



Ministerio de Educación

Dirección de Auditoría Interna

Gerencia de Auditoría Financiera

Departamento de Auditoría Organismos de Administración Escolar

Enfoque de Auditoría: "Creación de Valor" y "Administración de Riesgo"



Centro Escolar Auditado: Centro Escolar Caserío Piedra Parada, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE)

Código de Infraestructura No. 12250

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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Ref. IFA/MINED/DAI/GAF/NA-005/2016

**AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL DE TIPO FINANCIERO
A LA ADMINISTRACIÓN Y USO DE LOS FONDOS DEL
ESTADO, TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE
EDUCACIÓN (MINED) AL CENTRO ESCOLAR CASERÍO
PIEDRA PARADA, CANTÓN EL AGUACATE,
SENSUNTEPEQUE, DEPARTAMENTO DE CABAÑAS,
CORRESPONDIENTE A LOS AÑOS 2012 Y 2013,
ACTUALIZADO AL 31 DE MAYO DE 2017.**

Versión Pública

San Salvador, Junio de 2017



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:

Dirigido a Titular MINED y Organismo de Administración Escolar Auditado:

- Ministro de Educación ^{(1) (2) (3) (4)}
- Presidente y Miembros del Consejo Directivo Escolar ^{(2) (3) (4)}

Con Copia:

Unidades Organizativas responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Nacional de Educación Educativa ^{(3) (4)}
- Dirección Departamental de Educación de Cabañas ^{(3) (4)}
- Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales ^{(3) (4)}

Tercero Relacionado:

- Dirección de Asesoría Jurídica MINED ^{(3) (4)}
- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de La República ^{(1) (4)}

⁽¹⁾ Informe de Auditoría notificado [Art. 37 Ley Corte de Cuentas de la República].

⁽²⁾ Informe de Auditoría notificado [Art.202 Normas de Auditoría Interna Sector Gubernamental].

⁽³⁾ Informe de Auditoría comunicado [Art.5 Reglamento Normas Técnicas de Control Interno Específicas del Ministerio de Educación].

⁽⁴⁾ Informe de Auditoría entregado en forma digital.



INDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	5
V. RESULTADO DEL EXAMEN.....	5
VI. HALLAZGO Nº1 IRREGULARIDAD EN LA ADMINISTRACIÓN DE LOS FONDOS DEL ESTADO, AÑOS 2012 Y 2013 POR MÁS DE US\$17 MIL DÓLARES.....	9
VII. RECOMENDACIÓN GENERAL.....	12
VIII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.....	12
IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	12
X. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	13
XI. AGRADECIMIENTOS.....	13
XII. LUGAR Y FECHA.....	13
XIII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	13
XIV. ANEXOS.....	14

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial de Tipo Financiero al Centro Escolar (C.E.) Caserío Piedra Parada, correspondiente al período 2012 y 2013, fue realizado a solicitud de la Dirección de Asesoría Jurídica del MINED.

El C.E. está ubicado en Caserío Piedra Parada, Cantón El Aguacate, salida a Santa Lucía Municipio de Sensuntepeque, Departamento de Cabañas, y durante el período evaluado atendió una población estudiantil de 150 alumnos desde parvularia a noveno grado, quienes fueron atendidos por una planta docente de 6, incluyendo al Director.

El MINED transfirió fondos al CE por un total de US\$17,181.75, de los que, US\$8,588.00 corresponden al año 2012 y US\$ 8,593.75 al año 2013. Detalle a continuación:

Rubro	Año 2012	Año 2013	Total
Uniformes	US\$1,481.50	US\$1,527.25	US\$6,017.50
	US\$1,481.50	US\$1,527.25	
Útiles	US\$1,150.63	US\$1,206.50	US\$2,685.30
	US\$ 328.17		
Zapatos	US\$2,292.20	US\$2,265.75	US\$4,557.95
Operación y Funcionamiento	US\$1,854.00	US\$2,067.00	US\$3,921.00
Totales	US\$8,588.00	US\$8,593.75	US\$17,181.75

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General: Evaluar el cumplimiento normativo en la administración de los fondos del Estado transferidos por el MINED al Centro Escolar Caserío Piedra Parada.

Específicos:

- 1) Verificar que los fondos estén documentados, liquidados y que fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa.
- 2) Analizar los pagos por la adquisición de bienes y servicios, mediante firmas de cobro en cheques pagados.



III. ALCANCE DEL EXAMEN

Enero 2012 a diciembre 2013, actualizado a mayo 2017.

Realizamos el presente Examen Especial, de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG) emitidas por la Corte de Cuentas de la República, en lo aplicable.

Para evaluar el control interno, utilizamos la normativa vigente emitida por el MINED, aplicable a Centros Escolares.

Aspectos Evaluados:

- 1) Prueba de Endoso a cheques pagados
- 2) Documentación de soporte
- 3) Liquidación de los fondos

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes procedimientos de Auditoría:

1. Evaluación de la administración de los fondos, en congruencia con la normativa aplicada.
2. Comprobación que los fondos ejecutados se encuentren respaldados, liquidados y que los gastos fueron necesarios.

V. RESULTADO DEL EXAMEN

Identificamos cuenta corriente a nombre del CDE C.E. Caserío Piedra Parada, en la que, se recibieron los US\$17,181.75 transferidos por el MINED, durante los años 2012 y 2013, correspondientes a US\$8,588.00 y US\$8,593.75, respectivamente. Dicha cuenta sirvió para efectuar el pago a proveedores de bienes y servicios mediante cheques. En el proceso de pago, intervino el Presidente del CDE/ Director del CE (Titular), Tesorero y Consejal docente (Refrendarios), *dándole la legalidad para cobro de cheques por medio de 2 firmas autorizadas (Titular y un Refrendario).*

Auditoria comprobó mediante declaración jurada de Tesorero y Consejal docente del CE, que durante el periodo evaluado, existen indicios de falsificación de sus firmas en 60 cheques emitidos y cobrados, que ascienden a un monto de US\$10,971.39 (**Anexo 2**)



A continuación, detallamos por año el resultado sobre la administración de los fondos:

Año 2012 US\$8,588.00

Los fondos fueron transferidos por el MINED al CE, entre enero y junio del año 2012; y según documentación que respalda los fondos liquidados ante la DDE Cabañas, fueron utilizados en los siguientes rubros:

Bono Transferido	Monto	Estado
Útiles escolares 2012	US\$1,150.63	Liquidado
Útiles escolares 2012 sobredemanda	US\$328.17	Liquidado
Zapatos escolares 2012	US\$2,292.20	Liquidado
1° y 2° Uniformes escolares 2012	US\$2,963.00	Liquidado
Operación y funcionamiento 2012	US\$1,854.00	Liquidado
	US\$8,588.00	

De ese monto, auditoria objeta gastos por US\$933.50, en razón a falta de existencia física de algunos bienes y/o de actas que evidencien la entrega para el uso de los bienes comprados:

No.	Factura	Fecha	Concepto	Empresa	Monto
1	1	03/03/12	Candados, pintura, rodillos, 1/2 metro de arena, 4 bolsa de cemento y lamina		US\$200.00
2	18	03/03/12	2 galones de pintura	Cafetin y variedades SOFIA,	US\$17.50
3	16 y 17	05/03/12	Chorros, codos, cinta aislante, lazos, azadones y pala		US\$272.50
4	22	16/03/12	Pintura de aceite, pinceles, pegamento y alambre		US\$120.00
5	28	22/09/12	Mascones, trapeadores, jabón, desinfectante, vidrio sol aire y lejía.		US\$103.50
6	984	23/06/12	Reparación de amplificador y CD player	Radio Servicio Cuellar, Dolores	US\$160.00
7	791	05/09/12	Un cilindro de gas, escobas, tirros y basureros	Transportes Díaz Barrera,	US\$60.00
8	672-73	13/12/13	Compra de material didáctico	Librería la Favorita/	US\$630.75
			Total		US\$ 933.50

Versión Pública



Con respecto a los paquetes escolares año 2012, según factura No. 625 se adquirieron 157 útiles escolares y se entregaron 144 paquetes, sin identificar soporte por el reintegro a la DDE de Cabañas de los 13 restantes.

Asimismo, al verificar el endoso de firmas en cheques pagados, comprobamos que para el año 2012, un total de 16 cheques por US\$2,496.76, fueron cobrados por el Ex Presidente y Ex Director del CE, [REDACTED] quien a partir del 15/5/2015 ya no funge en dichos cargos.

Año 2013 US\$8,593.75

Los fondos fueron transferidos por el MINED al CE, en junio del año 2013, para ser invertidos en los siguientes rubros; los que, se encuentran pendientes de liquidación desde hace más de 3 años; situación sobre la que, comprobamos acciones de la Departamental de Educación de Cabañas, relacionadas a Convocatorias para finiquitar el proceso de liquidación, desde el 24 de mayo de 2013. El detalle de lo pendiente de liquidar a continuación:

Bono Transferido	Monto Transferido	Monto Documentado	Diferencia No Documentada	Estado
Útiles escolares	US\$1,206.50	US\$1,206.50	-----	No liquidado
Zapatos escolares	US\$2,265.75	US\$2,265.75	-----	No liquidado
1º Uniformes escolares	US\$1,527.25	US\$1,527.25	-----	No liquidado
2º Uniformes escolares	US\$1,527.25	US\$1,522.75	US\$4.50	No liquidado
Operación y funcionamiento	US\$2,067.00	US\$1,808.88	US\$258.12	No liquidado
Total	US\$8,593.75	US\$8,331.13	US\$262.62	

En relación al 1er. Uniforme del año 2013, se adquirieron 157 uniformes según recibo sin número de fecha 28/06/2013 por US\$1,370.48; identificando la entrega según listados a 155 alumnos, de los cuales el CDE no presentó la devolución de 2 uniformes de diferencia; de igual forma con el Bono del 2º uniforme según recibo sin número de fecha 12/08/2013, se adquirieron 159 uniformes, y según listados solamente se entregaron 158, y el CDE no presentó la devolución a la DDE de Cabañas de 1 uniforme. En total, son 3 uniformes que no evidenciamos la devolución; los cuales no fueron ubicados físicamente en el Centro Escolar.

Versión Pública



Asimismo, auditoría objetiva gastos por US\$1,113.00, en razón a falta de existencia física de algunos bienes y/o de actas que evidencien la entrega para el uso de los bienes comprados. Al indagar con el personal docente y miembros del CDE, declararon no haber recibido los bienes, a continuación detallados:

#	Factura	Fecha	Concepto	Empresa	Monto
1	672-73	13/12/13	Compra de material didáctico	Librería Favorita/ [REDACTED] la	US\$630.75
2	2185-2187	16/12/13	Compra de pelotas Mikasa, bomba para inflar pelotas, libretas de apresto Santillana, libros de actas, libros de contabilidad	Librería Asunción [REDACTED] la	US\$482.25
Total					US\$ 1,113.00

Al verificar el endoso de firmas en cheques pagados, comprobamos que para el año 2013, un total de 6 cheques por US\$551.23, fueron cobrados por el Presidente y Director del CE, [REDACTED]

Prueba de Endoso en cheques emitidos y cobrados

Comprobamos que para el año 2012 y 2013, un total de 22 cheques fueron cobrados por el Ex Presidente y Ex Director del CE, [REDACTED] que ascienden a un total de US\$3,047.99. De ese monto, US\$2,496.76 corresponden al año 2012 y US\$551.23 al año 2013. Ver detalle en **Anexo No. 1**

Mediante Declaración Jurada, Tesorero y Consejal Docente del CDE, comentaron que no firmaron 43 (de los 51 cheques emitidos y cobrados durante el año 2012) y para el año 2013 no firmaron 17 cheques (de los 23 cheques emitidos y cobrados) y que las firmas en los cheques cobrados se parece; pero, no es de ellos, por lo que en opinión de auditoría existe indicios de una presunta falsificación de firmas. **Anexo No. 2**

Controles administrativos para el registro de los fondos

Determinamos desactualización en Libro de Ingresos y Gastos, con operaciones financieras a diciembre 2012, pendientes de registro el año 2013; y además, no fueron elaboradas las Conciliaciones Bancarias de la cuenta corriente a nombre del CDE.

Ver **Hallazgo No. 1**



VI. Hallazgo Nº1 Irregularidad en la administración de los fondos del Estado, años 2012 y 2013 por más de US\$17 mil dólares

Condición:

Al evaluar la administración de los fondos del Estado por US\$17,181.75, transferidos por el MINED al CE Caserío Piedra Parada, correspondientes a los años 2012 (US\$8,588.00) y 2013 (US\$8,593.75), determinamos las siguientes situaciones reportables:

- 1) Cobro de 22 cheques por US\$3,047.99, por Ex Presidente del CDE y Director del CE, [REDACTED] (16 cheques del año 2012 y 6 del 2013). Ver **Anexo 1**
- 2) Presunta falsificación de firma de Tesorero y Consejal Docente, en 60 cheques emitidos y cobrados por un monto de US\$10,971.39, equivalente al 64% del total de dinero transferido por el MINED durante los años 2012 y 2013, US\$17,181.75. Ver **Anexo 2**
- 3) Gastos no documentados por US\$3,764.38. Ver **Anexo 2**
- 4) Materiales adquiridos sin evidencia de haber ingresado al CE y sin actas que demuestren su entrega, por un valor de US\$2,046.50. Ver **Anexo 3**
- 5) Fondos del Estado pendientes de liquidar por US\$8,593.75 con atraso por más de 3 años, relacionado a las siguientes transferencias:

Rubro	Monto	Fecha de Transferencia	Estado
Útiles escolares 2013	US\$1,206.50	03/06/2013	No liquidado
Zapatos escolares 2013	US\$2,265.75	03/06/2013	No liquidado
1° Uniformes escolares 2013	US\$1,527.25	03/06/2013	No liquidado
2° Uniformes escolares 2013	US\$1,527.25	03/09/2013	No liquidado
Operación y funcionamiento 2013	US\$2,067.00	03/06/2013	No liquidado
Total	US\$8,593.75		

- 6) Libro de Ingresos y Egresos, desactualizado, con registros a diciembre 2012, pendiente las operaciones financieras del año 2013.
- 7) Pendiente documentar reintegro de 16 uniformes a la DDE Cabañas, que corresponden a 13 del año 2012 y 3 del año 2013.



Criterio:

Ley de la Corte de Cuentas de la República, Art. 58: "Es responsable principal, quien recibe del Estado un pago sin causa real o lícita, o en exceso de su derecho, o no liquida en el periodo previsto, anticipos, préstamos o cualquier otra clase de fondos".

Código Penal de El Salvador: Artículo 215; El que obtuviere para sí o para otro un provecho injusto en perjuicio ajeno, mediante ardid o cualquier otro medio de engañar o sorprender la buena fe, será sancionado con prisión de dos a cinco años si la defraudación fuere mayor de quinientos colones (ó su equivalente US\$57.14)...

Código Penal de El Salvador: Artículo 289-A; Será sancionado...: El que falsificare marcas, contraseñas o firmas oficialmente usadas para... certificar su calidad, cantidad o contenido...

En la Ley de Ética Gubernamental, Capítulo II, NORMAS ETICICAS, Principios, Deberes y Prohibiciones Éticas, Art. 6 establece: "Son prohibiciones éticas para los servidores públicos:
b) Prevalerse de su cargo público para obtener o procurar beneficios privados.
h) Utilizar en forma indebida los bienes y patrimonio del Estado".

Reglamento de la Ley de la Carrera Docente, Art. 61, del, literal k), establece: "Son atribuciones del Presidente: k) Coordinar la utilización eficiente de los recursos financieros, físicos y materiales." Art. 63, literal b, de las atribuciones del tesorero: b) Llevar los registros de ingreso y gastos de las operaciones financieras...

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.

Causa:

Incumplimiento en las funciones para la administración de los fondos.

Efecto:

Riesgo de uso inadecuado de los fondos.



Comentarios de la Administración

Comentarios de la Presidenta del CDE y Directora Actual del Centro Escolar:

En nota fechada 5 de abril 2017, la Profesora [REDACTED] comentó:

“El motivo de la presente es para comunicarle que como Organismos nos reunimos para analizar la situación financiera que administró el profesor [REDACTED] con respecto al último borrador leído ya que hemos tratado de reunir al señor [REDACTED] y él no le ha dado prioridad al problema. Por lo que pedimos como Organismo que dejamos en manos de las autoridades respectivas que hagan las diligencias necesarias para solventar el problema de la escuela ya que le hemos dado mucho tiempo y esperamos que ustedes como auditoria interna sigan el proceso respectivo para que así los niños y niñas tengan el presupuesto necesario el cual por motivos de esta mala administración no estamos recibiendo el bono de la calidad para brindar una buena educación esperamos una pronto resolución. El CDE del Centro Escolar Caserío Piedra Parada”

Comentarios del Ex Director del CE. [REDACTED]

El Profesor [REDACTED] no presentó comentarios a los resultados de la Auditoria.

Comentarios de la Dirección de Auditoría Interna

El Hallazgo se mantiene, porque las situaciones reportadas no fueron justificadas por el Profesor [REDACTED] Ex Director del CE, quien fungió como Presidente del CDE y Director del Centro Escolar durante el periodo evaluado.

Auditoria tuvo a la vista, acciones realizadas por la Dirección Departamental de Cabañas, en la que, dio Aviso a la Fiscalía General de la República en fecha 9 de diciembre de 2015, por presuntos actos ilícitos, relacionados a sospecha de falsificación de ciertas firmas emitidos por el Profesor [REDACTED] y por cobro de cheques realizados a nombre del citado profesor, en los años 2012, 2013 y 2014.



VII. RECOMENDACIÓN GENERAL

A la Dirección de Asesoría Jurídica del MINED, remita los resultados del presente examen especial, ante las instancias legales correspondientes y proporcione a ésta Dirección, el respaldo sobre las acciones realizadas, en los siguientes 8 días de recibido el presente Informe.

VIII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Del informe de auditoría de Examen Especial realizado al Centro Escolar Caserío Piedra Parada, Cantón El Aguacate, de enero a diciembre 2014, emitido en junio 2015, se le dio seguimiento a una recomendación pendiente:

Observación	Recomendaciones	Grado de Cumplimiento y Acciones de la Administración
<p>1. PRESUNTA MALVERSACION POR \$ 4,193.50 El MINED entregó al C.E. para el año 2014 la cantidad de US\$21,630.25, monto del cual solamente se invirtió la cantidad de US\$17,436.75, determinando una presunta malversación de US\$4,193.50, que fueron sustraídos por el Presidente y Director del Centro Escolar Prof. [REDACTED] quien indicó que lo utilizó para gastos personales.</p>	<p><u>A la Dirección de Asesoría Jurídica</u> Gestione los procesos legales ante las instancias legales correspondientes contra el Director del Centro Escolar Prof. [REDACTED] para que haga efectivo el reintegro de los US\$4,193.50.</p>	<p>Grado de Cumplimiento: Parcialmente Cumplida.</p> <p>La Dirección de Asesoría Jurídica presentó caso ante la Fiscalía General de La República, según Resolución Fiscal : 03-DEUP-2016; sin embargo, no tenemos evidencia que se haya efectuado el reintegro de fondos observados por US\$4,193.50, correspondientes al año 2014.</p>

IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De conformidad al Examen especial a la administración y uso de los fondos del Estado, transferidos por el MINED, período 2012 y 2013, concluimos que hubieron incumplimientos en los controles para la administración de los fondos, y hay indicios de irregularidades en el cobro de 22 cheques por parte del Ex Presidente del CDE y Director del CE; asimismo, presunta falsificación de firmas de Tesorero y Consejal del CDE, en la emisión de cheques.

X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen especial a la administración y uso de los fondos del Estado, transferidos por el MINED, al CE Caserío Piedra Parada, período 2012 y 2013, actualizado a mayo del año 2017.

XI. AGRADECIMIENTOS

Al personal de la Dirección Departamental de Educación de Cabañas y Consejo Directivo Escolar del Caserío Piedra Parada, por el apoyo proporcionado en el proceso de la auditoría.

XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 05 de junio de 2017.

XIII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA


DIOS UNIÓN LIBERTAD

Morena Areli Salinas de Mena
Directora de Auditoría Interna, MINED
direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

Gerencia de Auditoría Interna Responsable:
Gerencia de Auditoría Financiera, Licda. Sonia Yanira Najarro.

Versión Pública

XIV. ANEXOS

Anexo No. 1: Cheques cobrados por Ex Presidente del CDE y Director del CE
US\$3,047.99.

No.	Fecha	Cheque	Concepto	Cheque cobrado	Monto
1	14/01/2012	3202	Uniformes 2011		US\$341.55
2	21/01/2012	3228	Zapatos		US\$567.45
3	16/03/2012	3266	pintura, pegamento, pinceles y alambre		US\$120.00
4	15/05/2012	3301	No se proporcionó soporte		US\$250.00
5	18/05/2012	3318	No se proporcionó soporte		US\$100.00
6	26/05/2012	3327	No se proporcionó soporte		US\$151.00
7	01/06/2012	3365	No se proporcionó soporte		US\$175.00
8	12/06/2012	3401	No se proporcionó soporte		US\$105.00
9	06/07/2012	3450	No se proporcionó soporte		US\$125.00
10	12/07/2012	3500	No se proporcionó soporte		US\$122.75
11	21/07/2012	3522	No se proporcionó soporte		US\$175.00
12	07/09/2012	3607	No se proporcionó soporte		US\$70.00
13	05/10/2012	3653	No se proporcionó soporte		US\$100.00
14	20/10/2012	3678	Conexión de timbre de la escuela		US\$15.00
15	22/11/2012	3722	Fotocopias e impresiones		US\$60.00
16	06/12/2012	3743	servicio de agua		US\$19.01
17	06/07/2013	3843	No se proporcionó soporte		US\$ 54.00
18	01/07/2013	3852	No se proporcionó soporte		US\$ 41.00
19	02/08/2013	3873	No se proporcionó soporte		US\$ 250.00
20	13/09/2013	3942	No se proporcionó soporte		US\$ 90.00
21	16/09/2013	3951	No se proporcionó soporte		US\$ 53.73
22	18/09/2013	3998	No se proporcionó soporte		US\$ 62.50
				TOTAL	US\$3,047.99

Fuente de Información: Cheques proporcionados por el Banco Agrícola.

Versión Pública



Anexo No. 2: Presunta falsificación de firmas en cheques no firmados por Tesorero y Consejal docente y Cheques sin documentos de soporte

No	Fecha	Cheque	Concepto	Cobrado por	DUI	Monto
1	14/01/12	3202	Uniformes 2011			US\$341.55
2	18//2012	3215	Renta uniforme 2011			US\$37.95
3	21/01/12	3228	Zapatos			US\$567.45
4	03/03/12	3236	Mantenimiento preventivo arena, candado y cemento			US\$200.00
5	05/03/12	3258	Grabadora, juguetes educativos, trapeadores y desinfectante.			US\$300.00
6	05/03/12	3249	Palas, cedazo, alambre, pintura, escobas y listón			US\$290.00
7	16/03/12	3266	Pintura, pegamento, pinceles y alambre			US\$120.00
8	24/03/12	3279	No se nos proporcionó soporte			US\$14.00
9	15/05/12	3301	No se nos proporcionó soporte			US\$250.00
10	18/05/12	3318	No se nos proporcionó soporte			US\$100.00
11	22/05/12	3335	Uniforme escolar 2011			US\$670.00
12	26/05/12	3327	No se nos proporcionó soporte			US\$151.00
13	01/06/12	3365	No se nos proporcionó soporte			US\$175.00
14	04/06/12	3372	No se nos proporcionó soporte			US\$75.00
15	09/06/12	3385	No se nos proporcionó soporte			US\$75.00
16	12/06/12	3401	No se nos proporcionó soporte			US\$105.00
17	13/06/12	3394	Uniforme escolar			US\$1,481.50
18	16/06/12	3414	No se nos proporcionó soporte			US\$151.00
19	20/06/12	3423	No se nos proporcionó soporte			US\$251.00
20	23/06/12	3431	CD player y amplificador			US\$160.00
21	02/07/12	3444	No se nos proporcionó soporte			US\$75.00
22	06/07/12	3450	No se nos proporcionó soporte			US\$125.00
23	09/07/12	3484	No se nos proporcionó soporte			US\$37.80
24	10/07/12	3471	pizarra acrílica			US\$90.00
Sub totales pasan...						US\$5,843.25

Versión Pública



No	Fecha	Cheque	Concepto	Cobrado por	DUI	Monto
Sub totales vienen						US\$5,843.25
25	12/07/12	3500	No se nos proporcionó soporte			US\$122.75
26	20/07/12	3513	No se nos proporcionó soporte			US\$75.00
27	21/07/12	3522	No se nos proporcionó soporte			US\$175.00
28	23/07/12	3534	No se nos proporcionó soporte			US\$80.00
29	26/07/12	3547	No se nos proporcionó soporte			US\$82.00
30	01/08/12	3556	No se nos proporcionó soporte			US\$175.00
31	05/09/12	3593	Cilindros de gas, basureros y tirros			US\$60.00
32	07/09/12	3607	No se nos proporcionó soporte			US\$70.00
33	22/09/12	3614	Mascones, ventanas solaire y, trapeadores, desinfectante			US\$103.50
34	25/09/12	3623	Candados, galón de pintura, focos, escobas			US\$130.00
35	02/10/12	3631	Clavos, cintas, focos, grapas			US\$48.50
36	05/10/12	3653	No se nos proporcionó soporte			US\$100.00
37	09/10/12	3644	Detergente, jabón, lejía, desinfectante, canela, sal y consomé.			US\$49.16
38	20/10/12	3678	Conexión de timbre de la escuela			US\$15.00
39	23/10/12	3661	No se nos proporcionó soporte			US\$0.57
	23/10/12	3661	No se nos proporcionó soporte			US\$15.00
40	17/11/12	3690	2° uniforme			US\$1,350.39
41	22/11/12	3722	Fotocopias de impresiones			US\$60.00
42	23/11/12	3730	No se nos proporcionó soporte			US\$48.53
43	06/12/12	3743	Servicio de agua			US\$19.01
44	10/06/13	3661	No presentaron documentos			US\$15.00
45	05/07/13	3828	No presentaron documentos			US\$54.00
46	06/07/13	3836	No presentaron documentos			US\$4.50
47	01/07/13	3843	No presentaron documentos			US\$54.00
Sub totales pasan...						US\$8,750.16



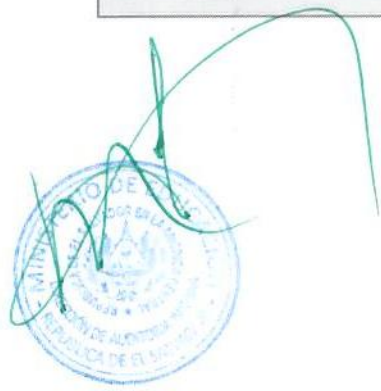
No	Fecha	Cheque	Concepto	Cobrado por	DUI	Monto
Sub totales vienen						US\$8,750.16
48	02/08/13	3852	No presentaron documentos			US\$41.00
49	02/08/13	3873	No presentaron documentos			US\$250.00
50	16/08/13	3860	No presentaron documentos			US\$117.00
51	23/07/13	3892	No presentaron documentos			US\$113.00
52	05/09/13	3905	No presentaron documentos			US\$110.00
53	07/09/13	3918	No presentaron documentos			US\$116.5
54	11/09/13	3921	No presentaron documentos			US\$150.00
55	16/09/13	3942	No presentaron documentos			US\$90.00
56	16/09/13	3951	No presentaron documentos			US\$53.73
57	18/09/13	3998	No presentaron documentos			US\$62.50
58	17/12/13	4032	No presentaron documentos			US\$4.50
59	18/16/13	4045	Compra de material didáctico Librería La FAVORITA, Reyna Isabel Rodríguez de Iraheta, telf. 2382-0698, DR. JESUS VELASCO No. 4-B, B SAN ANTONIO SENSUNTE			US\$630.75
60	03/03/14	4058	Compra de 4 Pelotas Mikasa, 2 Bombas para inflar pelotas y material didáctico, Librería La Asunción José Jaime Arnaya Alvarado, 2DA. Calle Poniente y 5av. Sur Barrio El Calvario Sensuntepeque telf. 2382-1669, 2383-4639			US\$482.25
TOTAL año 2012 y 2013						US\$10,971.39

Versión Pública



Anexo No. 3: Materiales adquiridos, que presuntamente no ingresaron al CE

No.	Factura	Fecha	Concepto	Empresa	Monto
1	1	03/03/12	Candados, pintura, rodillos, 1/2 metro de arena, 4 bolsa de cemento y lamina	Cafetín y variedades SOFIA, [REDACTED]	US\$200.00
2	18	03/03/12	2 galones de pintura		US\$17.50
3	16 y 17	05/03/12	Chorros, codos, cinta aislante, lazos, azadones y pala		US\$272.50
4	22	16/03/12	Pintura de aceite, pinceles, pegamento y alambre		US\$120.00
5	28	22/09/12	Mascones, trapeadores, jabón, desinfectante, vidrio sol aires y legía.		US\$103.50
6	984	23/06/12	Reparación de amplificador y CD player	Radio Servicio Cuellar, [REDACTED]	US\$160.00
7	791	05/09/12	Un cilindro de gas, escobas, tirros y basureros	Transportes Díaz Barrera, [REDACTED]	US\$60.00
8	672-73	13/12/13	Compra de material didáctico	Librería la Favorita/ [REDACTED]	US\$630.75
9	2185-2187	16/12/13	Compra de pelotas Mikasa, bomba para inflar pelotas, libretas de apresto Santillana, libros de actas, libros de contabilidad	Librería la Asunción [REDACTED]	US\$482.25
Total					<u>US\$ 2,046.50</u>



Versión Pública