de **US\$173.95**, detalladas a continuación:

Mes	No. Declaración	Cheque	Multa pagada (US\$)
Enero	174986	001296-2	US\$ 31.19
Febrero	174985	001297-3	39.83
Marzo	194984	001298-7	37.48
Abril	174983	001299-4	33.50
Mayo	174982	001300-4	31.95
Total			173.95

2. Gastos con fondos de Gratuidad 2009 ejecutados en el año 2010 y Gratuidad 2010, sin efectuar los procesos de compra (cotización, orden de compra ni acta de recepción) por un monto total de US\$14,085.07, según detalle siguiente:

a. Gastos Gratuidad 2009 ejecutadas en 2010, sin procesos de compra por US\$1,371.72

Factura #	Concepto	Emisor	Cheque	Valor (US\$)
58500	17 Ventiladores y franela (16 Industrial de techo 56 y 1 Lotus d/mesa 12")	Casa de la Herramienta	00873-6	\$ 499.00
375678	Gas Cilindro 100 libras.	Metrogas	000872-9	\$ 51.52
01749	Mangueras , piochas, azadones	Ferretería del Pueblo		\$ 477.50
1093	Resmas de papel y perforadores	MPC Accesorios	000875-7	\$ 343.70
Total				\$ 1,371.72

INF/DAI-MINED/084-2012

INFORME FINAL: Auditoría a los Fondos Transferidos y Otros Ingresos Percibidos por el Instituto Nacional de Ciudad Arce, de enero a diciembre por los períodos 2010 y 2011.



Versión Pública

b. Gastos de Gratuidad 2010, sin los procesos de compra por un valor de US\$ 12,713.35 (Ver anexo No.3)

3. Pagos efectuados con Fondos Gratuidad 2010, sin aplicar Renta por un valor total de US\$432.15 (Ver anexo No.2) y gastos en actividades extracurriculares sin elaborar el listado de participantes ni obtener la firma de ellos.

Criterio:

Normas Técnicas de Control Interno Específicas Art. 66. *“La documentación contable que justifica el registro de todas las operaciones contendrá documentos y elementos suficientes que faciliten el análisis sobre la pertinencia, veracidad y legalidad, incluyendo dentro de éste último requisito, el tiempo de conservación de los registros y documentación original...”*

Disposiciones Generales de Presupuesto, Art. 113, núm. 2: *“Los demás Jefes de Unidades Primarias... quedan facultados para autorizar el pago de trabajo desempeñado en horas extraordinarias, previa autorización de la Dirección General del Presupuesto...”*

Código Tributario. Retención por Prestación de Servicios. Artículo 156, establece: Literales: a) *Profesionales con título universitario, inclusive servicios notariales impuesto a retener: 10%. Y b) Técnicos en cualquier especialidad, comisiones, bonificaciones, prestación de servicios contables, legales, deportivos o los prestados por conjuntos musicales, servicios de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, transporte de pasajeros, artísticos y similares, y cualquier otra actividad que constituya un arte u oficio que no requiera título universitario, impuesto a retener: 10%. Literal e) *Cualquier otro servicio prestado por persona natural que no tenga relación laboral con quien recibe el servicio, impuesto a retener: 10%.**

Normativa y Procedimiento para el funcionamiento de los Consejos Directivos Escolares, documento 4, paso a paso en la Administración de los Recursos Financieros, Literal G, numeral 10: *“Previo aprobación en acta firmada por los miembros del Organismo Escolar, se deberá respaldar la adquisición de bienes y servicios para actividades culturales, educativas y recreativas evidenciando la recepción de las mismas mediante un listado que contenga el nombre de la actividad, lugar, fecha, nombre, DUI y Firma de los participantes”.*

Causa:

Mala administración y cumplimiento normativo del organismo escolar.

Efecto:

No se garantiza el cumplimiento de procesos que permitan demostrar el uso adecuado de los fondos.

INF/DAI-MINED/084-2011

INFORME FINAL: Auditoría a los Fondos Transferidos y Otros Ingresos Percibidos por el Instituto Nacional de Ciudad Arce, de enero a diciembre por los periodos 2010 y 2011.



Versión Pública

Recomendación

Al Consejo Directivo Escolar:

Gestionar el reintegro de las personas que tienen firma mancomunada, por los gastos considerados no elegibles por un monto de US\$739.23

Comentario de la Administración:

La Presidenta del CDE del año 2010, en el plan de acción únicamente presentó un compromiso general, de que basándose en las observaciones se recogerán firmas y documentos faltantes basándose en normativa.



Versión Pública



**VII. HALLAZGO # 2: GASTOS DE OTROS INGRESOS 2010 Y 2011 SIN QUE EXISTAN
CONTROLES APROPIADOS PARA SU ADMINISTRACIÓN**

Condición:

Al examinar los documentos de respaldo que amparan los gastos realizados de los fondos de Otros Ingresos comprobamos que no existen controles apropiados para su administración, según se evidencian en el detalle siguiente:

Otros Ingresos del año 2010

1. De la caja chica por US\$114.29 según cheque No. 03076-0, no se documentó los gastos realizados un valor de US\$20.62
2. No se emitieron recibos por los ingresos percibidos.
3. Se efectuaron gastos sin cumplir con los procesos de compra establecidos: ya que no se emitió orden de compra, cotizaciones ni actas de recepción, según detalle:

Documento	Fecha	Valor
Recibo	25 /08/ 2010	US\$ 136.60
Recibo	06 /12/ 2010	US\$ 153.30
Factura No. 250	23 /12/ 2010	US\$ 397.03
Factura No. 147	30/07/2010	US\$ 330.00
Total		US\$ 1,016.93

4. Renta no Retenida por US\$28.90 en pagos realizados:

Pago efectuado	Concepto	Renta No Aplicada
Recibo de 25/08/2010 por \$136.60	Pago transporte de banda	US\$ 13.60
Recibo de 6/12/2010 por \$153.00	Pago de Flores y Adornos para graduación	US\$ 15.30
Total		US\$ 28.90

Otros Ingresos percibidos del año 2011

1. Se realizaron pagos de servicios sin aplicar renta, el total pagado asciende a US\$214.75 y la renta no aplicada fue de US\$21.47, a continuación el detalle de los pagos realizados sin aplicar renta:

Pago Efectuado	Concepto	Renta no aplicada
Recibo del 4/03/11 por \$47.75	Pago reparación de bomba	\$ 4.77
Recibo del 14/6/11 por \$112.00	Pago tala de árboles	\$ 11.20
Recibo del 04/3/11 por \$35.00	Pago sonido inauguración año Escolar	\$ 3.50
Recibo del 2/09/11 por \$40.00	Pago Transp. Mat. de limpieza	\$ 2.00
Total		\$ 21.47



2. Se efectuaron las compras sin emitir la Orden de Compra, sin cotización ni acta de recepción.
3. La Caja chica es manejada por docente de la Institución.

Criterio:

La Normativas y procedimientos para el funcionamiento del Consejo Directivo Escolar, Documento 4, pasó a paso en la administración de los Recursos Financieros, Romano I, Literal H, Numeral 8: *“Los organismos deberán tomar en cuenta Las Normas Técnicas de Control Interno Específicas, referente a la Documentación contable, art. 66 : “La documentación contable que justifica el registro de todas las operaciones contendrá documentos y elementos suficientes que faciliten el análisis sobre la pertinencia, veracidad y legalidad, incluyendo dentro de éste último requisito, el tiempo de conservación de los registros y documentación original...”*

Causa:

- Falta de supervisión adecuada a los procesos de compras por parte del CDE
- Incumplimiento a las regulaciones aplicables al efectuar los gastos.

Efecto:

No se garantiza el adecuado control de los fondos, y se exponen a sanciones por no aplicar la renta.

Recomendación

Al Consejo Directivo Escolar:

1. La encargada de caja chica debe reintegrar el valor no documentado de Caja Chica por un monto de US\$20.62 a la Cuenta de otros ingresos del CDE.
2. Por todos los ingresos que se perciban deben emitirse recibos prenumerados.
3. Deben cumplir los procedimientos de compras al efectuarse los gastos, como son orden de compra, cotización y acta de recepción; así mismo debe retenerse la renta correspondiente cuando corresponda.
4. La caja chica debe ser manejada por el Tesorero o por una persona designada el mismo, que no se la directora ni los docentes.

Comentarios de la Administración:

Sobre las compras de bienes y servicios sin datos de recepción y cotización: se comprometieron que para las próximas compras, realizarían los procesos como corresponde.



VIII. HALLAZGO # 3: LIQUIDACIÓN REVISADA Y AVALADA POR DIRECCION DEPARTAMENTAL CON INCONSISTENCIAS.

Condición:

La Dirección Departamental revisó y avaló la documentación presentada por el instituto en la liquidación de los Fondos de Gratuidad de Matricula, 10 mensualidades y Gastos de Graduación de Educación Media del año 2010, pese a que la documentación presentaba inconsistencias como las siguientes:

1. Al revisar las planillas de docentes y administrativos en varias de ellas no habían firmado los docentes y administrativos, llegándose a tener un monto de US\$12,646.44, sin firma del personal en planilla, a pesar de ello les fue liquidado el fondo, no obstante el valor fue superado durante la presente auditoría.
2. Adicionalmente, en los mismos documentos, se encontraron las observaciones señaladas en el presente informe como gastos no elegibles, renta no aplicada ni enterada, compras realizadas sin aplicar los procesos de compras (Ordenes de compra, actas de recepción, cotizaciones); préstamos otorgados, pagos de horas clase a docente miembro del CDE, etc.
3. La Técnico de la Dirección Departamental pese a tener la capacidad de revisar liquidaciones, valido la liquidación presentada por el Instituto Nacional de Ciudad Arce, sin hacer las observaciones correspondientes, según se establece en las normativas MINED.

Criterio:

Normativas y Procedimiento para el funcionamiento del Consejo Directivo Escolar, Documento 4, paso a paso en la Administración de los recursos Financieros, Romano I, Numeral 1. *“Los organismo de administración escolar deberán presentar a la Departamental respectiva un informe de rendición de cuentas anual por cada transferencia recibida, conjuntamente con la liquidación respectiva, para su verificación correspondiente”*

Romano III, Literal F, paso 5 *“Si hubieran observaciones: Imprime hoja de observaciones y determina en ella la nueva fecha de presentación de liquidación. Entrega la hoja original a los miembros del organismo.*

Causa:

Falta de diligencia.

Efecto:

El proceso de liquidación no garantiza que la documentación de respaldo, sea pertinente para demostrar el uso de los fondos.

INF/DAI-MINED/084/2012

INFORME FINAL: Auditoría a los Fondos Transferidos y Otros Ingresos Percibidos por el Instituto Nacional de Ciudad Arce, de enero a diciembre por los periodos 2010 y 2011.



Versión Pública

Recomendación:

Dirección Departamental:

Monitorear que en el proceso de liquidación, los técnicos las realicen de conformidad con las normativas.

Comentarios de la Administración:

No se expresaron comentarios a este hallazgo.

IX. PARRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la Auditoría a los Fondos Transferidos por el MINED y Otros Ingresos percibidos por el Instituto Nacional de Ciudad Arce, correspondiente al periodo desde el 01 de enero del año 2010 al 31 de diciembre de 2011, código de infraestructura No. 11003.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al personal administrativo y a la Dirección del Instituto, y a los miembros del Consejo Directivo Escolar por el apoyo brindado.

San Salvador, 18 de marzo de 2013.


DIOS UNIÓN LIBERTAD

Morena Salinas de Mena. CP, MBA
Directora de Auditoría Interna, MINED
morena.salinas@mined.gob.sv

Versión Pública



XI. ANEXOS

ANEXO No. 1 GASTOS NO ELEGIBLES GRATUIDAD 2010

FECHA	No.	Documento	Concepto	Cheque	Valor	Observación
22/10/2010	S/N	Recibo	Pago de horas extras	001163-0	\$ 67.00	Las horas extras no son elegibles
06/12/2010	S/n	Recibo	salario dic. Joue Cartagena	001063-2	\$ 136.12	Pago adicional en Diciembre- ya tiene pago en planilla con otro cheque.
25/10/2010	1724	Recibo	Pago de agua	001158-6	\$ 34.29	el valor esta testado
25/07/2010	S/n	Recibo	Pago servicio de agua	00800-0	\$ 102.87	Valor alterado, enmendaduras.
12/03/2010	S/N	Recibo	Préstamo a Fca. Melgar	000906-8	\$ 150.00	Prestamos no son elegibles
12/05/2010	S/N	Recibo	Préstamo a Fca. Melgar	00707-3	\$ 75.00	Prestamos no son elegibles
Total					\$ 565.28	

Versión Pública



Anexo No. 2 RENTA NO APLICADA GRATUIDAD 2010

Fecha	No.	Documento	Concepto	Cheque	Valor	Renta no aplicada
06/12/2010	Sin número	Recibo	Pago de refrigerio acto de graduación	001220-7	\$ 507.12	\$ 50.71
04/11/2010	S/N	Recibo	Pago servicios de fotocopias	001171-6	\$ 386.64	\$ 38.66
05/11/2010	S/N	Recibo	Transp. Cierre mes cívico	001173-7	\$ 200.00	\$ 20.00
24/03/2010	S/N	Recibo	Rep. Y compra repuesto serv. Agua	0000934-8	\$ 50.00	\$ 5.00
10/09/2010	S/n	Recibo	transp. Para compra inst. banda	001102-4	\$ 75.00	\$ 7.50
20/09/2010	S/n	Recibo	Gastos logísticos de paes almuerzo y refrigerio, otros.,	0011056-6	\$ 240.00	\$ 24.00
20/09/2010	S/n	Recibo	Almuerzo y refrigerios del mes cívico	001105-9	\$ 120.00	\$ 12.00
4/11//2010	S/n	Recibo	alimento banda que ira al pto. Cierre mes cívico.	001172-3	\$ 80.00	\$ 8.00
04/05/2010	S/N	Recibo	Transporte para regalos día madre	000976-2	\$ 150.00	\$ 15.00
24/06/2010	S/N	Recibo	Transporte con banda y selección a Chalatenango	001035-7	\$ 250.00	\$ 25.00
14/09/2010	S/N	Recibo	Pago de sonido para acto cívico	001104-5	\$ 30.00	\$ 3.00
13/09/2010	S/N	Recibo	Rep. Mat. de tanque agua potable	001103-8	\$ 57.80	\$ 5.78
4 /0572012	S/N	Recibo	Compras regalos día madre	974	\$ 250.00	\$ 25.00
12/03/2010	S/N	Recibo	préstamo personal a Fca. Melgar	000906-8	\$ 150.00	\$ 15.00
26/04/2010	S/N	Recibo	Pago para poner ventiladores	0000966-5	\$ 25.00	\$ 2.50
	S/N	Recibo	préstamo personal a Fca. Melgar	000707-3	\$ 75.00	\$ 7.50
19/0572010	S/N	Recibo	Transporte selección a Antiguo C.	000978-7	\$ 170.00	\$ 17.00
07/06/2010	S/N	Recibo	Transporte selección a Col. Los Cedros	001006-8	\$ 170.00	\$ 17.00
25/05/2010	S/N	Recibo	Transporte selección a San Salvador	001003-0	\$ 170.00	\$ 17.00
10/06/2010	S/N	Recibo	Transporte selección a Isidro Lempa	001007-5	\$ 170.00	\$ 17.00
26/04/2010	S/n	Recibo	Transporte selección a Isidro Lempa y transporte para regalos día madre	965-8	\$ 175.00	\$ 17.50
09/07/2010	S/n	Recibo	Transporte de banda a puerto Lib.	001042-9	\$ 270.00	\$ 27.00
24/04/2010	S/n	Recibo	Transporte de selección de futbol al Instituto Lourdes	000968-0	\$ 75.00	\$ 7.50
26/04/2010	S/n	Recibo	Transporte hacia quezaltepeque a partido de futbol	969	\$ 100.00	\$ 10.00
06/12/2012	S/N	Recibo	no tiene concepto	001196-4	\$ 150.00	\$ 15.00
16/03/2010	S/N	Recibo	Pago transp- para selección de Basquetbol torneo Clausura	000907-2	\$ 225.00	\$ 22.50
Total						\$ 432.15

Versión Pública



ANEXO No. 3 GASTOS SIN COTIZACIÓN, ORDEN DE COMPRA NI ACTA DE RECEPCIÓN

Fecha	Número	documento	Concepto	Cheque	valor
06/12/2010	Sin número	Recibo	Pago de refrigerio acto de graduación	001220-7	\$ 507.12
27/09/2010	Sin Número	Recibo	Refrigerio y almuerzo, Festival C. Ingles	001134-1	\$ 232.50
10/09/2010	1076-1077		Compra instrumentos de banda	001101-7	\$ 708.18*a
01/09/2010	sin Número	Recibos	Elaboración 679 almuerzos día estudiante	001076-7	\$ 746.45
23/07/2010	Sin Número	Recibo	Pago de servicios de copias	001070-1	\$ 256.00
18/03/2010	02376	Factura	Materiales eléctricos y fontanería.	00910-4	\$ 210.55
17/03/2010	00149	Factura	Repuestos de fotocopiadora	000909-6	\$ 804.00
04/05/2010	Sin Número	Recibo	Ref. día de la madre	000975-5	\$ 350.00
04/11/2010	S/N	Recibo	Pago servicios de fotocopias	001171-6	\$ 386.64
15/04/2010	36257	Factura	6 Lámparas Durabell	000942-1	\$ 47.03
27/09/2010	S/N	Recibo	Transp. Y sonido festival Ingles	001133-4	\$ 200.00
05/11/2010	S/N	Recibo	Transp. Cierre mes cívico	001173-7	\$ 200.00
24/03/2010	S/N	Recibo	Rep. Y compra repuesto serv. Agua	0000934-8	\$ 50.00
10/09/2010	S/n	Recibo	Transp. Para compra inst. banda	001102-4	\$ 75.00
20/09/2010	S/n	Recibo	Gastos logísticos de PAES almuerzo y refrigerio, otros.	0011056-6	\$ 240.00
20/09/2010	S/n	Recibo	Almuerzo y refrigerios del mes cívico	001105-9	\$ 120.00
4/11//2010	S/n	Recibo	Alimento banda al Pto. Cierre mes cívico.	001172-3	\$ 80.00
26/06/2010	846	Factura	Machetes, sanitarios, piochas, etc.	1037	\$ 812.50 *b
04/05/2010	S/N	Recibo	Transporte para regalos día madre	000976-2	\$ 150.00
24/06/2010	S/N	Recibo	Transporte con banda y selección a Chalate	001035-7	\$ 250.00
14/09/2010	S/N	Recibo	Pago de sonido para acto cívico	001104-5	\$ 30.00
13/09/2010	S/N	Recibo	Rep. Mat. De tanque agua potable	001103-8	\$ 57.80
4 /0572012	S/N	Recibo	Compras regalos día madre	974	\$ 250.00
26/04/2010	S/N	Recibo	Pago para poner ventiladores	0000966-5	\$ 25.00
26/06/2010	4976	Factura	Pelotas y depósitos de basura	1040	\$ 500.00*c
26/05/2010	S/N	Recibo	Pago horas clase	001002-6	\$ 70.38
19/05/2010	S/N	Recibo	Transporte selección a antiguo C.	000978-7	\$ 170.00
07/06/2010	S/N	Recibo	Transporte selección a Col. Los Cedros	001006-8	\$ 170.00
25/05/2010	S/N	Recibo	Transporte selección a San Salvador	001003-0	\$ 170.00
10/06/2010	S/N	Recibo	Transporte selección a Isidro Lempa	001007-5	\$ 170.00
S/F	5809	Factura	Cajas de Toner	0001039-6	\$ 618.75 *d
26/04/2010	S/n	recibo	Transporte selección a Isidro Lempa y transporte para regalos día madre	965-8	\$ 175.00
09/07/2010	S/n	recibo	Transporte de banda a puerto Lib.	001042-9	\$ 270.00
24/04/2010	S/n	recibo	Transporte selección al Instituto Lourdes	000968-0	\$ 75.00
26/04/2010	S/n	recibo	Transporte hacia Quezaltepeque a partido de futbol	969	\$ 100.00
06/12/2012	S/N	recibo	no tiene concepto	001196-4	\$ 150.00
26/03/2012	297	Factura	Photo conducto y rodillo	000935-2	\$ 600.00 *e
16/03/2010	S/N	Recibo	Pago transp- para selección de Basquetbol torneo Clausura	000907-2	\$ 225.00
S/F	5810	Factura	Material de limpieza	00138-5	\$ 406.25
26/03/2010	00017-00019;00021	Facturas	Papelería y Mat. Didactico	000940- 000939-1 000938-4 000937-3	\$ 2,054.20
			Total		\$ 12,713.35

*a. Solo tiene cotización, falta orden de compra y acta de recepción
 *b, c, d. Solo tiene acta de recepción, no tiene orden de compra ni cotización.
 *e. Cotización sin sello

Versión Pública

INF/DAI-MINED/084-2012

INFORME FINAL: Auditoría a los Fondos Transferidos y Otros Ingresos Percibidos por el Instituto Nacional de Ciudad Arce, de enero a diciembre por los períodos 2010 y 2011.

