

**Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología**  
**Dirección de Auditoría Interna**

"Creación de Valor", "Administración de Riesgo", "Cultura de Paz"

[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)



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 DE AUDITORIA**  
**INVESTIGACION**

**EN COMPLEJO EDUCATIVO (COED) DR. HUMBERTO ROMERO ALVERGUE, MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR, CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA (CI) # 11674, AL 27 DE MARZO DE 2019.**

**Versión Pública**

**San Salvador, marzo de 2019**



**MISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA:** Somos un Equipo que proveemos servicios de Aseguramiento y Consultoría de forma independiente y objetiva, mediante un enfoque sistemático y disciplinado, evaluando y promoviendo la mejora de los procesos claves del control interno del Ministerio de Educación.

**VISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA:** Ser un equipo de profesionales que aplique estándares internacionales de auditoría interna; coadyuvando a la mejora de la calidad educativa.

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

## DESTINATARIOS – LISTA DE DISTRIBUCIÓN:

---

### Titulares Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología:

- Ministro de Educación, Ciencia y Tecnología <sup>(1/)</sup>
- Vice Ministro de Educación, Ciencia y Tecnología <sup>(1/)</sup>
- Dirección Departamental de Educación de San Salvador <sup>(1/)</sup>
- Consejo Directivo del COED Dr. Humberto Romero Alvergue <sup>(1/)</sup>

### Unidades de Control Relacionadas:

- Dirección de Asesoría Jurídica <sup>(2/)</sup>
- Dirección de Transparencia <sup>(3/)</sup>

<sup>(1/)</sup> Informe de Auditoría Notificado [Art. 37 Ley Corte de Cuentas de la República]

<sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría Comunicado [Art.5 Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINEDUCYT]

<sup>(3/)</sup> Informe de Auditoría original entregado a petición y por ordenamiento del Instituto de Acceso a la Información Pública

# INDICE

I. ANTEDECENTE .....	4
II. PUNTOS DENUNCIADOS .....	4
III. ANALISIS Y LIMITACION PARA INVESTIGAR LOS PUNTOS DENUNCIADOS ....	7
IV. OBJETIVO .....	7
V. ALCANCE .....	8
VI. ESTRATEGIA: PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA .....	8
VII. ENTREVISTAS Y DERECHO DE AUDIENCIA .....	9
VIII. RESULTADO .....	9
IX. RECOMENDACIONES .....	22
X. CONCLUSION .....	23
XI. LUGAR Y FECHA .....	23
XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA ..	23



## I. ANTEDECENTE

Este caso nació por denuncias interpuestas por:

1. Docente, quien fungió como Concejal Propietaria Sector Docente del Consejo Directivo Escolar periodo 2016-2018, en el (COED) Dr. Humberto Romero Alvergue.
2. Secretario General del Sindicato de Maestras y Maestros de la Educación Pública de El Salvador (SIMEDUCO) Docente María Angélica Hernández. La denuncia incluyó las firmas de las siguientes 11 personas, de las que 9 son docentes y 3 son padres/madres de familia:

✓ PERSONAL DOCENTE:

✓ DETALLE PADRES DE FAMILIA:

## II. PUNTOS DENUNCIADOS

La Docente, denunció 9 puntos, los que se transcriben tal y como ella los escribió:

- 1) Legalidad y autorización de parte del MINED del Manual de Convivencia y Reglamento Interno (ya que contiene algunos cobros a Alumnos).
- 2) La compra de distintivos de la Institución a la maestra, la cual no entrega facturas por las compras de insignias y letras (Las insignias se compran a \$0.50 y a los alumnos se les vende a \$1.00 y las letras se compran a \$0.25 y a los Alumnos se les vende a \$0.50 de parte de la Dirección).
- 3) La venta de camisas de promoción y camisetas para alumnos de horas sociales, por parte de maestra, con el aval de la Dirección (Hago ver que las autoridades de la Institución no les permiten a los Alumnos realizar sus Horas Sociales si estos no portan la Camiseta).



- 4) La venta de Manual de Convivencia y Reglamento Interno, junto con la Ficha de Matrícula a \$1.00 de parte de la Dirección.
- 5) Venta de Carnet de la Institución a los Alumnos a \$1.25 de parte de la Dirección (Sin el Carnet los Alumnos no pueden hacer uso de los libros de la Biblioteca).
- 6) El pago de \$1.00 mensual por alumno para tener derecho al Alimento de la Institución.
- 7) La compra excesiva de Muebles y Equipo (Llama la atención que siempre es la misma persona).
- 8) Las Conciliaciones Bancarias no reflejan el ingreso del Pago de Cafetines, el ingreso de las fotocopiadoras, el pago de AFP.
- 9) Pido se revise detalladamente el manejo de las Tres Cuentas de la Institución (Hago ver que al Contador no lo conozco, ya que la persona que atiende esta área es la Esposa de éste y ella solamente dos días a la semana se presenta a la Institución).

El Secretario General de SIMEDUCO, denunció 10 puntos, los que se transcriben tal y como él los escribió:

- 1) Legalidad en el ejercicio de su cargo de directora única; comprendidos en los periodos 2002 – 2006, 2007- 2011; 2012, 2013- 2018; hasta la fecha. Existen indicios de procesos viciados para postergarse en el cargo.
- 2) Que se investigue la legalidad en el ejercicio del cargo de subdirectora del turno matutino de profesora; la cual ejerce en el periodo 2014 hasta la fecha. (En qué fecha Salió la plaza a concurso por el tribunal Calificador, quienes concursaron a dicha plaza, cuál fue su puntaje obtenido y en qué fecha fue publicado el resultado del concurso y en que periódico de circulación se publicó)
- 3) Ingresos y egresos de alimentos del año 2013 al 2018



- 4) Ingresos y egresos de fondos propios correspondiente a cafetines, venta de reglamento o manual de convivencia, a \$1.25 por estudiante, venta de fichas de matrículas, a \$2.50 por estudiante, venta de carne estudiantil a \$1.25 por estudiante, venta de 2 insignias a \$1.00 por estudiante, venta de camisa de promoción a \$13.00 aproximadamente, venta de camisa de horas sociales, a \$10.00 aproximadamente, venta y alquiler de togas por un 20% sobre costo y venta letras distintivas por \$0.25 ctv, venta de uniforme de práctica deportivos, gabachas de laboratorios, trabajo social, paquetes de fotos de promoción y graduandos \$14.00 o \$16.00, cobro de servicios por presentación de banda de paz y orquesta sinfónica con la Legalidad de sus proveedores, venta de fotocopias y reciclaje.
- 5) Informe anual de ingresos y egresos de fondos provenientes del MINED: (Operación y funcionamiento rubro de salarios y rubro de funcionamiento; Gratuidad de media y proyecto de reparaciones menores) años 2013 al 2018.
- 6) Ejecución de proyectos de entechado de cancha de basquetbol por un monto de \$50,000.00.
- 7) Inventario del mobiliario equipo e instrumentos musicales que dispone dicho complejo Educativo. (Se han extraviado algunos Instrumentos Musicales).
- 8) Presentar los libros de actas y acuerdo obtenidos por el consejo de maestros ambos turnos para verificar que se han plasmado los acuerdos tomado por el consejo de maestros en reuniones de ambos turnos. (desconocemos de existencia de libro, ya que en los últimos años no hemos firma de reuniones anteriores como consejo de maestros.



9) Presentar los libros de actas del CDE de los últimos cinco años, para que se verifique la concesión de proyectos; licitaciones, contrataciones del personal y proveedores; así como para dejar evidencia de los ingresos y egresos de fondos propios, fondos MINED y donaciones Nacionales e Internacionales de los últimos diez años.

10) Informe de ingresos y egresos de fondos obtenidos de actividades recreativas y lucrativas como los intramuros, baile del Jean, elección y coronación de la Reina del Complejo Educativo. Años 2013 al 2018.

### III. ANALISIS Y LIMITACION PARA INVESTIGAR LOS PUNTOS DENUNCIADOS

Los puntos 1 y 2 que el Secretario General de SIMEDUCO, fue visto en instancias por la Junta de la Carrera Docente, Tribunal de la Carrera Docente y Tribunal Calificador, organismos que la Ley les provee facultades para sus pronunciamientos. Todos emitieron fallos por los cuales esta Dirección respecta y no tiene competencia en este momento para investigar ambos puntos; por tanto, consideramos que sí se tienen conflictos y/o ideas en contrario acerca de los fallos de esos organismos, son otras unidades del MINEDUCYT que, en conjunto con externos competentes, son quienes deben abordar el caso con base a las idoneidades legales.

### IV. OBJETIVO

Analizar la información y documentación legal pertinente que pruebe los hechos, y emitir opinión acerca de la certeza, o, no, de los puntos denunciados que a criterio de la Dirección de Auditoría se englobaron en las áreas detalladas en el romano IV de este Informe.



## V. ALCANCE

La investigación se limitó en analizar las siguientes 7 áreas relacionados, las que, a criterio de la Dirección de Auditoría Interna, engloban todos los puntos denunciados:

- 1) Manejo de ingresos y egresos que el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, entregó al COED para Salarios, Funcionamiento, Gratuidad de Media, y Proyectos de Reparaciones Menores, para los años 2013 al 2018.
- 2) Ingresos y egresos de otros ingresos generados por el COED por diversas actividades de los años 2013 al 2018.
- 3) Administración y custodia de los inventarios de mobiliario, equipo e instrumentos musicales, específicamente en indagar si existió pérdida de: Consola de sonido, mesas de pin pon, microscopio, computadoras, oboe, drones, televisor.
- 4) Administración de donaciones nacionales e internacionales.
- 5) Contratación de Contadores en el COED.
- 6) Libros de Actas y acuerdos del Consejo de maestros.
- 7) Libros de Actas de CDE de los últimos 5 años.

## VI. ESTRATEGIA: PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

A continuación, se describen los pasos que se prepararon para la construcción de evidencias; y probar, o desvanecer, las denuncias:

- ✓ Obtención y revisión de la información original referida a controles legales, administrativos y financieros de todos los fondos, referidos a: Libros de Ingresos y Egresos; Libro de Bancos Conciliaciones Bancarias.
- ✓ Entrevistas con personal relacionado con la venta de Manual de Convivencia, Fichas de matrícula, Insignias, Camisetas de promoción de horas sociales y monogramas.
- ✓ Confirmación con terceros, de las donaciones de dinero y en especie, recibidas por el COED.
- ✓ Comprobación de pagos de los alumnos, por servicios de horas sociales



## VII. ENTREVISTAS Y DERECHO DE AUDIENCIA

- ✓ Se llevó a cabo entrevistas con miembros de CDE, Maestros, Encargadas de Cafetín, la Colectora, el Contador.
- ✓ Se llevó a cabo confirmación externa con proveedor de donación.
- ✓ Se otorgó el derecho de audiencia a los involucrados.

## VIII. RESULTADO

A continuación, el resultado para cada una de las áreas por las cuales se realizó la investigación por parte de auditoría:

- 1) **Manejo de ingresos y egresos que el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT), entregó al COED para Salarios, Funcionamiento, Gratuidad de Media, y Proyectos de Reparaciones Menores, para los años 2013 al 2018.**

Entre 2013 y 2018, el MINEDUCYT, entregó al COED un total de \$976,932.91. Ver **Anexo No.1**.

De conformidad al Sistema de Liquidación de Transferencia por Componente del MINEDUCYT, de los años 2013 al 2018, solamente el año 2018 falta liquidar ante la Dirección Departamental de Educación de San Salvador; sin embargo, aunque esa Departamental haya autorizado la liquidación Auditoría observa para los años 2014 y 2015 incumplimientos legales de control administrativo que el COED no realizó por un monto de **US\$2,920.82** (ver **Anexo No 2**). De ese monto, se debe reintegrar **US\$100.63**, correspondiente a los cheques No. 8145319, 5345147 y 253476.



En el año 2016 se invirtió US\$6,940.46 en concepto de reparaciones menores, por construcción de gradas, pintura de edificio y reparación de piso, sin la aprobación previa por parte de la Gerencia de Infraestructura del MINEDUCYT; de estos, **US\$2,473.46** fueron para un proyecto, los cuales se pagaron en 3 pagos, con cheques números N° 253817, 253821 y 253824, todos de fecha 23 de diciembre 2015; pero, las cotizaciones, oferta del proveedor y facturas son de fechas posteriores (varias fechas del año 2016); en resumen, el pago (cheques) de la obra se emitió antes, y los documentos que deben ser los iniciales, se emitieron en fechas posteriores. **(Ver detalles en Anexo N° 3).** Sin embargo, la obra fue realizada.

Se determinó deficiencias en el control interno, por un monto de US\$10,756.25. **(Ver detalles en ANEXO 4).**

#### COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

El CDE manifestó que los docentes trabajaron dentro de su jornada de vacación (diciembre/2014), y no afectaron el año escolar; y según el CDE es un pago admisible porque se comprueba el cumplimiento del horario respectivo y que no es personal contratado dentro del mismo horario de su plaza principal.

#### COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Auditoría desestima lo comentado por CDE, debido a lo siguiente:

Se incumplió “Las Disposiciones Generales de los Presupuestos”, Artículo 114 (funcionarios y empleados públicos, no tendrán derecho a otra remuneración por parte del Estado).

El Reglamento de la Ley de la Carrera Docente, Artículo 42 (durante su período de vacación los educadores deberán realizar actividades relacionadas con la planificación pedagógica del siguiente año escolar).



La evidencia presentada por el CDE no es suficiente para comprobar la asistencia del personal docente, considerando que lo que se presenta son listados de asistencia de los estudiantes, lo cual no es evidencia objetiva de que el docente haya asistido puntualmente.

**Conclusión:** La denuncia es certera.

**2) Ingresos y egresos de otros ingresos generados por el COED por diversas actividades de los años 2013, al 2018.**

Auditoría comprobó los fondos por concepto de otros ingresos que generó el COED, por:

- Aporte (ingreso) para la preparación del alimento escolar
- Alquiler de cafetín
- Venta de Reglamento Interno y Manual de convivencia
- Ficha para matrícula y
- Carnet estudiantil

Todos esos ingresos fueron registrados a través de recibos pre-numerados (control) y remesados a la cuenta bancaria de la comunidad educativa de Otros Ingresos, que posee con el Banco Davivienda; no obstante, los ingresos por los siguientes conceptos, no fueron controlados y fueron remesados parcialmente a la cuenta bancaria, opinión de esta auditoría porque los montos remesados no son congruentes con la cantidad de estudiantes matriculados y porque carecen de registros por parte del COED, motivos por los cuales, no fue posible cuantificar el valor faltante (de dinero):

- Insignias,
- Uniformes deportivos y camisas de promoción
- Pago de horas sociales y,
- Realización de turnos u otras actividades



Entre el período de los años 2013-2017, aún persiste un monto de US\$6,078.45 que se observa como no elegible, que incluye: US\$1,712.00, más US\$ 1,051.80, más US\$1,643.00, más US\$936.30, más US\$285.65, más US\$247.04 y US\$202.66; según se detallan en los siguientes cuadros:

PAGOS PARA ALIMENTACION Y REGRIGERIOS - 2013						
No.	Fecha	Documento	Descripción uso de fondos	Valor US\$	No. Cheque	Comentario
1	29/01/2013	Recibo S/N	Desayuno de Bienvenida a Docentes / Turno Matutino	67.50	5692056	No Elegible
2	21/03/2013	Recibo S/N	Pago de refrigerios pendientes de cancelar del año 2012 desde el mes de julio	311.50	5444551	No elegible
3	25/04/2013	Factura 0278581	Compra de 5 certificados de supermercado, para el día de la Secretaria	75.00	5444558	No elegible
4	10/06/2013	Recibo S/N	Pago de 28 refrigerios servidos a docentes jubilados que fueron invitados a celebración de 60 años de la escuela	65.00	5444576	No Elegible
5	18/06/2013	175081	Anticipo por la compra de pines en Celebración del día del maestro	125.00	5444577	No Elegible
6	18/06/2013	175159	Complemento a 90 pines fotograbados para docentes	140.50	5444580	No Elegible
7	21/06/2013	Recibo S/N	Pago de 80 almuerzos a Docentes en Celebración del día del maestro	320.00	5444581	No Elegible
8	17/12/2013	Recibo S/N	Pago por clases de computación a padres de familia / Verano Aventura	90.00	5444637	No Elegible
9	17/12/2013	Recibo S/N	Pago de clases de volibol a alumnos / Verano Aventura	90.00	5444638	No Elegible
10	17/12/2013	Recibo S/N	Pago de Clases de Tenis y Tenis de Mesa / Verano Aventura	90.00	5444639	No Elegible
11	17/12/2013	Recibo S/N	Pago por clases de Manualidades / Verano Aventura	67.50	5444641	No Elegible
12	17/12/2013	Recibo S/N	Pago de clases de baile y manualidades / Verano Aventura	67.50	5444642	No Elegible
13	17/12/2013	Recibo S/N	Pago de clases de manualidades / Verano Aventura	67.50	5444643	No Elegible
14	17/12/2013	Recibo S/N	Pago de clases de violín / Verano Aventura	135.00	5444644	US\$15.00 de ISR
<b>TOTAL OBSERVADO EN EMISION DE CHEQUE AÑO 2013</b>				<b>1,712.00</b>		



Versión Pública

### Gastos no elegibles de Otros Ingresos 2014

PAGOS PARA ALIMENTACION Y REGRIGERIOS / Emisión de Cheques / Dr. Humberto Romero Alvergue Año 2014						
No.	Fecha	Documento	Descripción uso de fondos	Valor US\$	No. Cheque	Comentario
1	30/04/2014	5444730	Regalos para el día de la Secretaria	75.00	5444730	No Elegible
2	30/06/2014	5444739	Gastos para celebración del día del maestro	450.00	5444739	No Elegible
3	15/12/2014	Recibo S/N	Pago por limpieza de aulas	226.80	5444809	No Elegible
4	15/12/2014	Recibo S/N	Pago por limpieza de aulas	150.00	5444821	No Elegible
5	15/12/2014	Recibo S/N	Pago por limpieza de aulas	150.00	5444822	No Elegible
<b>TOTAL OBSERVADO EN EMISION DE CHEQUE AÑO 2014</b>				<b>1,051.80</b>		

### Gastos no elegibles de Otros Ingresos 2015

PAGOS PARA ALIMENTACION Y REGRIGERIOS / Emisión de Cheques / Dr. Humberto Romero Alvergue Año 2015						
No.	Fecha	Documento	Descripción uso de fondos	Valor US\$	Cheque	Comentario
1	17/03/2015	254036	Compra de 87 refrigerios para Bienvenida inicio de labores del personal	174.00	254036	No elegible
2	17/04/2015	254054	Transporte a personal docente por capacitación a Hotel Mediterráneo	50.00	254054	No elegible
3	23/06/2015	254101	Compra de 20 gallinas / celebración del día el maestro	180.00	254101	No elegible
4	23/06/2015	254103	Compra de regalos / celebración del día del maestro	220.00	254103	No elegible
5	24/06/2015	254104	Pago por medallas al mérito para docentes	126.00	254104	No elegible
6	29/06/2015	254106	Pago por medallas al mérito para docentes	126.00	254106	No elegible
7	21/01/2015	254122	Refrigerio a Docentes y ordenanzas	92.00	254122	No elegible
8	21/12/2015	254167	Pago Incentivo colaboración de fin de año	175.00	254167	No elegible
9	21/12/2015	254168	Pago de Incentivo colaboración de fin de año por servicios como auxiliar docente	200.00	254168	No elegible
10	21/12/2015	254173	Sin especificar el servicio recibido	150.00	254173	No elegible
11	21/12/2015	254174	Sin especificar el servicio recibido	150.00	254174	No elegible
<b>TOTAL OBSERVADO EN EMISION DE CHEQUE AÑO 2015</b>				<b>1,643.00</b>		



Versión Pública

### Gastos no elegibles de Otros Ingresos 2016-2017

PAGOS PARA ALIMENTACION Y REGRIGERIOS / Emisión de Cheques / Dr. Humberto Romero Alvergue Año 2016-2017

N°	Fecha	Documento	Descripción de uso de fondos	Valor US\$	Cheque	Comentario
1	19/01/2016	254178	Refrigerio de bienvenida inicio de labores 2016 turno matutino y turno vespertino	180.00	254178	No elegible
2	21/01/2016	5043294	Compra de 40 refrigerios - 21 almuerzos - 4 almuerzos para docentes Graduación de bachilleres UCA	170.80	5043294	No elegible
3	05/01/2017	5043287	Compra de 50 refrigerios de bienvenida de docentes turno vespertina	100.00	5043287	No elegible
4	05/01/2017	5043286	Compra de 52 refrigerios de bienvenida de docentes turno matutino	78.00	5043286	No elegible
5	14/06/2017	5043346	Almuerzo de maestros	225.00	5043346	No elegible
7	15/08/2017	5043374	Transporte de capacitación de docentes	42.50	5043374	No elegible
8	26/04/2016	254243	Pago de transporte ida y regreso a Chalatenango personal docente	140.00	252243	No elegible
<b>TOTAL OBSERVADO EN EMISION DE CHEQUE AÑO 2016-2017</b>				<b>936.30</b>		

### Gastos no elegibles de Otros Ingresos (caja chica) Año 2014 - 2015

PAGOS PARA ALIMENTACION Y REGRIGERIOS / CAJA CHICA COED Dr. Humberto Romero Alvergue Año 2014/2015

N°	Fecha	Documento	Descripción uso de fondos	Valor US\$	Cheque	Comentario
1	23/05/2014	Recibo S/N	Refrigerio para reunión del CDE	4.56	5444740	No elegible
2	07/06/2014	Recibo S/N	10 desayunos reunión mensual del CDE	15.00	5444740	No elegible
3	12/06/2014	Recibo S/N	Compra de 8 guacales para canastas Día del Ordenanza	16.80	5444740	No elegible
4	24/06/2014	Recibo S/N	Pago de impresión de tarjetas de invitación Celebración del día del maestro	11.40	5444742	No elegible
5	16/02/2015	Recibo S/N	Refrigerios capacitación Pedagógica a docentes de Parvularia	1.75	254033	No elegible
6	18/02/2015	Recibo S/N	Refrigerios Reflexión Pedagógica a docentes de Básica turno vespertino	3.50	254033	No elegible
7	20/02/2015	Recibo S/N	Refrigerios Reflexión Pedagógica a docentes de Media turno matutino	2.90	254033	No elegible
8	23/02/2015	Recibo S/N	Refrigerios Reflexión Pedagógica a docentes de Media en INARCE	18.50	254033	No elegible
9	23/02/2015	Recibo S/N	Refrigerios Reflexión Pedagógica a docentes de Media turno vespertino	5.60	254033	No elegible
10	27/02/2015	Recibo S/N	Refrigerio para reunión del CDE	5.15	254033	No elegible
11	11/03/2015	Recibo S/N	Refrigerios Capacitación con señores del ISNA	21.45	254035	No elegible
12	18/03/2015	Recibo S/N	Refrigerios Capacitación con señores del ISNA	15.95	254035	No elegible
13	21/03/2015	Recibo S/N	Refrigerio para reunión del CDE	12.80	254044	No elegible
14	21/03/2015	Recibo S/N	Refrigerio para reunión del CDE	12.80	254044	No elegible
15	13/04/2015	Recibo S/N	Compra de pan dulce / reunión del CDE	3.39	254070	No elegible



PAGOS PARA ALIMENTACION Y REGRIGERIOS / CAJA CHICA COED Dr. Humberto Romero Alvergue Año 2014/2015						
N°	Fecha	Documento	Descripción uso de fondos	Valor US\$	Cheque	Comentario
16	06/05/2015	Recibo S/N	Desayuno día de la Secretaria CEDRHRA	21.50	254070	No elegible
17	25/06/2015	Recibo S/N	Transporte a comprar gallinas indias a San Martín (celebración del día del maestro /2015)	10.00	254097	No elegible
18	25/06/2015	Recibo S/N	Compra de café, vasos, tenedores y cucharas (celebración del día del maestro 2015)	14.82	254097	No elegible
19	25/06/2015	Recibo S/N	Compra de tortillas almuerzo (celebración del día del maestro 2015)	10.00	254097	No elegible
20	25/06/2015	Recibo S/N	Compras varias vasos, globos, calcomanías y pinchos (celebración del día del maestro)	8.33	254097	No elegible
21	25/06/2015	Recibo S/N	Refrigerios a docentes de media (formación docente)	19.00	254097	No elegible
22	30/06/2015	Recibo S/N	Compra de 7 guacales para el día del ordenanza turno vespertino	7.70	254097	No elegible
23	31/08/2015	Recibo S/N	Refrigerio para reunión del CDE	13.75	254126	No elegible
24	18/09/2015	Recibo S/N	Refrigerio para reunión del CDE	13.00	254138	No elegible
25	24/09/2015	Recibo S/N	Refrigerio para reunión del CDE	16.00	254138	No elegible
<b>TOTAL OBSERVADO NO ELEGIBLE CAJA CHICA 2014-2015</b>				<b>285.65</b>		

#### Gastos no elegibles de Otros Ingresos (caja chica) Año 2016

PAGOS PARA ALIMENTACION Y REGRIGERIOS / CAJA CHICA COED Dr. Humberto Romero Alvergue Año 2016						
N°	Fecha	Documento	Descripción uso de fondos	Valor US\$	Cheque	Comentario
1	08/01/2016	Recibo S/N	Compra de refrigerio para miembros de CDE reunión ordinaria	21.89	254182	No elegible
2	13/01/2016	Recibo S/N	Compra de refrigerio para docentes cotización bibliográfica	6.90	254182	No elegible
3	15/01/2016	Recibo S/N	Refrigerio de reunión con infraestructura del MINED	11.60	254233	No elegible
4	18/01/2016	Recibo S/N	Refrigerio en reunión de docentes turno vespertino	12.50	254233	No elegible
5	19/01/2016	Recibo S/N	Refrigerio para reunión del CDE	5.10	254233	No elegible
6	19/01/2016	Recibo S/N	Refrigerio en reunión de docentes turno vespertino	6.25	254233	No elegible
7	22/01/2016	Recibo S/N	Refrigerios en reunión con infraestructura del MINED	3.80	254233	No elegible
8	29/01/2016	Recibo S/N	Compra de toalla bordada (regalo para profesora en acto de Graduación promoción 2015)	16.00	254182	No elegible
9	11/02/2016	Recibo S/N	Compra de 25 refrigerios en reunión de Directores en el Centro Histórico militar	15.25	254182	No elegible
10	12/02/2016	Recibo S/N	Compra de refrigerio y almuerzo para Asesor Técnico de MINED visita en la institución	3.00	254182	No elegible
11	22/02/2016	Recibo S/N	Compra de 10 refrigerios para reunión ordinaria del CDE mes de febrero 2016	19.69	254182	No elegible
12	14/03/2016	Recibo S/N	Compra de refrigerio en capacitación de primer grado Zona sur	7.50	254182	No elegible
13	14/03/2016	Recibo S/N	Refrigerio en elección del CDE 2016-2016	6.00	254182	No elegible
14	21/04/2016	Recibo S/N	Refrigerios en reunión del CDE 14/06/2016	7.25	254299	No elegible
15	10/09/2016	Recibo S/N	Pago de 5 almuerzos personal de limpieza	5.00	254299	No elegible



16	22/09/2016	Recibo S/N	Pago de 14 almuerzos de maestros en los módulos 2a. Capacitación 14/04/2016	14.00	254303	No elegible
17	22/09/2016	Recibo S/N	Pago de 10 almuerzos de maestros en los módulos 2a. Capacitación 21/04/2016	10.00	254303	No elegible
20	22/09/2016	Recibo S/N	Refrigerios a representantes de supervisión de proyectos 15/08/2016	2.25	254303	No elegible
21	23/09/2016	Recibo S/N	Refrigerios servidos en reunión de Manual de Convivencia	20.00	254317	No elegible
22	19/10/2016	Recibo S/N	Refrigerios servidos en reunión de Manual de Convivencia	10.50	254317	No elegible
23	10/11/2016	Recibo S/N	Compra de pollo para refrigerio participantes en evento de rendición de cuentas 2016 de la Departamental en la Ex Casa Dueñas	14.01	5043283	No elegible
24	14/11/2016	Recibo S/N	Compra de 11 libras de queso para refrigerio de participantes en el Acto de entrega de barriles por el Ministerio de Obras Públicas y Fundación Azteca	19.80	5043283	No elegible
25	21/11/2016	Recibo S/N	Refrigerios /reuniones del Manual de Convivencia y Reglamento Interno para 2017; 16,17 y 18 nov/2016	8.75	5043283	No elegible
<b>TOTAL OBSERVADO NO ELEGIBLE CAJA CHICA 2016</b>				<b>247.04</b>		

### Gastos no elegibles de Otros Ingresos (caja chica) Año 2017

PAGOS PARA ALIMENTACION Y REGRIGERIOS / CAJA CHICA COED Dr. Humberto Romero Alvergue Año 2017

N°	Fecha	Documento	Descripción uso de fondos	Valor US\$	Cheque	Comentario
1	01/02/2017	Recibo S/N	Refrigerio/reunión del CDE enero 2017	10.00	5043299	No elegible
2	27/03/2017	Recibo S/N	Refrigerios para capacitación de docentes Red de matemática	4.20	5043318	No elegible
3	27/03/2017	Recibo S/N	Pago de refrigerio capacitación aplicadores de PAES 2016 en UCA	18.75	5043318	No elegible
4	27/03/2017	Recibo S/N	Refrigerio/reunión docentes turno vespertino	9.25	5043318	No elegible
5	27/03/2017	Recibo S/N	Refrigerios para reunión del CDE	4.90	5043318	No elegible
6	28/03/2017	Recibo S/N	Refrigerios en capacitación de docentes sin fecha	6.00	5043318	No elegible
7	28/03/2017	Recibo S/N	Refrigerios en capacitación de docentes sin fecha	6.00	5043318	No elegible
8	08/06/2017	Recibo S/N	Compra de pan dulce para refrigerio de docentes en la reflexión pedagógica (día 1)	9.60	5043342	No elegible
9	19/06/2017	Recibo S/N	Transporte para miembros del CDE/compras de regalos día del maestro/a 2017	10.00	5043342	No elegible
10	20/06/2017	Recibo S/N	Compra de 3 regalos/ día del maestro/2017	18.00	5043342	No elegible
11	20/06/2017	Recibo S/N	Compra de 1 regalos / día del maestro/2017	6.00	5043342	No elegible
12	20/06/2017	Recibo S/N	Compra de 1 regalos/ día del maestro/2017	6.00	5043342	No elegible
13	21/06/2017	Recibo S/N	Compra de vasos, platos y tenedores desechables para celebración del día del maestro/2017	9.16	5043342	No elegible
14	05/07/2017	Recibo S/N	Compra de refrigerio servido en reunión de inducción CDE	9.75	5043366	No elegible
15	27/05/2017	Recibo S/N	Compra de 3 almuerzos para señores ordenanzas por traslado de tierra	3.75	5043366	No elegible
16	27/05/2017	Recibo S/N	Compra de 4 almuerzos para miembros de educando en capacitación huertos	5.00	5043366	No elegible
17	12/07/2017	Recibo S/N	Compra de 13 almuerzos a servidos en la capacitación sobre método Montessori	16.25	5043366	No elegible



PAGOS PARA ALIMENTACION Y REGRIGERIOS / CAJA CHICA COED Dr. Humberto Romero Alvergue Año 2017						
N°	Fecha	Documento	Descripción uso de fondos	Valor US\$	Cheque	Comentario
			docentes de parvularia			
18	12/07/2017	Recibo S/N	Compra de 11 jugos y 1 fresco, servidos en capacitación sobre el método Montessori	7.75	5043366	No elegible
19	14/07/2017	Recibo S/N	Compra de 5 almuerzos servidos a los señores de CDE	7.50	5043366	No elegible
20	15/09/2017	Recibo S/N	Compra de refrigerios para reunión de CDE	10.30	5043400	No elegible
21	05/05/2017	Recibo S/N	Compra de refrigerios para reunión de maestro	9.50	5043400	No elegible
22	22/09/2017	Recibo S/N	Compra de refrigerios para reunión de maestro	15.00	5043400	No elegible
<b>TOTAL OBSERVADO NO ELEGIBLE CAJA CHICA 2017</b>				<b>202.66</b>		

Por otra parte, y en relación a este punto denunciado, detectamos deficiencias de Control Interno, entre estas: Recibos de pagos sin firma de Concejal Docente, de Concejal Encargada de Compras y falta sello del CDE. Adicionalmente, establecimos que un cafetín, tiene una mora con el COED, en concepto de arrendamiento por cuotas no pagadas de septiembre 2017 a junio 2018, por un total de US\$2,300.00; según constatamos en notas remitidas y suscritas por la Directora del COED y por miembros del CDE de fechas 17 de julio 2017 y 09 de octubre de 2017, en las que se le pide a la Señora arrendataria del cafetín ponerse al día con las cuotas.

#### COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

El CDE comentó que los gastos señalados por Auditoría no incumplen lo establecido en el Acuerdo 15-0026 "Instructivo para la Gestión, Ejecución y Liquidación del Presupuesto Escolar", romano V Normas Generales, en su numeral 18 que declara: "Los gastos en alimentación, regalos, bonificaciones, excursiones u otros para el personal docente, administrativo y de servicio se considerarán no admisibles con fondos transferidos por el Ministerio de Educación".

El CDE manifestó que, la administradora del cafetín, ya canceló la deuda pendiente y se encuentra al día.



## COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

El CDE olvida lo normado en el Reglamento de la Ley de la Carrera Docente, Art. 65, literal f) que indica que “Son deberes de los miembros del Consejo destinar los recursos al mejoramiento de la calidad del proceso enseñanza aprendizaje”. Asimismo, el artículo 71 del referido Reglamento manifiesta: “Los fondos económicos del Consejo se deberán destinar prioritariamente para el mejoramiento de la calidad de la educación...”; también, en la Ley de la Carrera Docente artículo 49, inciso penúltimo establece “Los miembros del Consejo Directivo Escolar no devengarán ningún sueldo ni emolumento...”;

Por lo que Auditoría concluye que los gastos por un valor de US\$6,078.45 no son elegibles y deben de ser reintegrados a la cuenta de la comunidad educativa.

Referente a que el CDE manifestó que, la encargada del cafetín, ya canceló la deuda pendiente y se encuentra al día, **no se acepta** porque no presentaron evidencia física (copias de las notas de abono), donde la referida Señora realizó los pagos.

Es de mencionar que el CDE del COED Dr. Humberto Romero Alvergue, también presentó documentación como prueba de descargo, conformada por 2 legajos de documentos de actividades realizadas y no registradas en los libros de ingresos y egresos, correspondientes a una actividad de reciclaje 2016 y otra actividad del día de Jeans 2017; esto confirma el manejo de fondos de Otros Ingresos fuera de los libros legales y cuenta bancaria respectiva, dineros que han sido administrados por docentes del COED.

Por tanto, las situaciones plasmadas, promueven falta de transparencia y uso discrecional de los fondos.

**Conclusión:** La denuncia es certera.



**3) Administración y custodia de los inventarios de mobiliario, equipo e instrumentos musicales, específicamente en indagar si existió pérdida de: Consola de sonido, mesas de pin pon, microscopio, computadoras, oboe, drones, televisor.**

Determinamos que el COED no inventarió y no actualizó el control de los inventarios que incluya todos los bienes muebles, inclusive instrumentos musicales donados que no están registrados en los inventarios, tal es el caso de un Euphonium con valor de US\$555.00, una Tuba de Marcha con valor de US\$1,197.00 y un violín de ¼ con valor de US\$62.50, todos adquiridos en el año 2015 con fondos del bono de Funcionamiento de Media.

Con relación a la pérdida de bienes en el COED, se confirma el extravío de un Amplificador de sonido marca Peavey, adquirido en el año 2013 por un valor de US\$1,188.00 del cual no se dio aviso a la policía, ni ha sido repuesto a la fecha de la revisión.

Otro instrumento extraviado es un Oboe donado por el MINEDUCYT por US\$1,235.00, pero este se restituyó por medio de donación en efectivo de parte de estudiantes, padres de familia y docentes.

La pérdida de ese Oboe, obedece a que hay un documento que salieron 3 Oboes de la bodega quezaltepec, y se firmó un Acta de haberlos recibido de parte del Profesor de Música y una docente, pero según indagaciones llegaron ese día al COED a horas de la tarde y fue hasta el siguiente día que hicieron la revisión, ya solo había 2 Oboe.

Esa pérdida no se reportó a la Policía.

**Conclusión:** La denuncia es certera.



Comprobamos que no existió una donación de drones; con entrevistas a personal de áreas internas del MINEDUCYT, conocimos que no se realizó ninguna donación de drones al COED y que los referidos en la denuncia, fueron prestados por parte de la Dirección de Planificación del MINEDUCYT para una presentación realizada en la inauguración de la construcción del edificio de la biblioteca del COED.

**Conclusión:** La denuncia NO es cierta.

#### 4) Administración de donaciones nacionales e internacionales.

El COED, confirmó a esta Auditoría haber recibido las siguientes donaciones:

- De parte de una ONG's, que le hizo a través de UNICEF, donación de una impresora, una computadora de escritorio y un cañón.
- De parte de una Embotelladora de bebida gaseosa, les donó un Corno Francés de Marcha, dos Melófonos de Marcha y un Saxofón Alto Negro y Dorado, todos por un valor de US\$1,447.41.

Por parte externa, Auditoría solicitó con terceros, la confirmación, obteniendo también que una Embotelladora, entregó donación de bebidas gaseosas por un valor de US\$2,473.00 e instrumentos musicales por US\$1,448.01.

#### COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

El COED indicó que esas donaciones las registró en los inventarios.



## COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

A pesar que el COED indicó que los registró en los inventarios, no presentó prueba de ese registró. Y tampoco Auditoría no revisó que existieran físicamente, por lo que **recomendamos tenerlos listos para que en 3 días después de que se reciba este Informe por el COED, serán verificados físicamente por el equipo auditor en el COED**

**Conclusión:** La denuncia es certera.

### 5) Contratación de Contadores en el COED

Respecto a la situación del Contador del COED; determinamos que se contrató un contador (años 2016 y 2017), hubo incumplimiento en la delegación eventual de la persona que brindaría el servicio contable correspondiente, ya que ninguna cláusula lo especifica, en el mismo se acuerda un horario de trabajo de 12 horas semanales, distribuidos en los días lunes, miércoles y viernes. Sobre este punto, no se nos presentó documento que comprobara su asistencia, permanencia y puntualidad. Este renunció en junio de 2017. En su lugar, el COED, contrató otro contador, desde julio/2017, al cual tampoco se estableció días específicos de asistencia, ni se nos presentó documento que registre su asistencia al horario acordado. Para 2018, no se tiene contrato elaborado.

La Contratación del personal es responsabilidad del CDE.

**Conclusión:** La denuncia es certera.

### 6) Libros de Actas y acuerdos del Consejo de maestros

Auditoría obtuvo los Libros legales de Actas y Acuerdos del Consejo de Maestros, en los que se verificó su existencia, conteniendo Actas de las reuniones llevadas a cabo por los maestros, incluyendo las relacionadas con la elección de los cargos de Directora y Sub Directora.



## 7) Libros de Actas de CDE de los últimos 5 años.

Auditoría obtuvo y verificó la existencia de los libros de Consejo Directivo Escolar de los años de acuerdo con el alcance de este Informe.

## IX. RECOMENDACIONES

Al Consejo Directivo Escolar del COED Dr. Humberto Romero Alvergue:

1. Realizar el reintegro de gastos de fondos transferidos por un monto de US\$100.63, correspondiente a los cheques No. 8145319, 5345147 y 253476.
2. Realizar el reintegro de gastos de US\$6,078.45 de dinero de otros ingresos por gastos no válidos. Ese dinero debe ser remesado a la cuenta bancaria de ese concepto, pero no debe salir y/o sacarse del mismo dinero que ese COED ha generado.
3. No continuar con la práctica de cobro de cuotas pendientes de alimentos y la venta de documentos como requisitos para la matrícula de los estudiantes.
4. Elaborar un Plan de Acción y corregir las observaciones identificadas referidas a control interno observadas por esta Auditoría.

A la Dirección Departamental de Educación de San Salvador, interponga este caso a la Junta de la Carrera Docente.



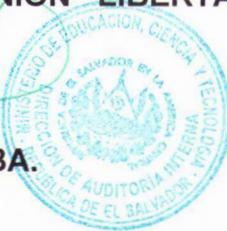
## X. CONCLUSION

De acuerdo con esta auditoría y con las leyes y reglamentos del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, en general debe haber una mejor integración del organismo escolar y mejorar las acciones que mitiguen el desvanecimiento de ese Caso Complejo Educativo (COED) Dr. Humberto Romero Alvergue, municipio y Departamento de San Salvador, Código de Infraestructura (CI) # 11674, en pro de los niños, ya que, por situaciones de control administrativo que deben mejorarse se tuvo la percepción de anomalías como las denunciadas y que en este informe se establecen su procedencia en lo aplicable.

## XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 28 de marzo de 2019.

## XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

  
**DIOS UNIÓN LIBERTAD**  
  
**Morena Areli Salinas de Mena, CP.MBA.**  
Directora  
Dirección de Auditoría Interna, MINED  
[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)

## ANEXO 1: DETALLE DE FONDOS TRANSFERIDOS AL COED 2013-2018

Informe de Auditoría Interna: Investigación - Caso Complejo Educativo (COED) Dr. Humberto Romero Alvergue, municipio y Departamento de San Salvador, Código de Infraestructura (CI) # 11674, al 27 de marzo de 2019.

Concepto Transferecia	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Total
Almuerzo Escolar					\$2,968.00		\$2,968.00
Básica Funcio.	\$10,202.00	\$7,198.54	\$6,074.04	\$9,964.21	\$5,000.00		\$38,438.79
Básica Salarios	\$14,563.00	\$18,281.46	\$18,281.46	\$15,584.94	\$18,281.46	\$18,281.46	\$103,273.78
Horas Clase	\$16,704.44	\$16,704.44	\$18,374.88	\$18,374.88	\$18,374.88	\$9,187.44	\$97,720.96
Media Funcio.	\$30,970.60	\$13,055.40	\$17,495.40	\$4,073.79	\$4,349.36		\$69,944.55
Media Salarios	\$47,149.40	\$58,944.60	\$58,944.60	\$57,721.09	\$58,944.60	\$29,472.30	\$311,176.59
Proy. Baloncesto			\$5,000.00				\$5,000.00
Proy. Mobiliario					\$3,000.00		\$3,000.00
Proy. Seguridad					\$6,120.00		\$6,120.00
Reparac. Menores				\$30,000.00	\$50,000.00		\$80,000.00
Uniforme Escolar 1	\$11,674.00	\$12,077.50	\$14,606.75	\$18,081.00			\$56,439.25
Uniforme Escolar 2	\$11,674.00	\$12,077.50	\$14,606.75	\$18,081.00			\$56,439.25
Útiles Escolares	\$9,368.68	\$9,783.07	\$17,030.64	\$15,994.60			\$52,176.99
Zapatos Escolares	\$17,392.50	\$14,410.05	\$27,904.80	\$28,235.60			\$87,942.95
Zapatos Parvularia	\$6,291.80						\$6,291.80
<b>Total general</b>	<b>\$175,990.42</b>	<b>\$162,532.56</b>	<b>\$198,319.32</b>	<b>\$216,111.11</b>	<b>\$167,038.30</b>	<b>\$56,941.20</b>	<b>\$976,932.91</b>



## ANEXO 2: GASTOS NO ELEGIBLES EN CONCEPTO DE TRANSFERENCIAS GOES POR US\$3,100.82

Informe de Auditoría Interna: Investigación - Caso Complejo Educativo (COED) Dr. Humberto Romero Alvergue, municipio y Departamento de San Salvador, Código de Infraestructura (Ci) # 11674, al 27 de marzo de 2019.

Año	Bono	Fecha	DOCUMENTO	EMISOR	CONCEPTO	Valor en US\$	No. Cheque	Comentarios
2014	Salarios Básica	4/19/14	Recibo		Pago por taller de verano del 1 al 19/12/2014	90.00	253430	El pago fue recibido por docente de planta del COED
2014	Salarios Básica	S/ fecha	Recibo		Pago por taller de verano del 1 al 19/12/2014	90.00	253425	El pago fue recibido por docente de planta del COED
2014	Salarios Básica	S/ Fecha	Recibo		Pago por taller de verano del 1 al 19/12/2014	90.00	253422	El pago fue recibido por docente de planta del COED
2014	Salarios Básica	S/ fecha	Recibo		Pago por taller de verano del 1 al 19/12/2014	90.00	253426	El pago fue recibido por docente de planta del COED
2014	Funcionamiento Media	25/11/2014	Fact.#9335520		Material de construcción	63.00	8145319	Cheque por US\$1,483.43 pero factura por US\$1,420.43 (US\$63.00 menos en factura; los 150 bloques de concreto US\$63.00 cotizadas pero no facturadas)
2015	Funcionamiento Básica	27/03/2015	Fact. 341518		Servicio telefónico e internet Enero	22.63	5445147	El pago no corresponde a la factura y anexo documento.
2015	Salarios Básica	23/12/2015	Fact. 46		Anticipo 30% del proyecto de gradas	750.00	253817	La oferta económica fue presentada el 11-01-16 y factura el 15-01-16 y el cheque por el anticipo se entregó antes el 12-12-15
2015	Salarios Básica	23/12/2015	Fact. 48		Anticipo 30% del proyecto de gradas	723.46	253821	La factura se entregó el 25-01-16 y el cheque se pagó antes, el 23-12-15
2015	Salarios Básica	23/12/2015	Fact. 52		Proyecto de Gradas	986.73	253824	La factura se entregó el 27-01-16 y el cheque se pagó antes, el 23-12-15
2015	Salarios Media	18/03/2015	Recibo 7122		Vigilancia - Enero	15.00	253476	Recibo N.º 7122 es por \$365.00 y se pagó en cheque \$380.00
<b>TOTAL DE GASTOS NO ELEGIBLES EN TRANSFERENCIAS DE FONDOS GOES</b>						<b>US\$2,920.82</b>		

Se debe reintegrar el monto de **US\$100.63.** correspondiente a los cheques No. 8145319, 5445147 v 253476.



### ANEXO 3: GASTOS REALIZADOS EN REPARACIONES MENORES POR US\$6,940.46

Informe de Auditoría Interna: Investigación - Caso Complejo Educativo (COED) Dr. Humberto Romero Alvergue, municipio y Departamento de San Salvador, Código de Infraestructura (CI) # 11674, al 27 de marzo de 2019.

Año	Bono	Fecha	DOCUMENTO	EMISOR	CONCEPTO	Valor \$	No. Cheque
2015	Salario Media	15/01/2016	Fact. 47		30% Anticipo suministro y aplicación de pintura y losas Edif C	\$ 1,800.00	2665765
2015	Salario Media	25/01/2016	Fac.t 50		Segundo pago pintura y losas edif. C	\$ 1,200.00	2665773
2015	Salario Básica	23/12/2015	Fact. 46		Anticipo 30% del proyecto de gradas	\$ 750.00	253817
2015	Salario Básica	23/12/2015	Fact. 48		Anticipo 30% del proyecto de gradas	\$ 723.46	253821
2015	Salario Básica	23/12/2015	Fact. 52		Proyecto de Gradas	\$ 1,000.00	253824
2015	Funcionamiento Básica	23/12/2015	Fact. 1369692		Materiales de construcción: Fórmica blanca 4X8, plywood, pintura	\$ 1,467.00	253818
<b>TOTAL DE GASTOS EN REPARACIONES MENORES</b>						<b>US\$6,940.46</b>	

Hubo manipulación en documentos con esos cheques números N° 253817, 253821 y 253824, que en total suman **US\$2,473.46** Sin embargo, la obra fue realizada.



**PAG. 1/2 DEL ANEXO 4: GASTOS REALIZADOS CON TRANSFERENCIAS DE FONDOS GOES POR US\$10,756.25, CON INCUMPLIMIENTOS DE CONTROL INTERNO**

Informe de Auditoría Interna: Investigación - Caso Complejo Educativo (COED) Dr. Humberto Romero Alvergue, municipio y Departamento de San Salvador, Código de Infraestructura (CI) # 11674, al 27 de marzo de 2019.

Año	Bono	Fecha	DOCUMENTO	EMISOR	CONCEPTO	Valor \$	No. Cheque	Comentarios
2014	Salarios Media	15/12/2014	Recibo #181		Asistente administrativa	\$ 270.00	253441	Recibo sin firma del proveedor
2014	Salarios Media	S/ fecha	Recibo		Indemnización serv. Mantenimiento	\$ 300.00	253434	Recibo sin firma del proveedor
2015	Funcionamiento Media	07/09/2015	Fact. 58		Sistema de vigilancia	\$ 900.00	253667	Cotización corresponde a otra empresa: Comtel
2016	Salarios Media	29/07/2016	Recibo		Secretarías mas vacaciones seg. Periodo	\$ 251.02	2665962	Recibo no está firmado por proveedor
2016	Salarios Media	S/Fecha	Recibo		Contador	\$ 250.00	2665961	Recibo no está firmado por proveedor
2017	Salarios Básica	26/08/2017	Fact. 72		Proyector Epson X24	\$ 500.00	6372595	Solicitud de cotización, orden de compra y acta de recepción sin firma de los responsables CDE. ni detalle de bienes
2017	Salarios Básica	19/12/2017	Fact. 9549		Compra de material didáctico	\$ 2,040.49	6372641	Solicitud de cotización, orden de compra y acta de recepción sin firma de los responsables CDE. ni detalle de bienes
2017	Salarios Básica	22/01/2018	Ticket		Compra de material para limpieza	\$ 833.29	6372644	Solicitud de cotización sin firma
2017	Salarios Media	13/10/2017	Fact. 106		Modelos de partes del cuerpo	\$ 1,635.00	6415477	Solicitud de Cotización, Orden de compra y acta de recepción sin firma de responsable y sin completar
2017	Salarios Media	13/10/2017	Fact. 7545		Compra de bienes para salud	\$ 3,144.65	6415480	Solicitud de Cotización, Orden de compra y acta de recepción sin firma de responsable y sin completar



Año	Bono	Fecha	DOCUMENTO	EMISOR	CONCEPTO	Valor \$	No. Cheque	Comentarios
2017	Horas Clase	20/04/2017	Recibo		Horas Clase Enero	\$ 93.60	4600601	Falta firma de Presidenta CDE
2017	Horas Clase	20/04/2017	Recibo		Horas Clase Enero	\$ 191.88	4600603	Falta firma de Presidenta CDE
2017	Horas Clase	20/04/2017	Recibo		Horas Clase Enero	\$ 56.16	4600604	Falta firma de Presidenta CDE
2017	Horas Clase	20/04/2017	Recibo		Horas Clase Enero	\$ 84.24	4600605	Falta firma de Presidenta CDE
2017	Horas Clase	20/04/2017	Recibo		Horas Clase Enero	\$ 37.44	4600607	Falta firma de Presidenta CDE
2017	Horas Clase	20/04/2017	Recibo		Horas Clase Enero	\$ 56.16	4600608	Falta firma de Presidenta CDE
2017	Horas Clase	20/04/2017	Recibo		Horas Clase Enero	\$ 112.32	4600609	Falta firma de Presidenta CDE
<b>TOTAL DE GASTOS REALIZADOS CON TRANSFERENCIAS DE FONDOS GOES CON INCUMPLIMIENTOS DE CONTROL INTERNO</b>						<b>US\$10,756.25</b>		

**PAG. 2/2 DEL ANEXO 4: GASTOS REALIZADOS CON TRANSFERENCIAS DE FONDOS GOES POR US\$10,756.25, CON INCUMPLIMIENTOS DE CONTROL INTERNO**

Informe de Auditoría Interna: Investigación - Caso Complejo Educativo (COED) Dr. Humberto Romero Alvergue, municipio y Departamento de San Salvador, Código de Infraestructura (CI) # 11674, al 27 de marzo de 2019.

