



Ministerio de Educación  
Dirección de Auditoría Interna

Ministerio de Educación



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.

Proceso Evaluado: Fondos Transferidos 2009, 2010 y 2011 por el Ministerio de Educación (MINED) para Presupuesto Escolar y Dotación de Uniforme, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares.

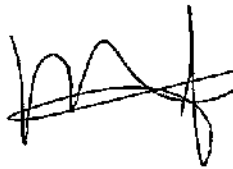

Centro Educativo: Escuela de Educación Parvularia de Tecoluca, San Vicente, Código de Infraestructura No. 12438.

INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Auditoría de Tipo Financiera

AUDITORÍA A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED A LA ESCUELA DE EDUCACIÓN PARVULARIA DE TECOLUCA, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, CORRESPONDIENTE A LOS PERIODOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2009, 2010 Y 2011.

Ref. INF/DAI-MINED/145-2012

Febrero 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, apartando 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 a la Escuela de Educación Parvularia de Tecoluca, correspondiente a los periodos de enero a diciembre de 2009, 2010 y 2011. Código de Infraestructura No. 12438. Ref. INF/DAI-MINED/145-2012.

**Fecha de Distribución** Febrero 2013

### Destinatarios Internos del Ministerio de Educación:

#### Dirigido a la Máxima Autoridad:

- Lic. Franzi Hasbún Barake, Ministro de Educación Ad honórem (\*)
- Consejo Directivo Escolar (CDE) (\*)

#### Con copia a los siguientes funcionarios:

- Licda. Sandra Alas Guidos, Dirección Nacional de Gestión Departamental (\*\*)
- Lic. Candido Ernesto Campos, Director Departamental de Educación de San Vicente (\*\*)
- Lic. Hugo Higinio López, Dirección 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.

(\*\*) Informe remitido en cumplimiento con la Norma de Auditoria Gubernamental # 3.1.9, relacionada con la fase de Informes.

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

---

INF/DAI-MINED/145-2012

Informe Final: Auditoría a los Fondos Transferidos por el MINED a la Escuela de Educación Parvularia de Tecoluca, correspondiente a los periodos del 01 de enero al 31 de diciembre 2009, 2010 y 2011.

## INDICE

I.	ANTECEDENTES	1
II.	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	2
III.	ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS	2
IV.	CONCLUSIÓN	2
V.	RESULTADOS DE AUDITORÍA Y PLANES DE ACCIÓN	3
VI.	HALLAZGO # 1: USO INADECUADO DE LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED EN LOS AÑOS 2009, 2010 Y 2011 Y FALTA DE LIQUIDACIÓN DE US\$16,038.12	5
VII.	HALLAZGO # 2: FALSEDAD DOCUMENTAL REALIZADA POR DIRECTORA DE ESCUELA EN CONSTANCIA DE SALARIO A BANCO CREDOMATIC	8
VIII.	HALLAZGO # 3: DEBILIDADES EN LA ADMINISTRACIÓN Y REGISTRO DE LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED EN LOS AÑOS 2009, 2010 Y 2011	10
IX.	HALLAZGO # 4: DEFICIENCIAS EN LAS INSTALACIONES DEL CENTRO EDUCATIVO	12
X.	PARRAFO ACLARATORIO	14
XI.	AGRADECIMIENTOS	14
XII.	ANEXO # 1	15
XIII.	ANEXO # 2	15
XIV.	ANEXO # 3	16
XV.	ANEXO # 4	17
XVI.	ANEXO # 5	18
XVII.	ANEXO # 6	18
XVIII.	ANEXO # 7	19
XIX.	ANEXO # 8	20
XX.	ANEXO # 9	21
XXI.	ANEXO # 10	23
XXII.	ANEXO # 11	24
XXIII.	ANEXO # 12	26



INF/DAI-MINED/145-2012

Informe Final: Auditoría a los Fondos Transferidos por el MINED a la Escuela de Educación Parvularia de Tecoluca, correspondiente a los periodos del 01 de enero al 31 de diciembre 2009, 2010 y 2011.

Versión Pública

**I. ANTECEDENTES**

La presente auditoría a los Fondos Transferidos por el Ministerio de Educación (MINED), a la Escuela de Educación Parvularia de Tecoluca (E.E.P. de Tecoluca), fue realizada conforme al Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna del 2012. Es la primera que se practica por esta Dirección a dicho Centro Educativo. No tenemos registro de otras auditorías realizadas por los entes fiscalizadores del MINED.

La E.E.P. de Tecoluca fue construida por Gobierno de El Salvador por medio del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL) en 1993 y equipada por el Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF) a través del FISDL con aporte del Gobierno de Noruega en los años de 1993-1994, por otra parte su población estudiantil fue de 91 en el año 2009, 81 en el año 2010, 81 en el año 2011 y 82 alumnos en el año 2012 desde kínder 4 hasta kínder 6 (según censo elaborado por Gerencia de Monitoreo, Evaluación y Estadística del MINED).

El MINED, como parte del proceso de descentralización, ha delegado la gestión y administración de los recursos a los Organismos de Administración Escolar local desde 1997, el Centro Escolar es administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE) el cual es elegido mediante voto por Asamblea General (Padres de familia) para un período de dos años.

**Proceso de Liquidación:**

El organismo, al final de su año lectivo, debe presentar a la Dirección Departamental de Educación (DDE) Informe de Rendición de Cuentas de los Fondos Transferidos por el MINED y formulario de liquidación debidamente lleno, firmado y sellado, adjuntando los documentos de respaldo de los egresos. Esos documentos son presentados para liquidación y posteriormente son custodiados en el Organismo; el técnico delegado en DDE, revisa la elegibilidad de documentos y autoriza la liquidación, caso contrario, solicita reintegro de fondos no utilizados o no elegibles.

Los fondos transferidos al centro educativo por el MINED son los siguientes:

Financiado	Tipo de bono	Monto
GOES	Operación y Funcionamiento del Centro Educativo 2009	US\$2,358.00
Fideicomiso	Proyecto Adicional: Reparaciones Menores y Mobiliario 2009	US\$7,000.00
GOES	Proyecto Adicional: Todos a combatir el virus de la influenza AH1N1 2009	US\$18.08
Fideicomiso	Dotación de Uniformes, zapatos, y paquetes de útiles escolares 2010	US\$4,043.61
GOES	Operación y Funcionamiento del Centro Educativo 2010	US\$1,001.00
GOES	Operación y Funcionamiento del Centro Educativo 2011	US\$891.00
GOES	Dotación de Uniformes, zapatos, y paquetes de útiles escolares 2011	US\$1,288.25
BID	Dotación de Uniformes, zapatos, y paquetes de útiles escolares 2011	US\$1,814.26
<b>Total transferencias MINED 2009, 2010 y 2011</b>		<b>US\$18,414.20</b>



*[Handwritten signature]*

## II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Evaluar si la Parvularia, ha utilizado los fondos transferidos por el 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 evaluó el uso de las transferencias a la Escuela de Educación Parvularia de Tecoluca por los años 2009, 2010, 2011 y su liquidación.

La revisión incluyó entre otros aspectos, lo siguiente:

- Verificación del 100% de los montos transferidos por el MINED durante el periodo del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2011, por un monto de \$18,414.20
- Verificación del 100% de los gastos realizados, durante el periodo del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2011.
- Verificación de las liquidaciones presentadas por el Consejo Directivo Escolar.

## IV. CONCLUSIÓN

Basados en los resultados del trabajo realizado, concluimos que la Escuela de Educación Parvularia de Tecoluca utilizó de forma inadecuada los fondos transferidos por el MINED en los años 2009, 2010 y 2011 por concepto de Operación y Funcionamiento del Centro Educativo, Dotación de Uniforme, Zapatos y paquetes de Útiles Escolares y Proyecto Adicional; además, los controles implementados para el manejo de dichos fondos necesitan mejoras.

Auditoría identificó uso inadecuado de los fondos transferidos por el MINED en los años 2009, 2010 y 2011 (Hallazgo # 1), Falsedad documental realizada por Directora de Escuela de Educación Parvularia de Tecoluca (Hallazgo # 2), deficiencias en archivo y existencia de documentos de gastos ejecutados, pagos de salarios distintos cada mes sin contratos laborales, registro de los fondos en libros, falta de reuniones mensuales del CDE, faltas de elaboración de conciliaciones bancarias y falta de retenciones renta a proveedores de bienes y servicios. (Hallazgo # 3) y deficiencias en las instalaciones del centro educativo (Hallazgo # 4).



## V. RESULTADOS DE AUDITORÍA Y PLANES DE ACCIÓN

Durante el proceso de auditoría, el Consejo Directivo Escolar (CDE) implementó acciones correctivas a las siguientes situaciones que fueron notificadas y superadas durante el proceso de auditoría:

Situaciones que fueron subsanadas durante la auditoría	Acciones de la Administración
1. Falta de entrega de recibos por pago de bienes y servicios recibidos (Niñera, Ordenanza y Reparaciones) por el centro educativo en el año 2011.	El 19 de setiembre fueron elaborados por la Directora los recibos de bienes y servicios recibidos por el centro educativo correspondientes al año 2011, lo anterior fue elaborado mediante las Órdenes de Compra y Actas de Recepción de Bienes y Servicios.
2. Falta de estados de cuenta del Banco Hipotecario correspondientes a los años 2009, 2010 y 2011.	Directora del centro educativo entregó en distintas fechas la mayoría de (del 05 al 12 de setiembre) los estados cuenta bancarios correspondientes a los años 2009, 2010 y 2011.
3. Falta de entrega de fotocopias de cheques emitidos por el centro educativo y cobrados por proveedores de bienes y servicios correspondientes a los años 2009, 2010 y 2011.	Directora del centro educativo proporcionó la mayoría de cheques emitidos por el centro educativo y cobrados por proveedores de bienes y servicios correspondientes a los años 2009, 2010 y 2011.

Adicional a los aspectos anteriores existieron 4 debilidades importantes que deben ser consideradas para fortalecer el sistema de control interno del centro educativo, las cuales detallamos a continuación:



# HALLAZGOS DE AUDITORIA

Versión Pública





**VI. HALLAZGO # 1: Uso inadecuado de los fondos transferidos por el MINED en los años 2009, 2010 y 2011 y falta de liquidación de US\$16,038.12**

**Condición:**

Al evaluar los gastos realizados por el organismo escolar comprobamos que este usó inadecuadamente los Fondos Transferidos por el MINED de los años 2009, 2010 y 2011; ya que de los de fondos por Dotación de Uniformes, Zapatos, y Paquetes de Útiles escolares desvió fondos por US\$7,708.62 para cancelar reparaciones menores del centro educativo, salarios a niñera y ordenanza.

Lo anterior repercutió en la falta de liquidación de US\$16,038.12 del total de los fondos transferidos, las transferencias pendientes de liquidar y las situaciones siguientes:

1. Proyecto Adicional Reparaciones Menores y Mobiliario 2009 por US\$7,000.00:
  - Se identificó pago de mano de obra por US\$4,900.00, la cual, no fue autorizada por la Gerencia de Infraestructura; lo anterior, según nota GI/27/2010 de 26 de enero de 2010, porque excedía en un 170.81% del costo de los materiales, lo anterior repercutió en sobregiro de US\$115.34 en el bono y la falta de liquidación del mismo.
  - El 19 de febrero de 2010 la Directora, Maestra y Tesorera del CDE se comprometieron con la Dirección Departamental a reintegrar US\$3,784.66 mediante 37 cuotas mensuales de US\$100.00 y una de US\$84.66, sin que se hiciera efectivo.
  - En relación al párrafo anterior, el 17 de agosto del año 2012, la Directora y Maestra reintegraron únicamente US\$500, siendo lo correcto US\$3,100.00, lo anterior evidencia incumplimiento al reintegro por US\$2,600.00. (Ver anexo # 1)
2. Dotación de Uniformes, Zapatos, y Paquetes de Útiles Escolares 2010 por US\$4,043.61, se identificó documentación soporte por un monto de US\$1,596.00, el resto US\$2,447.61, fue utilizado para pago de salario de niñera y ordenanza del centro educativo, siendo un fin diferente al transferido, lo cual hace a dichos gastos, no elegibles. (Ver anexo # 2)
3. Operación y Funcionamiento del Centro Educativo 2010 por US\$1,001.00, se verificó la documentación soporte para este rubro comprobando un total de US\$3,440.00, sobregirando el monto total de esa transferencia en US\$2,439.00; para el pago de esos gastos, se sustrajeron recursos económicos de los fondos por Dotación de Uniformes, zapatos, y paquetes de útiles escolares 2010. (Ver anexo # 3)
4. Operación y Funcionamiento del Centro Educativo 2011 por US\$891.00, se verificó la documentación soporte para este rubro comprobando un total de US\$3,230.00, sobregirando monto total de esa transferencia en US\$2,339.00, para el pago de esos gastos, se sustrajeron recursos económicos de los fondos por Dotación de Uniformes, zapatos, y paquetes de útiles escolares 2011; adicionalmente, se identificó que los Recibos de Pago no fueron firmados por el Tesorero y personal que realizó el servicio. (Ver anexo # 4)





5. Dotación de Uniformes, Zapatos, y Paquetes de Útiles Escolares 2011 por US\$3,102.51, se identificó documentación soporte por US\$1,741.50, el resto US\$1,361.01 fue ejecutado como Operación y Funcionamiento del centro educativo haciendo de estos gastos no elegibles. (Ver anexo # 5)
6. Se identificó US\$7,708.62 en gastos no elegibles resultado de uso inadecuado de los fondos transferidos en 2009, 2010 y 2011, por abonos realizados de la Directora y Maestra para solventar dichos gastos; a pesar de esa acción, aún existe saldo pendiente a octubre de 2012 por US\$3,739.62. (Ver anexo # 6)
7. No se proporcionó 19 cheques emitidos y cobrados en 2009, 2010 y 2011 por un monto de US\$4,711.75 por los cuales no se evidenció el correcto pago a proveedores debido a que no se verificó facturas o los recibos carecen de firma de Tesorero y beneficiario. (Ver anexo # 7)
8. Se identificó deuda pendiente de US\$460.65 con proveedor Pastelería Fruit Cake y Tienda Casa Verde por adquisiciones de material didáctico que datan desde enero 2011.

**Criterio:**

Norma REF-CD-GGI-CAL-0324-2010 Proceso de liquidación de fondos de los Centros Escolares:

- Romano I, párrafo uno, expresa: la fecha límite de presentación de la liquidación de los fondos transferidos... es el 23 de diciembre de cada año.
- Romano IV, literal B, expresa: Si durante la etapa administrativa no se lograra la liquidación de los fondos... se iniciará por medio de la Dirección de Asesoría Jurídica el proceso de cobro judicial.

Ley de la Carrera Docente, Faltas Graves, artículo 56, numeral 13) Disponer para beneficio personal o para fines ajenos al centro educativo de los fondos o bienes de éste...

**Causa:**

Falta de conocimiento sobre el uso de los distintos bonos transferidos por el MINED y confusión sobre la ejecución de saldos sobrantes en Operación y Funcionamiento.

**Efectos (Riesgos):**

**Riesgo Operativo:** No se realicen nuevas transferencias por Operación y Funcionamiento mientras no se liquiden las transferencias 2009, 2010 y 2011.

**Riesgo Financiero:** Ejecución de fondos para beneficio de Directora disfrazados como pago de ordenanza, niñera y reparaciones menores.



*[Handwritten signature]*

**Recomendación:**Al Consejo Directivo Escolar (CDE):

Realizar el reintegro por US\$489.62 correspondientes a sobregiros por transferencias realizadas por el MINED en los años 2009, 2010 y 2011 a fin de liquidar los bonos de Operación y Funcionamiento y Dotación de Uniformes, Zapatos, y Paquetes de Útiles Escolares.

Realizar el reintegro por US\$2,600.00 a fin de cumplir con compromiso del 19 de febrero de 2010 ante la Dirección Departamental de San Vicente por pago en exceso de mano de obra por Proyecto Adicional: Reparaciones Menores y Mobiliario 2009.

Documentar los 19 cheques cobrados detallados en anexo # 7 de este informe que suman un total de US\$4,711.75 a fin de evidenciar el correcto pago a proveedores.

Cancelar deuda con Pastelería Fruit Cake y Tienda Casa Verde por adquisiciones de material didáctico que datan desde enero 2011 por la cantidad de US\$460.65.

A la Dirección Departamental de Educación de San Vicente (DDESV):

Ejecutar el cobro judicial y la recuperación de fondos en conjunto con la Dirección de Asesoría Jurídica.

Gestionar emplazamiento ante el Tribunal de la Carrera Docente por mal uso de fondos realizado por Directora del centro escolar en los años 2009, 2010 y 2011.

**Comentarios de la administración:**

La Directora del CE manifestó que reintegraría los fondos del bono de reparaciones menores por US\$3,348.46 y liquidaría los bonos pendientes.

**Comentarios de la Dirección de Auditoría Interna:**

Los comentarios por parte de la Administración confirman la condición reportada sobre uso inadecuado de fondos.

Cabe mencionar que según comentarios de Jefe Administrativo de la DDE de San Vicente (en enero de 2013) el centro escolar aun está pendiente de realizar los respectivos reintegros y Directora no se ha presentado a liquidar los fondos transferidos.



The image shows a handwritten signature in black ink on the left side. To its right is a circular official stamp. The stamp contains the text: 'MINISTERIO DE EDUCACIÓN' at the top, 'DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA' in the middle, and 'REPÚBLICA DE EL SALVADOR, C. A.' at the bottom. In the center of the stamp is the national coat of arms of El Salvador.

**VII. HALLAZGO # 2: Falsedad documental realizada por Directora de Escuela en Constancia de Salario a Banco Credomatic**

**Condición:**

La Directora de Escuela de Educación Parvularia de Tecoluca falsificó el monto salarial del mes de febrero 2012 (incrementando salario mensual a US\$1,650.00, siendo el correcto US\$922.29), el sello de la Pagaduría Auxiliar de San Vicente y la firma de la Pagadora Auxiliar en constancia de salario (la constancia presenta fecha de extendida el 09 de marzo de 2012), lo anterior con el objetivo de obtener préstamo personal en el Banco Credomatic el cual no es descontado en planilla.

La falsedad documental fue identificada debido a que el Banco citado, a través del ejecutivo de negocios consultó en octubre de 2012 la razón de abonos parciales por cuota mensual a la Dirección Departamental.

Por otra parte, identificamos denuncia por parte de Pagadora Auxiliar de San Vicente ante la Fiscalía General de la República en fecha 01 de noviembre de 2012 según referencia 979-VDPP-12, en contra de Directora de Escuela de Educación Parvularia de Tecoluca por delito de falsedad documental agravada; adicionalmente existen 3 demandas particulares en Juzgado de lo Civil de San Vicente (con fechas de oficio 29 de junio, 09 de julio y 08 de octubre 2009) por los cuales le realizan descuentos en planilla de salario por US\$92.36 a Directora de dicho centro educativo.

**Criterio:**

El Código Penal de El Salvador:

- Artículo 283. Falsedad Material. El que hiciere un documento público o auténtico, total o parcialmente falso o alterare uno verdadero, será sancionado con prisión de tres a seis años. Si la conducta descrita en el inciso anterior se realizare en documento privado, se impondrá la misma pena si el agente actuare con ánimo de causar perjuicio a un tercero.
- Artículo 285. Falsedad Documental Agravada. En los casos de los artículos anteriores, si el autor fuere funcionario o empleado público o notario y ejecutare el hecho en razón de sus funciones, la pena se aumentará hasta en una tercera parte del máximo y se impondrá, además, inhabilitación especial para el ejercicio del cargo, empleo o función por igual tiempo.
- Artículo 287. Uso de Documentos Falsos. El que con conocimiento de la falsedad y sin haber intervenido en ella, hiciere uso de un documento falsificado o alterado, sea público, auténtico o privado, será sancionado con prisión de tres a cinco años.

Ley de la Carrera Docente, Artículo 61, El despido consiste en la cancelación del nombramiento separación definitiva del cargo que desempeña el infractor. Son causas de despido las siguientes:... 2) Haber sido condenado por la comisión de un delito;...



**Causas:**

Abuso de confianza y búsqueda de beneficio personal.

**Efectos:**

Riesgo Operativo: Exista colusión por personal de la Dirección Departamental de Educación de San Vicente y Directora del centro educativo.

**Recomendación:**

A Dirección Departamental de Educación de San Vicente (DDESV):

Gestionar emplazamiento ante el Tribunal de la Carrera Docente por falsedad de documentos emitidos por Pagaduría Auxiliar de San Vicente realizado por Directora de Escuela de Educación Parvularia de Tecoluca.

**Comentarios de la administración:**

La Pagadora Auxiliar y Administradora de la DDE de San Vicente manifestaron que debido a los problemas por falta de liquidación de bonos transferidos y la falta de confianza en Directora del centro escolar se interpuso la denuncia ante la Fiscalía General de la República por parte de Pagadora Auxiliar.

**Comentarios de la Dirección de Auditoría Interna:**

Los comentarios por parte de la Administración confirman la condición reportada sobre falsedad documental.



The image shows a handwritten signature in black ink, which is somewhat stylized and loops around. Below the signature is a circular official stamp. The stamp contains the text: 'MINISTERIO DE EDUCACIÓN' at the top, 'REPUBLICA DE EL SALVADOR' around the inner edge, and 'DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA, C.A.' around the outer edge. In the center of the stamp is a small emblem featuring a sun, a mountain, and a river, with the words 'UNIDAD' and 'TRABAJO' on either side.

### VIII. HALLAZGO # 3: Debilidades en la Administración y Registro de los Fondos Transferidos por el MINED en los años 2009, 2010 y 2011

#### Condición:

Al evaluar los registros por transferencia de fondos MINED y los gastos efectuados determinamos que existen deficiencias en las anotaciones realizadas y presentación de información a la comunidad educativa, las situaciones reportables se detallan a continuación:

1. Identificamos la emisión y cobro de 8 cheques que suman un total de US\$2,907.00 en los años 2010 y 2011, por los cuales no se tiene documentación soporte. (Ver anexo # 8)
2. El personal de ordenanza y niñera no tuvieron contrato laboral en años 2009, 2010 y 2011; sin embargo, se identificaron pagos por US\$5,945.00 en dichos periodos. (Ver anexo # 9)
3. El Consejo Directivo Escolar no se reunió por lo menos una vez al mes en los años 2009, 2010, 2011 y 2012, por otra parte se identificaron 7 actas sin fecha. (Ver anexo # 10)
4. Conciliaciones Bancarias no fueron elaboradas en ninguno de los años 2009, 2010, y 2011.
5. En las vacaciones del mes de agosto se hurtó alimentos de bodega, sin que se realizara denuncia ante la PNC y la Dirección Departamental de San Vicente, según encargada de alimentos, lo hurtado fue 10 libras de arroz, 10 libras de frijol y 5 libras de azúcar; lo anterior no pudo corroborarse debido a que no llevan control de las existencias por los alimentos.
6. El Libro de Ingresos y Gastos presenta borrones, tachaduras y anotaciones a lápiz.
7. No se elaboró y presentó el informe financiero a la comunidad (informe de ingresos, gastos, saldo y logros obtenidos por el centro escolar).
8. El centro educativo no realizó retenciones renta por adquisición de bienes y servicios en los años 2009, 2010 y 2011 por US\$1,699.60. (Ver anexo # 11)
9. Recibos por pagos de servicios adquiridos por el centro educativo no presentan numeración correlativa y los correspondientes a 2011 no cuentan con la firma del otorgante del servicio, firma del Tesorero y Presidente del CDE.

#### Criterio:

Normativa y Procedimientos para el Funcionamiento del Consejo Directivo Escolar, Documento 4 Paso a Paso en la Administración de los Recursos Financieros, Romano H Registro de los Fondos:

1. Los organismos deberán llevar un libro de ingresos y gastos... autorizado por la Dirección Departamental... separando los folios necesarios para el registro de cada transferencia.
7. Los registros en los libros de ingresos y gastos... deberán reunir las siguientes características: no dejarse espacios entre líneas ni páginas en blanco, todas las anotaciones deberán hacerse en orden cronológico y a tinta azul o negra nunca a lápiz, el libro no deberá tener borrones...
9. Los organismos deberán mantener... los documentos legales que respalden los gastos...

Código Tributario, artículo 156.- Las personas... que paguen o acrediten sumas en concepto de pagos por prestación de servicios a personas naturales que no tengan relación de dependencia laboral con quien recibe el servicio, están obligadas a retener el 10%...



**Causa:**

Falta de funcionamiento colegiado por parte del CDE que les permita administrar y controlar los fondos transferidos.

**Efecto:**

Riesgo Financiero: Posible inversión de fondos escolares en componentes no elegibles y eso limita la calidad educativa.

**Recomendación:****Al Consejo Directivo Escolar (CDE):**

Realizar las siguientes correcciones en la administración de fondos, registro de fondos y presentar la documentación siguiente:

- Documentación soporte por los gastos efectuados en 2010 y 2011.
- Realizar contratos laborales anuales por ordenanza y niñera.
- Realizar reuniones de CDE al menos una vez por mes.
- Mantener los registros en libros y conciliaciones bancarias actualizados.
- Presentar el informe de rendición de cuentas a la comunidad.
- Realizar inventario de adquisición y consumo de alimentos.
- Retener el 10% de renta en pagos de bienes y servicios.
- Enumerar los recibos por pago de bienes y servicios correspondientes a 2011 y que estos sean firmados por Presidente, Tesorero y Otorgante del bien o servicio.

**Comentarios de la administración:**

Los miembros del CDE manifestaron que desconocían de la falta de documentación soporte por emisión y cobro de cheques y las debilidades en la administración de los fondos transferidos.

Por otra parte, Directora manifestó que solventaría todas las debilidades en la administración y registro de los fondos transferidos por el MINED en diciembre de 2012.

**Comentarios de la Dirección de Auditoría Interna:**

Los comentarios por parte de la Administración confirman la condición reportada sobre deficiencias en la administración y registro de los fondos transferidos por el MINED. Cabe mencionar que según comentarios de Jefe Administrativo de la DDE de San Vicente (en enero de 2013) el centro escolar aun está pendiente de realizar las respectivas correcciones en la administración de los fondos y presentarlos ante la Departamental para su revisión.





## IX. HALLAZGO # 4: Deficiencias en las Instalaciones del Centro Educativo

### Condición:

Se identificaron serias deficiencias en las instalaciones del centro educativo que ponen en riesgo la salud y seguridad de la comunidad educativa y docente, las situaciones observadas son las siguientes:

1. El centro escolar no tiene muro perimetral que resguarde a la comunidad educativa y docente a fin de restringir el ingreso de personal ajeno y evite hurtos de bienes muebles y alimentos del centro educativo; actualmente existe una cerca de maya ciclón deteriorada que presenta varios huecos por los que fácilmente pueden ingresar personas ajenas al centro educativo.

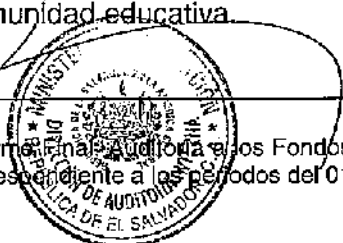
En abril de 2012 se autorizó Bono para Reparación Menores por US\$9,000.00 el cual no fue transferido al centro educativo por nota de la Dirección Departamental de San Vicente dirigida a la Dirección Nacional de Administración del MINED argumentando la falta de liquidación de los fondos 2009, 2010 y 2011 del centro educativo.

2. Los baños del centro escolar presentan deficiencias en cuanto a fugas en grifos, falta de puertas y luz eléctrica, por otra parte se identificó la existencia de dos fosas sépticas sin uso las cuales no han sido rellenas, cabe mencionar que en los años 2009, 2010, 2011 se realizaron pagos por reparación de dichas fosas por US\$640.00. (Ver anexo # 12)
3. Se identificó dos aulas abandonadas, las cuales presentan el techo roto, acumulación de basura, polvo en sus aulas y alrededor del edificio; lo anterior, reduce el área de juegos de los niños, evidencia la falta de limpieza y mantenimiento.

### Criterio:

Normas Técnicas de Control Interno Especificas del MINED (NTCIE), Mantenimiento de Infraestructura Educativa, Artículo 97.- A fin de contribuir a generar ambientes agradables en el aprendizaje de los alumnos, la Dirección Nacional de Infraestructura deberá mantener actualizada una normativa que permita a los centros educativos mantener su infraestructura limpia y ordenada; la cual divulgará en todos los centros educativos y verificará su cumplimiento.

Normativa y Procedimientos para el Funcionamiento del Consejo Directivo Escolar, Documento 6 Paso a Paso en el Mantenimiento y/o Construcción de la Infraestructura Educativa y Mobiliario, Romano III, literal A Mantenimiento Preventivo de Infraestructura y Mobiliario: El mantenimiento preventivo escolar, tiene como objetivos prevenir el deterioro de la infraestructura, mobiliario y/o equipo, a fin de conservarlo en óptimas condiciones de funcionamiento, distribución adecuada de la infraestructura, higiene y ornato para contribuir con la calidad de la educación; así como promover la participación permanente y organizada de la comunidad educativa.



Manual de Programa de Alimentación y Salud Escolar 2009-2014, Romano IV Almacenamiento y Conservación de los Alimentos; La bodega debe estar en un lugar alejado de servicios sanitarios, basureros, barrancos o lugares que propicien la contaminación...

**Causas:**

La disminución en matrícula con respecto a los años anteriores ha provocado que el edificio contiguo no se use y se deteriore con el paso del tiempo.

Debido a la falta de confianza y la falta de liquidación de fondos transferidos por el MINED en 2009, 2010 y 2011 en Directora del centro educativo no se aprobó bono por reparaciones menores.

**Efecto:**

Riesgo Financiero: Hurto de bienes muebles y/o alimentos del centro educativo por la poca o nula seguridad en su perímetro.

Riesgo Operativo:

- Exista brote de enfermedades gastrointestinales en la comunidad educativa y docente por la exposición al aire libre de fosa séptica.
- Usurpación de edificio abandonado por el centro escolar debido a la poca matrícula.

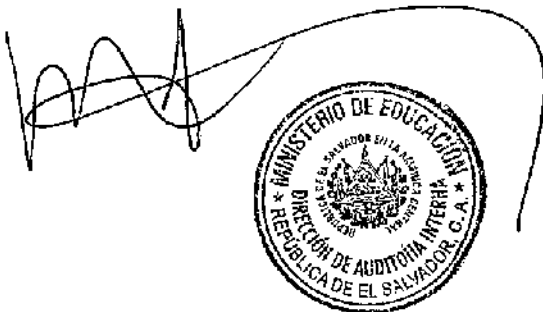
**Recomendación:**

Al Consejo Directivo Escolar (CDE):

Realice proyectos por reparaciones (muro y baños sanitarios) al centro escolar correspondiente al año 2013, liquide los fondos pendientes y presente los proyectos de infraestructura ante la Dirección Departamental de Educación de San Vicente para su aprobación.

**Comentarios de la administración:**

La falta de liquidación de los bonos transferidos por el MINED los cuales datan desde el año 2009 y la desconfianza en la administración de los fondos por parte de la Departamental ha producido que no se brinde apoyo al centro escolar por inversión en reparaciones de su infraestructura.



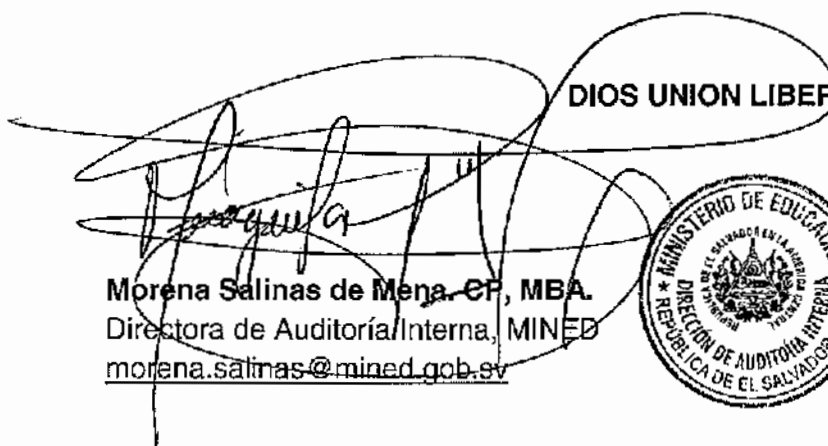
## X. PARRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la "Auditoría a los Fondos Transferidos por el Estado a la Escuela de Educación Parvularia Escuela de Educación Parvularia de Tecoluca del Municipio de Tecoluca y Departamento de San Vicente en concepto de Presupuesto Escolar, Dotación de Uniforme, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares y Proyecto Adicional de los años 2009, 2010 y 2011".


## XI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al personal de la Dirección Departamental de Educación de San Vicente, personal docente y miembros del Consejo Directivo Escolar (CDE) de la Escuela de Educación Parvularia de Tecoluca, por la información y apoyo proporcionado en todo el proceso de la auditoría.

San Salvador, 18 de febrero de 2013.

  
**DIOS UNION LIBERTAD**

**Morena Salinas de Mena, CP, MBA.**  
Directora de Auditoría Interna, MINED  
[morena.salinas@mined.gob.sv](mailto:morena.salinas@mined.gob.sv)



**XII. ANEXO # 1**

Proyecto Adicional: Reparaciones Menores y Mobiliario 2009 por un monto de US\$7,000.00				
Fecha	Cheque	Concepto	Factura	Monto
21/05/09	12	La Pulgada, S.A. de C.V., compra de 3 candados y 4.5 metros de cadena	F 40769	US\$39.38
21/05/09	12	La Pulgada, S.A. de C.V., compra de 6 focos, 4 escobas, 4 trapeadores, 3 pegamentos blancos, 8 tirros y 6 choros niquelados.	F 40768	US\$129.65
23/06/09	12	La Pulgada, S.A. de C.V., compra de 4 focos, 1 pegamentos blancos, 1 pegamento de zapato, 2 sierras ultra, una chapa Phillips izquierda	F 41936	US\$101.35
17/08/09	12	La Pulgada, S.A. de C.V., compra de 17 polín C, 30 varias 1/4, 200 pines para lamina, 34 laminas, 3 sierras ultra y 16.5 libras de electrodo	F 3532	US\$453.76
13/08/09	12	La Pulgada, S.A. de C.V., compra de 4 discos para cortar metal de 9 pulgadas, 4.5 botellas de thinner, 36 laminas, 2000 tornillos, medio metro de arena,	F 3548	US\$1,491.40
17/08/09	10	Elmer Noé Martínez Palacios, reparación de infraestructura de techo de escuela parvularia	Recibo sin número	US\$4,900.00
<b>Total</b>				<b>US\$7,115.54</b>

**XIII. ANEXO # 2**

Dotación de uniformes, zapatos y libros escolares 2010 por US\$4,036.1				
Fecha	Cheque	Concepto	Factura	Monto
04/05/10	33	Calzado La Familia, compra de 74 pares de zapatos.	F 313	US\$1,110.00
03/09/10	19	Súper Plástico Mayoreo, compra 81 paquetes escolares a US\$6.00 c/u.	F 1810	US\$486.00
<b>Total</b>				<b>US\$1,596.00</b>



Versión Pública

**XIV. ANEXO # 3**

Operación y Funcionamiento 2010 por un monto de US\$1,001.00						
Fecha	Cheque	Concepto	Factura	Monto		
03/03/10	16	[REDACTED] pago de ordenanza de marzo 2010.	Recibo sin numeración	US\$300.00		
03/05/10	17	[REDACTED] servicio de ordenanza	Recibo sin numeración	US\$100.00		
03/08/10	18	[REDACTED] pago de niñera y ordenanza de enero a julio 2009	Recibo sin numeración	US\$150.00		
03/11/10	20	[REDACTED] sin recibo y detalle del pago.		US\$400.00		
03/10/10	21	[REDACTED] servicio de limpieza	Recibo sin numeración	US\$200.00		
13/03/10	22	[REDACTED] servicios de instalación eléctrica	Recibo sin numeración	US\$4150.00		
25/03/10	23	[REDACTED] pago de niñera y ordenanza	Recibo sin numeración	US\$300.00		
26/03/10	24	[REDACTED] servicio de limpieza	Recibo sin numeración	US\$260.00		
27/03/10	25	[REDACTED] servicios de reparación de tosa séptica y canería de agua potable	Recibo sin numeración	US\$240.00		
31/03/10	26	[REDACTED] Reparación de techo de aula, cerca y poda de arboles	Recibo sin numeración	US\$260.00		
31/03/10	27	[REDACTED] pago de ordenanza	Recibo sin numeración	US\$160.00		
04/05/10	28	[REDACTED] pago de niñera y ordenanza	Recibo sin numeración	US\$310.00		
04/06/10	29	[REDACTED] pago de ordenanza	Recibo sin numeración	US\$100.00		
04/09/10	30	[REDACTED] pago de ordenanza	Recibo sin numeración	US\$200.00		
04/12/10	31	[REDACTED] pago por reparación de estructura metálica soldadura.	Recibo sin numeración	US\$220.00		
16/04/10	32	[REDACTED] pago de niñera y ordenanza	Recibo sin numeración	US\$90.00		
<b>Total Egresos</b>				<b>US\$3,440.00</b>		

Versión Pública

MINISTERIO DE EDUCACION  
 DE EL SALVADOR EN LA AMERICA CENTRAL  
 DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA  
 REPUBLICA DE EL SALVADOR, C. A. P.



**XV. ANEXO # 4**

Operación y funcionamiento 2011 por un monto de US\$91,00					
Fecha	Cheque	Concepto	Factura	Monto	
13/01/11	89	[REDACTED], niñera.	Recibo sin número	US\$160.00	
14/03/11	96	[REDACTED], Reparación de cerca y fosa séptica.	Recibo sin número	US\$200.00	
16/03/11	97	[REDACTED], Reparación de cerca y fosa séptica.	Recibo sin número	US\$270.00	
18/03/11	98	[REDACTED], pago de niñera.	Recibo sin número	US\$45.00	
29/03/11	100	[REDACTED] sin descripción del pago.	Recibo sin número	US\$200.00	
31/03/11	101	[REDACTED] Reparaciones en el centro escolar.	Recibo sin número	US\$100.00	
30/03/11	104	[REDACTED] revisión de fosa séptica	Recibo sin número	US\$50.00	
13/05/11	105	[REDACTED] pago de niñera	Recibo sin número	US\$260.00	
13/05/11	106	[REDACTED] sin detalle del pago	Recibo sin número	US\$60.00	
17/05/11	107	[REDACTED] servicio de ordenanza	Recibo sin número	US\$100.00	
18/05/11	108	[REDACTED]	Recibo sin número	US\$100.00	
30/06/11	115	[REDACTED] pago de niñera	Recibo sin número	US\$200.00	
25/07/11	125	[REDACTED] pago de niñera	Recibo sin número	US\$200.00	
27/07/11	45	[REDACTED]	Recibo sin número	US\$290.00	
01/08/11	87	[REDACTED] Asesoría Contable	Recibo sin número	US\$250.00	
31/08/11	47	[REDACTED] pago de ordenanza	Recibo sin número	US\$25.00	
31/08/11	48	[REDACTED] pago de ordenanza	Recibo sin número	US\$45.00	
03/11/11	94	[REDACTED] niñera	Recibo sin número	US\$360.00	
03/11/11	92	[REDACTED] pago de transporte	Recibo sin número	US\$45.00	
03/11/11		[REDACTED] pago de niñera	Recibo sin número	US\$270.00	
<b>Total Egresos</b>				<b>US\$3,230.00</b>	



Versión Pública



**XVI. ANEXO # 5**

<b>Dotación de uniformes, zapatos y útiles escolares 2011 US\$1,102.51</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Cheque</b>	<b>Concepto</b>	<b>Factura</b>	<b>Monto</b>
07/08/11	121	Pastelería FRUIT CAKE y TIENDA CASA VERDE, 81 pares de zapatos de parvularia.	F 15197	US\$1,134.00
03/12/11	95	Pastelería FRUIT CAKE y TIENDA CASA VERDE, 81 paquetes de útiles de parvularia.	F 14534	US\$607.50
<b>Total Egresos</b>				<b>US\$1,741.50</b>

**XVII. ANEXO # 6**

<b>Bono</b>	<b>Gastos no clasificables</b>	<b>Depositos</b>	<b>Saldo pendiente</b>
Proyecto Adicional: Reparaciones Menores 2009	US\$3,900.00	US\$150.00 17/08/09 US\$500.00 17/08/12	(US\$3,250.00)
Operación y Funcionamiento 2010	US\$2,447.61	US\$150.00 06/06/10 US\$400.00 15/10/10 US\$350.00 06/12/10 US\$600.00 31/12/10	(US\$947.61)
Operación y Funcionamiento 2011	US\$1,361.01	US\$570.00 24/06/11 US\$569.00 24/06/11 US\$680.00 22/11/11	US\$457.99
<b>Total</b>	<b>US\$7,708.62</b>	<b>US\$3,969.00</b>	<b>US\$3,739.62</b>

Versión Pública

**XVIII. ANEXO # 7**

Fecha	Cheque	Concepto	Factura	Monto
24/11/09	5	[REDACTED] pago ordenanza de abril de 2009.	Recibo sin #	US\$55.00
03/03/10	16	[REDACTED] pago de ordenanza de marzo 2010	Recibo sin #	US\$300.00
03/05/10	17	[REDACTED] servicio de limpieza	Recibo sin #	US\$100.00
03/08/10	18	[REDACTED] pago de niñera y ordenanza de enero a julio 2009	Recibo sin #	US\$150.00
03/11/10	20	[REDACTED] sin detalle del gasto		US\$400.00
03/10/10	21	[REDACTED] servicio de limpieza	Recibo sin #	US\$200.00
13/03/10	22	[REDACTED] servicios de instalación eléctrica	Recibo sin #	US\$150.00
25/03/10	23	[REDACTED] pago de niñera y ordenanza	Recibo sin #	US\$300.00
26/03/10	24	[REDACTED] de limpieza	Recibo sin #	US\$260.00
27/03/10	25	[REDACTED] servicios de reparación de fosa séptica y cañería de agua potable	Recibo sin #	US\$240.00
31/03/10	26	[REDACTED] Reparación de techo de aula, cerca y poda de arboles	Recibo sin #	US\$260.00
31/03/10	27	[REDACTED] pago de ordenanza	Recibo sin #	US\$160.00
31/08/11	49	No se verifico documentación		US\$612.75
31/08/11	52	No se verifico documentación		US\$65.00
18/03/10	78	[REDACTED] contrato 1 por confección de 79 uniformes 8.80 niños y 9 niñas	Sin factura	US\$500.00
14/06/10	79	[REDACTED] contrato 1 por confección de 81 uniformes 8.80 niños y 9.80 niñas	Sin factura	US\$400.00
14/06/10	85	[REDACTED] contrato 1 por confección de 81 uniformes 8.80 niños y 9.80 niñas	Sin factura	US\$149.00
01/08/11	87	[REDACTED] Asesoría Contable	Recibo sin #, firma de tesorero y beneficiario	US\$250.00
01/01/11	89	[REDACTED] niñera	Recibo sin #, firma de tesorero y beneficiario	US\$160.00
<b>Total</b>				<b>US\$4,711.75</b>

Versión Pública



*[Handwritten signature]*

**XIX. ANEXO # 8**

Fecha	Cheque	Concepto	Monto
03/11/10	20		US\$400.00
16/02/11	46		US\$680.25
31/08/11	49		US\$612.75
31/08/11	52	No se encontró taco en chequera	US\$65.00
18/03/10	78	confección de 79 uniformes 8.80 niños y 9 niñas	US\$500.00
14/06/10	79	confección de 81 uniformes	US\$400.00
14/06/10	85	confección de 81 uniformes	US\$149.00
18/05/11	108		US\$100.00
<b>Total</b>			<b>US\$2,907.00</b>



Versión Pública

**XX. ANEXO # 9**

Fecha	Cheque	Concepto	Recibo	Monto
24/11/09	1	[REDACTED] pago de ordenanza.	Sin #	US\$420.00
24/11/09	5	[REDACTED] pago de ordenanza.	Sin #	US\$55.00
24/11/09	7	[REDACTED] pago de ordenanza.	Sin #	US\$75.00
24/11/09	8	[REDACTED] pago de ordenanza.	Sin #	US\$470.00
03/03/10	16	[REDACTED] pago de ordenanza.	Sin #	US\$300.00
03/05/10	17	[REDACTED] pago de ordenanza.	Sin #	US\$100.00
03/10/10	21	[REDACTED] pago de ordenanza.	Sin #	US\$200.00
26/03/10	24	[REDACTED] pago de ordenanza.	Sin #	US\$260.00
31/03/10	27	[REDACTED] pago de ordenanza.	Sin #	US\$160.00
04/06/10	29	[REDACTED] pago de ordenanza.	Sin #	US\$100.00
04/09/10	30	[REDACTED] pago de ordenanza.	Sin #	US\$200.00
31/08/11	47	[REDACTED] pago de ordenanza.	Sin #	US\$25.00
31/08/11	48	[REDACTED] pago de ordenanza.	Sin #	US\$45.00
<b>Total pago de ordenanza</b>				<b>US\$2,410.00</b>
17/03/09	2	[REDACTED] pago de niñera	Sin #	US\$420.00
24/11/09	6	[REDACTED] Pago de niñera	Sin #	US\$480.00
03/08/10	18	[REDACTED] pago de niñera	Sin #	US\$150.00
25/03/10	23	[REDACTED] pago de niñera	Sin #	US\$300.00
04/05/10	28	[REDACTED] pago de niñera	Sin #	US\$310.00
16/4/10	32	[REDACTED] pago de niñera	Sin #	US\$90.00
31/01/11	89	[REDACTED] pago de niñera	Sin #, sin firma de Tesorero y beneficiario	US\$160.00
03/11/11	94	[REDACTED] pago de niñera	Sin #, sin firma de Tesorero y	US\$360.00



*[Handwritten signature]*

Fecha	Cheque	Concepto	Detalle	Monto
			beneficiario	
03/11/11	93	[REDACTED] pago de niñera	Sin #, sin firma de Tesorero y beneficiario	US\$270.00
18/03/11	98	[REDACTED] pago de niñera	Sin #, sin firma de Tesorero y beneficiario	US\$45.00
13/05/11	105	[REDACTED] pago de niñera	Sin #, sin firma de Tesorero y beneficiario	US\$260.00
30/06/11	115	[REDACTED] pago de niñera	Sin #, sin firma de Tesorero y beneficiario	US\$200.00
25/07/11	125	[REDACTED] pago de niñera	Sin #, sin firma de Tesorero y beneficiario	US\$200.00
27/07/11	45	[REDACTED] pago de niñera	Sin #, sin firma de Tesorero y beneficiario	US\$290.00
<b>Total pagos a niñera</b>				<b>US\$3,535.00</b>
<b>Total pagos a ordenanza y niñera</b>				<b>US\$5,945.00</b>

*[Handwritten signature]*



Versión Pública



**XXI. ANEXO # 10**

Número de Acta	Fecha	Total de Actas
	Enero 2009	No se realizo reunión de CDE
	Febrero 2009	No se realizo reunión de CDE
58	Marzo 2009	1
	Abril 2009	No se realizo reunión de CDE
	Mayo 2009	No se realizo reunión de CDE
43, 55 y 56	Junio 2009	3
	Julio 2009	No se realizo reunión de CDE
	Agosto 2009	No se realizo reunión de CDE
	Septiembre 2009	No se realizo reunión de CDE
	Octubre 2009	No se realizo reunión de CDE
44, 45, 46, 47, 48, 50, 51, 52, 53 y 54	Noviembre 2009	10
	Diciembre 2009	No se realizo reunión de CDE
	Enero 2010	No se realizo reunión de CDE
	Febrero 2010	No se realizo reunión de CDE
64 y 65	Marzo 2010	2
	Abril 2010	No se realizo reunión de CDE
	Mayo 2010	No se realizo reunión de CDE
60 y 62	Junio 2010	2
	Julio 2010	No se realizo reunión de CDE
	Agosto 2010	No se realizo reunión de CDE
	Septiembre 2010	No se realizo reunión de CDE
	Octubre 2010	No se realizo reunión de CDE
	Noviembre 2010	No se realizo reunión de CDE
	Diciembre 2010	No se realizo reunión de CDE
	Enero 2011	No se realizo reunión de CDE
	Febrero 2011	No se realizo reunión de CDE
	Marzo 2011	No se realizo reunión de CDE
	Abril 2011	No se realizo reunión de CDE
	Mayo 2011	No se realizo reunión de CDE
	Junio 2011	No se realizo reunión de CDE
	Julio 2011	No se realizo reunión de CDE
	Agosto 2011	No se realizo reunión de CDE
	Septiembre 2011	No se realizo reunión de CDE
	Octubre 2011	No se realizo reunión de CDE
	Noviembre 2011	No se realizo reunión de CDE
	Diciembre 2011	No se realizo reunión de CDE
	Enero 2012	No se realizo reunión de CDE
	Febrero 2012	No se realizo reunión de CDE
70, 71, 72 y 73	Marzo 2012	5
	Mayo 2012	1
49, 57, 59, 61, 63 y 65	Actas sin fechas	7
<b>Total de actas</b>		<b>31</b>

Versión Pública



*[Handwritten signature]*



XXII. ANEXO # 11

Pagos efectuados en relación con						
Fecha	Cheque	Concepto		Monto	Retención	
24/11/09	1	[REDACTED] pago de ordenanza.		US\$420.00	US\$42.00	
17/03/09	2	[REDACTED] pago de niñera y ordenanza.		US\$420.00	US\$42.00	
24/11/09	3	[REDACTED] pago por reparación y revisión de instalación eléctrica.		US\$210.00	US\$21.00	
24/11/09	4	[REDACTED] pago por asesoría administrativa.		US\$75.00	US\$7.50	
24/11/09	5	[REDACTED]		US\$55.00	US\$5.50	
24/11/09	6	[REDACTED] Pago de niñera.		\$480.00	US\$48.00	
24/11/09	7	[REDACTED] pago por lavado y pintura de salones de clase.		\$75.00	US\$7.50	
24/11/09	8	[REDACTED] pago de ordenanza.		US\$470.00	US\$47.00	
24/11/09	9	[REDACTED] pago de reparación de fosa séptica.		US\$150.00	US\$15.00	
24/11/09	14	[REDACTED] pago por reparación eléctrica.		US\$57.00	US\$5.70	
17/08/09	10	[REDACTED] reparación de techo de escuela parvularia.		US\$4,900.00	US\$490.00	
03/03/10	16	[REDACTED] pago de ordenanza.		US\$300.00	US\$30.00	
03/05/10	17	[REDACTED] servicio de limpieza.		US\$100.00	US\$10.00	
03/08/10	18	[REDACTED] pago de niñera y ordenanza.		US\$150.00	US\$15.00	
03/11/10	20	[REDACTED]		US\$400.00	US\$40.00	
03/10/10	21	[REDACTED] servicio de limpieza.		US\$200.00	US\$20.00	
13/03/10	22	[REDACTED] servicios de instalación eléctrica		US\$150.00	US\$15.00	
25/03/10	23	[REDACTED] pago de niñera y ordenanza		US\$300.00	US\$30.00	
26/03/10	24	[REDACTED] servicio de limpieza		US\$260.00	US\$26.00	
27/03/10	25	[REDACTED] servicios de reparación de fosa séptica y cañería de agua potable.		US\$240.00	US\$24.00	
31/03/10	26	[REDACTED] Reparación de techo de aula, cerca y poda de arboles.		US\$260.00	US\$26.00	
03/03/10	27	[REDACTED] pago de ordenanza		US\$160.00	US\$16.00	
04/05/10	28	[REDACTED] pago de niñera y ordenanza		US\$310.00	US\$31.00	
04/06/10	29	[REDACTED] pago de ordenanza		US\$100.00	US\$10.00	
04/09/10	30	[REDACTED] pago de ordenanza		US\$200.00	US\$20.00	



Pagos efectuados al patrono (cont)						
04/12/10	31		pago por	US\$220.00	US\$22.00	
			reparación de estructura metálica soldadura.			
16/4/10	32		pago de	US\$90.00	US\$9.00	
			niñera y ordenanza.			
18/03/10	78		contrato 1	US\$744.20	US\$74.42	
			por confección de 79 uniformes.			
14/06/10	79		contrato 1	US\$762.80	US\$76.28	
			por confección de 81 uniformes.			
14/06/10	85		contrato 1	US\$149.00	US\$14.90	
			por confección de 81 uniformes.			
01/08/11	87		Contable.	US\$250.00	US\$25.00	
13/01/11	89		niñera.	US\$160.00	US\$16.00	
03/11/11	94		niñera.	US\$360.00	US\$36.00	
03/11/11	92		pago de Transporte.	US\$45.00	US\$4.50	
03/11/11	93		pago de niñera.	US\$270.00	US\$27.00	
14/03/11	96		Reparación de cerca y fosa	US\$200.00	US\$20.00	
			séptica.			
16/03/11	97		reparaciones del centro escolar.	US\$270.00	US\$27.00	
18/03/11	98		pago de niñera.	US\$45.00	US\$4.50	
29/03/11	100		no tiene concepto del	US\$200.00	US\$20.00	
			pago.			
31/03/11	101		Reparaciones en el centro	US\$100.00	US\$10.00	
			escolar.			
30/03/11	104		revisión de fosa	US\$50.00	US\$5.00	
			septica.			
13/05/11	105		pago de niñera.	US\$260.00	US\$26.00	
13/05/11	106		sin detalle del pago.	US\$60.00	US\$6.00	
17/05/11	107		servicio de	US\$100.00	US\$10.00	
			ordenanza.			
18/05/11	108			US\$100.00	US\$10.00	
30/06/11	115			US\$200.00	US\$20.00	
25/07/11	125			US\$200.00	US\$20.00	
16/02/11	46			US\$680.25	US\$68.03	
27/07/11	45		servicio de	US\$290.00	US\$29.00	
			niñera.			
31/08/11	47		pago de	US\$25.00	US\$2.50	
			ordenanza.			
31/08/11	48		pago de	US\$45.00	US\$4.50	
			ordenanza.			
31/08/11	49			US\$612.75	US\$61.28	
31/08/11	52			US\$65.00	US\$6.50	
<b>Total</b>				<b>US\$16,996.00</b>	<b>US\$1,699.60</b>	



**XXIII. ANEXO # 12**

Fecha	Cheque	Concepto	Monte
24/11/09	9	[REDACTED] pago de reparación de fosa séptica	US\$150.00
27/03/10	25	[REDACTED] servicios de reparación de fosa séptica y cañería de agua potable	US\$240.00
14/03/11	96	[REDACTED] Reparación de cerca y fosa séptica	US\$200.00
30/03/11	104	[REDACTED] revisión de fosa séptica	US\$50.00
<b>Total</b>			<b>US\$640.00</b>

*[Handwritten signature]*



Versión Pública