

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**“AUDITORÍA INTERNA CON ENFOQUE A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN
INSTITUCIONES EDUCATIVAS PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO”**

Trabajo de investigación presentado por:

García Jovel, Rebeca Abigail

Villalta Martínez, Lisia Jemima

Quiñónez Quintanilla, Walter Giovanni

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

JULIO 2014

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMERICA

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

| | | |
|---|---|---|
| Rector | : | Ingeniero Mario Roberto Nieto Lovo. |
| Secretaria | : | Doctora Ana Leticia Zavaleta de Amaya |
| Decano de la Facultad de Ciencias Económicas | : | Master Roger Armando Arias Alvarado |
| Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas | : | Master José Ciriaco Gutiérrez Contreras |
| Directora de la Escuela de Contaduría Pública | : | Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández |
| Coordinador de Seminario | : | Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez |
| Asesor Director | : | Licenciado Daniel Nehemías Reyes López |
| Jurado Examinador | : | Licenciada Sandra Lorena Chicas Licenciado Luis Felipe Gutiérrez |

JULIO 2014

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMERICA

AGRADECIMIENTOS

A Dios gracias por su fidelidad en este proceso, ya que siempre guio cada paso y ruta a seguir, por su provisión en cada momento y la vida misma que nos da día con día. A mis padres que son mi orgullo y siempre estuvieron a mi lado siendo los primeros en apoyarme. A mi hermano mayor que es mi fuente de inspiración y un ejemplo a seguir, a mi hermano menor que siempre lo llevo en el corazón. A mi abuelita, tíos, cuñadas y toda mi familia que siempre creyeron en mí y me animaron a seguir adelante. A mis pastores, líderes, iglesia y todos mis amigos que colaboraron con un granito de arena en este triunfo. Al coordinador de seminario que con su valioso apoyo iniciamos y culminamos una meta trazada. Al asesor director por compartir de sus conocimientos y experiencia en este trabajo, además de su tiempo y esfuerzo dedicado. A mis compañeras de trabajo de graduación, lindas personas que me motivaron, apoyaron en cada momento, agradezco a Dios por sus vidas y la de sus familias. A Dios Gracias por esta bendición.

Walter Giovanni Quiñónez

A Dios por proveerme de todo lo necesario y más para poder culminar mi carrera universitaria, a mi madre, hermana y hermano por su apoyo incondicional en todos los aspectos durante toda mi formación. También a mis compañeros de trabajo de investigación por su compromiso y esmero así como a sus familias por su gran apoyo. A todas las personas que de una u otra forma me brindaron palabras de ánimo y aliento de forma sincera.

Lisia Villalta

Primeramente a Dios por la vida, salud, sabiduría y fortaleza que me brindó a lo largo de mi carrera. A mis amados padres quienes con esfuerzo y dedicación me brindaron la oportunidad de educarme. Así mismo, quiero expresar mi gratitud a mis hermanos, amigos y demás familia, que en todo momento me inspiraron a seguir. A mis compañeros de investigación y a sus familias por la paciencia y apoyo brindado. Al asesor director, por su excepcional trabajo en la revisión del documento. Al coordinador del seminario, por la verificación del contenido y en general a todos los profesionales y demás personas que contribuyeron de una forma u otra con el logro.

Rebeca García Jovel.

Agradecemos a aquellos docentes que estuvieron presentes en nuestra formación académica y que nos ayudaron a crear un carácter profesional a través de los conocimientos adquiridos y que ahora ponemos en práctica.

Lisia, Rebeca, Walter.

ÍNDICE

| CONTENIDO | N° PAG. |
|--|----------------|
| RESUMEN EJECUTIVO | I |
| INTRODUCCIÓN | III |
| CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO | 1 |
| 1.1 Antecedentes y evolución de las ONG´s | 1 |
| 1.2 Antecedentes de las instituciones educativas sin fines de lucro en El Salvador | 3 |
| 1.3 Antecedentes de la auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria. | 5 |
| 1.4 Definiciones | 7 |
| 1.5 Generalidades | 8 |
| 1.6 Características de la unidad de auditoría interna. | 12 |
| 1.7 Ventajas de una auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria. | 13 |
| 1.8 Objetivo de una auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria. | 14 |
| 1.9 Importancia de la auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria. | 15 |
| 1.10 Marco legal y técnico aplicable a una auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria en las instituciones educativas sin fines de lucro. | 16 |
| CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN Y DIAGNÓSTICO | 26 |
| 2.1 Tipo de estudio | 26 |
| 2.2 Unidad de análisis | 26 |
| 2.3 Universo y muestra | 26 |
| 2.4 Instrumento de investigación | 27 |
| 2.5 Recolección de información | 27 |
| 2.6 Análisis e interpretación | 28 |
| 2.7 Diagnóstico de la investigación | 28 |
| CAPÍTULO III: CASO PRÁCTICO. MODELO DE AUDITORÍA INTERNA CON ENFOQUE A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS SIN FINES DE LUCRO. | 32 |
| 3.1 Generalidades | 32 |
| 3.2 Planteamiento del problema | 32 |

| | |
|---|------------|
| 3.3 Memorándum de planeación | 35 |
| 3.4 Conocimiento del departamento de presupuestos | 57 |
| 3.5 Comprensión del sistema de control interno | 58 |
| 3.6 Diseño del programa de auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria. | 70 |
| 3.7 Ejecución de la auditoría | 75 |
| 3.8 Cédula de hallazgos | 123 |
| 3.9 Cédula de marcas | 126 |
| 3.10 Informe de auditoría interna | 127 |
| CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 134 |
| 4.1 CONCLUSIONES | 134 |
| 4.2 RECOMENDACIONES | 135 |
| BIBLIOGRAFÍA | 136 |
| ANEXOS | 139 |
| ANEXO 1 ENCUESTA | |
| ANEXO 2 TABULACIÓN DE DATOS | |
| ANEXO 3 ENTREVISTA | |

RESUMEN EJECUTIVO

Durante mucho tiempo la educación en El Salvador se ha visto impulsada y apoyada en gran manera por las instituciones privadas que han surgido a fin de sufragar la demanda de la población. A partir de ello las mismas han crecido sustancialmente en número y en características, existen dos categorías las cuales son con y sin fines de lucro, en nuestra investigación nos enfocaremos en la segunda categoría.

Existen obligaciones formales, técnicas y legales que dichas instituciones deben cumplir, pero es de suma importancia mencionar que las mismas trabajan en base a presupuestos los cuales deben ser bien ejecutados para alcanzar sus metas y objetivos. Partiendo de ello, se tomó a bien la realización de una herramienta que vaya acorde a la revisión de la ejecución presupuestaria.

La muestra de la investigación fueron siete unidades de auditoría interna, lo constituye el universo mismo, ya que este no sobrepasa de 40.

Es importante mencionar que previo a la realización del presente trabajo se llevó a cabo un anteproyecto que comprendió la indagación completa de la problemática identificada, apuntando su planteamiento, delimitación, justificación y los objetivos mismos de la investigación.

En las unidades antes mencionadas se realizaron encuestas a los auditores que las conforman, a fin de conocer a detalle las problemáticas con las que ellos se enfrentan,

a través de ello se indagó que actualmente no se cuenta con una herramienta enfocada específicamente a la revisión de la ejecución presupuestaria de estas instituciones.

A través del presente trabajo de investigación se propone una herramienta para apoyar a las unidades de auditoría interna y que estas generen un valor agregado a las instituciones a través de un informe de auditoría que indique las observaciones más relevantes en cuanto a la ejecución de los presupuestos y que a la vez se emitan recomendaciones enfocadas a disminuir riesgos identificados y que contribuyan a mejorar el alcance de los objetivos y metas.

INTRODUCCIÓN

La investigación presentada se basa en una auditoría con enfoque a la ejecución presupuestaria de los colegios privados sin fines de lucro, de acuerdo al estudio realizado, específicamente en el campo de las unidades de auditoría interna de éstas organizaciones.

El documento presenta la siguiente estructura: el capítulo I, narra todas las generalidades, y brinda aspectos de conocimiento de las instituciones en estudio, además de sustentar de forma teórica, técnica y legal la investigación.

El capítulo II, está orientado a la realización del diagnóstico de la investigación en el cual se describen las estrategias, métodos, técnicas e instrumentos utilizados para darle soporte.

Con la finalidad de brindar una herramienta que ayude en el trabajo de auditoría, el capítulo III, es el desarrollo de un caso práctico el cual está dirigido al examen de la ejecución presupuestaria de las instituciones educativas sin fines de lucro.

El capítulo IV, presenta las conclusiones y recomendaciones obtenidas a lo largo de la investigación y finalmente la investigación muestra una bibliografía utilizada para apoyo en la realización de este trabajo.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1 Antecedentes y evolución de las ONG´s

La primer institución fundada con características similares a las hoy conocidas como organizaciones no gubernamentales (que en adelante se hará referencia a ellas como ONG´S), fue “La orden de las Carmelitas” cerca del año 1155 en el actual Israel, y que posteriormente sufrió una reforma en el año de 1564 por San Juan de la Cruz. La segunda fue la conocida como “Franciscanas”, que surgió en el año 1210, por San Francisco de Asís en Italia. Sus actividades trataban de dar satisfacción a determinadas necesidades puntuales (salud, educación, hábitat, etc.) así como promover valores y actitudes entre las personas.

Las ONG´S aparecieron también en Polonia, en el mismo momento que en los países de Europa Occidental, (1918–1939), en sus inicios se ocupaban principalmente de actividades corporativas, culturales, educativas y científicas, además de insistir en la idea del desarrollo de la sociedad y la justicia social.¹

Fue así como tomaron importancia para muchas personas que con espíritu de servicio se unían a un solo fin, sin embargo tuvieron muchos obstáculos, principalmente la

¹Burgos Arévalo, Hugo Leonel; año 2011. “Herramientas de auditoría para evaluar los hechos económicos de las cuentas de activo e informes analíticos de control no contemplados en la norma de contabilidad financiera n° 21” trabajo de graduación para optar al grado de licenciado en contaduría pública. Universidad de El Salvador.

influencia del mercantilismo que a menudo creaban contiendas de pensamientos a fin de abandonar la organización, ya que tenían que donar parte de sus bienes, recursos y salarios, filosofía que no fue bien tomada para muchos, esto según el Proyecto Crítico de Ciencias Sociales de la Universidad Complutense de Madrid.

El Salvador no es la excepción; desde la década de 1950, tuvieron mucho más auge y crecimiento debido a su orientación y su característica de beneficencia y asistencia social. Entre las primeras ONG'S creadas se encuentran las siguientes: Asociación Nacional Pro-Infancia, Cruz Roja Salvadoreña, Patronato Nacional Antituberculoso, Cruz Blanca, entre otras.

Para el año de 1948, se crea la Institución "Amigos de la Tierra" con el objetivo de ayudar a la protección del medio ambiente y la agricultura. En 1961 nace "Cáritas de El Salvador", como instancia de la iglesia católica responsable de la pastoral social y desde entonces ha trabajado por mejorar la calidad de vida de los más pobres, desarrollando programas en las áreas de cuidado de la creación, desarrollo humano, integral y solidario, derechos humanos, justicia, paz y reconciliación.

En el año de 1996, en el país se propone un proyecto de ley para las ONG's en la que el Estado intervino mediante el Ministerio del Interior con el objeto de evitar que estos organismos pudieran servir para lavado de dinero y desviación de fondos. Siendo así que en diciembre del mismo año se aprobó la "Ley de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro" la cual sustituyó las viejas disposiciones del Código Civil y otorgó un fuerte control para estas instituciones.

Dentro de las instituciones educativas los presupuestos surgieron como una necesidad de parte de los administradores y directivos de las mismas, con el objetivo de garantizar el eficiente funcionamiento de las actividades y establecer las pautas para la ejecución y control de los recursos financieros.

1.2 Antecedentes de las instituciones educativas sin fines de lucro en El Salvador

El sistema de educación en El Salvador tiene su origen con el primer reglamento de enseñanza primaria, donde se decreta la instrucción pública en el año 1832, documento en el cual se establece la creación de escuelas en cada municipio del país y que éstas a su vez serían financiadas por la municipalidad correspondiente.

A lo largo del avance de los años con la creación de la Universidad de El Salvador en 1841 se constituye también el sistema educativo en tres niveles: educación primaria, media y superior. Con el Decreto Ejecutivo publicado el 15 de febrero de 1841 bajo el mandato de Don Juan Lindo se crea la educación media (Colegio La Asunción). Sin embargo no fue hasta el año de 1886 que da comienzo la escuela parvularia.

Una de las primeras instituciones sin fines de lucro en el país fue el Colegio Externado San José fundado por la Compañía de Jesús en San Salvador, en 1921. Nace de la propuesta de un grupo de padres y madres de familia dirigida al Seminario liderado por los jesuitas, para admitir alumnos que, sin pensar en el sacerdocio, pudieran desarrollar su bachillerato.

Una vez aceptada la idea, a diferencia de los seminaristas, que eran internos, estos nuevos alumnos serían llamados los externos. En las mismas instalaciones comenzaron a estudiar los jóvenes del internado y los del externado. Cuando, años más tarde, los educandos pasaron a vivir al recién construido Seminario San José de la Montaña, en los antiguos locales sólo se quedaron estudiando los alumnos del externado. De allí procede el nombre del Colegio: Externado San José².

En el año de 1923, por fundación de la Madre Margarita Diomira Crispi, se inicia el Colegio La Sagrada Familia, una institución de Oblatas al Divino Amor³.

Para la década de los años 40, El Salvador aún no contaba con un Ministerio de Educación, la responsabilidad de la "enseñanza elemental" era administrada por la Subsecretaría de Instrucción Pública la cual dependía del Ministerio de Relaciones Exteriores y Justicia. Esta institución contaba con dos secciones, la primera "inspección escolar" encargada de contratar y supervisar al personal, y la segunda era la "técnica" dedicada a la planificación de los niveles educativos, elaboración de los programas y asesoramiento al magisterio.

²Colegio Externado San José, "Historia" Disponible en World Wide Web <http://www.externado.edu.sv/> Consultado en febrero de 2014.

³Colegio La Sagrada Familia, "Historia" Disponible en World Wide Web <http://www.lasagradafamilia.edu.sv/> Consultado en febrero de 2014.

1.3 Antecedentes de la auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria.

La auditoría interna en El Salvador nace en el área gubernamental, en el año de 1872, con la creación del Tribunal Superior o Contaduría Mayor de Cuenta, con el cometido de detallar todas las cuentas de los que administraran intereses del Estado, de esta manera, ese organismo creado por medio de reglamento del poder ejecutivo de fecha 31 de agosto de 1832, adquirió rango constitucional.

Años después por medio del Decreto legislativo de fecha 27 de mayo de 1901, el expresado ente obtuvo la categoría de institución independiente.

Posteriormente se reafirmó la independencia del tribunal antes mencionado a través de otro Decreto Legislativo de fecha 15 de Junio de 1919, al emitirse la Primera Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas.

En el sector privado nacional no es hasta el año de 1984 cuando es fundada la Asociación de Auditores Internos de El Salvador (AUDISAL), cuya finalidad era agrupar, reunir y organizar al mayor número de profesionales de auditoría interna.

Durante la IV Convención Nacional de Contadores, celebrada en julio de 1996 y que tuvo como lema “La Armonización Contable y Unidad Gremial”, se adoptaron las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI), emitidas por el Instituto de auditores Internos (NA), con la salvedad de no adoptar aquellos aspectos

no aplicables en el medio. Luego con fecha 13 de julio del 2007, se crea el actual Instituto de Auditoría Interna de El Salvador con código de inscripción N° 221, que inicia con la publicación del boletín N° 1; cuyo objetivo es informar a sus miembros sobre el desarrollo y novedades más importantes relacionadas con la profesión.

El crecimiento de esta profesión ha hecho que se trate de áreas especializadas dentro de su campo de trabajo, ya es común hablar de auditoría de calidad, ambiental, de ejecución presupuestaria, de gestión, forense, etc.

Por la diversidad de opciones, la misma conlleva a que profesionales de diferentes especialidades se integren a este campo de trabajo para poder cumplir adecuadamente con las actividades encomendadas y de esta manera ampliar el campo de acción.

La última opción que utilizan las empresas es la de reforzar al equipo de auditoría interna con asesores de las ramas donde no cuentan con personal especializado, y de esta manera generar valor agregado al trabajo realizado cubriendo nuevos puntos de enfoque

1.4 Definiciones

Presupuesto: consiste en un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que debe llevarse a cabo en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización⁴

Ejecución presupuestaria: es la actividad de la administración dirigida a la realización de los ingresos y gastos previstos en el presupuesto de una entidad para el período determinado.

Auditoría de ejecución presupuestaria: área de la auditoría interna que se destaca por un enfoque principalmente en la revisión de las cuentas de ingresos y gastos, a fin de verificar el cumplimiento de las metas y objetivos a través de programas y procedimientos establecidos, en un período generalmente comprendido de un año.

Aceptable: (riesgo bajo) cuando se pueden mantener los controles actuales, siguiendo los procedimientos de rutina.

⁴Sullivan, Arthur; Steven M. Sheffrin (2003) Economía: Principios en acción, Pearson Prentice Hall, 2003

Moderado: (riesgo medio) se consideran riesgos aceptables con medidas de control. Se deben acometer acciones de reducción de daños y especificar las responsabilidades de su implantación y supervisión.

Inaceptable: (riesgo alto) deben tomarse de inmediato acciones de reducción de impacto y probabilidad para atenuar la gravedad del riesgo. Se debe especificar el responsable de su implementación y supervisión.

Riesgo inherente: es aquel del cual se tiene una falta importante de cumplimiento a los requisitos especificados que pudiesen ocurrir y no ser prevenidos ni detectados a tiempo por los controles de la institución.

Riesgo de control: que un incumplimiento importante pudiera ocurrir y no ser prevenido o detectado oportunamente por los controles de la institución.

Riesgo de detección: que los procedimientos del profesional lo lleven a la conclusión de que no existe una falta importante de cumplimiento cuando de hecho existe.

1.5 Generalidades

Las entidades no lucrativas recurren a presupuestos como medida para distribuir y priorizar los recursos económicos. La utilización de esta herramienta les permite visualizar hacia el futuro el desarrollo, comportamiento y cumplimiento de sus planes. En el proceso de planificación, ayudan a programar las actividades, formular

estrategias, fomentar el trabajo en equipo e implementar políticas. Sus funciones dentro de las instituciones educativas sin fines de lucro dependen en gran parte de las expectativas de los directivos, en la Tabla No.1 se detallan dichas atribuciones principales.

Tabla 1: Funciones de los presupuestos.

| | |
|--|--|
| Instrumento de planificación | Requiere de la elaboración de un plan anual de actividades, que prevea las oportunidades y los riesgos venideros. |
| Herramienta de evaluación | Provee una comprensión y visualización financiera de la entidad, mediante un análisis del balance presupuestario. |
| Técnica de control | Permite desempeñar tanto los roles preventivos, como correctivos de forma analítica, precisa y oportuna. Además plasma el grado en que la dirección es responsable de la gestión de un determinado volumen de gasto respecto de los ingresos. |
| Recurso para la toma de decisiones | Comprende tomar decisiones de acuerdo a los planes y en conformidad al plan presupuestario. |
| Medida para la delegación de autoridad | Permite delegar responsabilidades para efectos de la ejecución de los planes dentro de los límites presupuestarios y controlar la capacidad de desempeño de los responsables. |
| Guía para llevar un orden | Orientar a los responsables en la ejecución de los planes acorde al orden de importancia. |
| Elemento de gestión administrativa - financiera | En el documento presupuestario se evidencia el conjunto de resultados esperados de la actividad financiera: <ul style="list-style-type: none"> a) Indica la dirección económica, por cuanto en él se refleja la utilización de los recursos. b) Cumple funciones de equidad mediante la redistribución adecuada de los recursos. |

Fuente: Elaboración propia.

El presupuesto de gastos es uno de los más importantes en estas instituciones, ya que es la representación ordenada y clasificada de las erogaciones que la entidad debe realizar en un año, y cuyos objetivos son los siguientes:

- Prever los recursos financieros necesarios para la administración.
- Llevar un control estricto de los gastos.
- Manejar adecuada y honestamente los fondos financieros.
- Justificar las peticiones de recursos, tanto para actividades en curso, como para nuevas actividades.
- Establecer en todos los niveles de gestión en relación con los cuales puedan identificarse y medirse las realizaciones.
- Evaluar los métodos alternativos para alcanzar los objetivos.
- Analizar los efectos probables de diferentes cuantías presupuestarias o niveles de actuación en el cumplimiento de sus metas.

En las instituciones educativas sin fines de lucro, la ejecución presupuestaria ha sido siempre y a la fecha un tema de interés tanto interno como también para los usuarios de los servicios ofrecidos por ellas, sin embargo, ninguna de las autoridades competentes le ha tomado mayor énfasis. Cabe mencionar que los ingresos que estas obtienen y su patrimonio se destinan exclusivamente a los fines de la institución, y en ningún caso se distribuyen directa o indirectamente entre los miembros que las integran.

Internamente se ven afectadas pues no tienen un control efectivo sobre el manejo de sus cuentas por cobrar, además no hacen adecuado uso de los controles internos para el área de presupuestos de gastos o no existen para dicha área, generando un desenfoco significativo en los presupuestos establecidos. Lo anterior no contribuye al cumplimiento de los objetivos para los cuales fueron creadas.

La auditoría interna se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera. Se ha centrado en el terreno administrativo, contable y financiero.

Las unidades de auditoría interna hoy en día trabajan en conjunto con los responsables de los procesos, existe interacción, las observaciones son discutidas en forma abierta y transparente, el informe final es el producto de un consenso, inclusive contiene los compromisos y, muchas veces, el plan de acción propuesto por el negocio para subsanar las debilidades.

Asimismo, el trabajo del auditor interno moderno tiene dos fuentes de sustentación: los resultados de la evaluación de riesgos y las entrevistas con los responsables de los procesos, donde intercambian impresiones, atienden y sugieren recomendaciones y como producto final, se produce el programa de trabajo a desarrollar. En una fase posterior, además es el responsable de mantener control y dar continuidad a los compromisos contraídos emitiendo informes de seguimiento, dejando constancia, en

muchas ocasiones, de las desviaciones, justificaciones o decisiones que se tomen en el transcurso del seguimiento; es decir, su trabajo debe ser transparente, ello produce una mejor retroalimentación de la administración, ya que lo ven como un apoyo y no como un policía. Esta nueva concepción es consecuencia del concepto de valor agregado.

1.6 Características de la unidad de auditoría interna.

- a) La unidad de auditoría interna tiene como misión implementar y desarrollar metodologías de control interno tendientes a asegurar una correcta utilización de los recursos de las instituciones y promover el autocontrol.
- b) Es la responsabilidad de los auditores que la conforman, la calidad del trabajo de control que realizan y de las recomendaciones que entregan.
- c) Su labor es objetiva, es decir que el examen es imparcial, sin presiones ni halagos, con una actitud mental independiente, sin influencias personales.
- d) Ésta unidad tan importante dentro de la institución, se caracteriza por la mesura, prudencia y confidencialidad con que debe manejar la información a la que, por la naturaleza del trabajo, tiene acceso.
- e) La característica más significativa de este tipo de revisión, con un enfoque a la ejecución presupuestaria, es la capacidad para analizar desde una posición de

independencia, con objetividad y profesionalidad, la gestión de la administración en cuanto al cumplimiento de los presupuestos, cuya responsabilidad de eficiencia, oportunidad o adecuación no es su incumbencia.

- f) Finaliza con la elaboración de un informe escrito que contiene los resultados del examen practicado, el cual debe conocer de previo la persona o área auditada, para que tenga a bien hacer las correspondientes observaciones del mismo; además el informe contiene las conclusiones y debilidades encontradas tendientes a la mejora.

1.7 Ventajas de una auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria.

- a) Facilita una ayuda a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración de los recursos económicos.
- b) Realiza una evaluación global y objetiva de los problemas de la institución, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.
- c) Pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros.

- d) Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.
- e) Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.
- f) Actúa como un elemento del aseguramiento corporativo.
- g) Debido a que el presupuesto es flexible, puede convertirse en una auditoría de amplios criterios.

1.8 Objetivo de una auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria.

Identificar de forma concreta la correcta implementación de los controles internos para el cumplimiento de los requisitos administrativos, financieros y fiscales de las políticas presupuestarias, a fin de alcanzar las metas y objetivos que la organización persigue, verificando la adecuada clasificación de los ingresos y gastos en el período adecuado.

De manera específica los objetivos de una auditoría interna con este tipo de enfoque es el siguiente:

- Verificar que los ingresos y gastos registrados sean los más acercados a la realidad.
- Que correspondan al ejercicio en que se incurrieron.
- Que estén bien clasificados en atención a su origen y concepto.
- Determinar los gastos extraordinarios para destacarlos en el estado de resultados.

- Generar un valor agregado a los administradores para que puedan tomar decisiones más acertadas de acuerdo a las necesidades.

1.9 Importancia de la auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria.

La ejecución del presupuesto es la fase en la que se utilizan los recursos para obtener las metas propuestas, sin embargo, los procesos no se reducen simplemente a los mecanismos para garantizar el cumplimiento de la programación inicial ya que una revisión a esta etapa, permitirá a los auditores internos detectar deficiencias de manera oportuna asegurando el cumplimiento de los propósitos de la administración plasmados en el plan inicial propuesto.

Este tipo de servicio contribuirá a generar valor a las instituciones educativas sin fines de lucro, proporcionando un aseguramiento razonable de que los objetivos y metas de la organización serán alcanzados de forma eficiente y económica para el período en evaluación.

La implantación de un sistema eficaz de presupuesto, constituye hoy en día en una de las claves del éxito de las entidades. Desde una perspectiva financiera, si no se cuenta con un sistema debidamente coordinado, la administración tendrá solo una idea muy vaga respecto a donde se dirige la compañía.

Por tanto, necesitan tomar decisiones adecuadas para poder optimizar recursos obtenidos por el servicio y a través de terceros, por esa razón es importante que cuenten con informes independientes sobre la ejecución.

1.10 Marco legal y técnico aplicable a una auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria en las instituciones educativas sin fines de lucro.

1.10.1 Base técnica

Entre las normas aplicables a la auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria se encuentran las normas sobre atributos, desempeño y de implantación; contenidas en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, hoy conocidas como (NIEPAI), emitidas por el Instituto Internacional de Auditores en 2013.

Las normas sobre atributos tratan las características de las organizaciones y los individuos que desarrollan actividades de auditoría interna. Las normas relacionadas al desempeño, describen la naturaleza de las actividades de auditoría interna y proveen criterios de calidad con los cuales puede evaluarse el desempeño de estos servicios. Finalmente las de Implantación amplían a las de atributos y desempeño. Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), preparadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), que si bien es cierto no es el marco de referencia aplicable para este tipo de trabajo, puede tomarse como base de consulta aquellas situaciones en las cuales la normativa referenciada en párrafos anteriores resulta insuficiente.

Como parte del proceso de la auditoría interna, uno de los objetivos es verificar el cumplimiento de leyes y normativas, que le aplican a las instituciones educativas sin fines de lucro, para el caso de aspectos contables de estas se basan en la Norma de Contabilidad Financiera 21 (NCF 21) “Registro de las operaciones financieras en las organizaciones no gubernamentales sin fines de lucro”⁵.

En dicha Norma, se tratan cada uno de los elementos de la contabilidad que requieren una consideración especial por el tipo de entidades a las que se aplica, por lo cual el contenido debe apoyarse en otras normas de contabilidad financiera para efectos de complementar los requerimientos que no se han considerado.

La consecuencia de la indebida contabilización de la diversidad de hechos económicos es de gran impacto negativo para las ONG’s a nivel general, amenazando el negocio en marcha de estas, en referencia a la información financiera y de resultados a terceros y las decisiones que estos tomen de acuerdo a ella. Los aspectos contables no contenidos en la NCF 21, que pueden retomarse a través de la NIIF para las PYMES.

⁵Alvarado Hernández, Ana Patricia; año 2011 “Herramientas para la evaluación del pasivo y fondo patrimonial, en auditoría de estados financieros históricos realizada en una ONG” trabajo de graduación para optar al grado de licenciado en contaduría pública- Universidad de El Salvador.

1.10.2 Base legal

Tabla 2: Base legal aplicable a las instituciones educativas sin fines de lucro.

| Constitución de la República | |
|---|--|
| Las instituciones educativas sin fines de lucro tienen su origen constitucional en esta Ley primaria a través de lo siguiente | |
| Artículo | Síntesis |
| Art. 7 | Establece que existe el derecho de asociarse libremente y de reunirse para cualquier objeto lícito. |
| Art. 54 | El Estado organizará el sistema educativo para lo cual creará las instituciones y servicios que sean necesarios. Además se garantiza a las personas naturales y jurídicas la libertad de establecer centros privados de enseñanza. |
| Art. 108 | Indica la incapacidad legal de conservar propiedad o administrar bienes raíces excepto los destinados al servicio u objeto de la institución. |
| Ley de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro | |
| Se toma en cuenta para ejercer el trabajo de auditoría interna: | |
| Artículo | Síntesis |
| Art. 6 | Dispone que las asociaciones y fundaciones estén sujetas a las mismas obligaciones tributarias establecidas para personas naturales y jurídicas. |
| Art. 9 | Define como entidad sin fines lucrativos aquella en que a ningún miembro, fundador o administrador se le distribuirá el patrimonio de la entidad. |

| | |
|---|--|
| Art. 22 | Dispone que se puede aumentar el patrimonio cuando así lo desee la fundación y también recibir donaciones para aumentarlo. |
| Art. 34 | El patrimonio de las asociaciones y fundaciones estará afecto exclusivamente a la consecución de sus fines. |
| Art. 35 | Dispone que el patrimonio debe ser administrado por las personas designadas en los estatutos. |
| Art. 71 | Es causal de disolución de estas instituciones, la imposibilidad de cumplir con sus fines. |
| Art. 72 | Disolución de fundaciones por imposibilidad manifiesta de cumplir sus fines y por la reducción o destrucción de su patrimonio. |
| <p>Reglamento de la Ley de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro, publicado el 18 de agosto de 1977.</p> | |
| De los aspectos contables de las instituciones en estudio, el auditor debe examinar: | |
| Artículo | Síntesis |
| Art. 25 | Establece que estas instituciones tienen la obligación de llevar la contabilidad de su patrimonio basada en alguno de los sistemas contables generalmente aceptados. |
| | De acuerdo a este artículo deben tener un catálogo de cuentas y un manual de aplicación que expliquen su sistema de contabilidad. |

| | |
|--|--|
| Art. 26 | De conformidad a este artículo, este tipo de instituciones deben establecer normas específicas de aplicación relacionadas con: el catálogo de cuentas y manual de aplicación; uso de determinadas cuentas, subcuentas, o rubros de aplicación; balance y otros estados financieros. |
| Ley General de Educación | |
| En relación a esta Ley se debe tener en cuenta lo siguiente: | |
| Artículo | Síntesis |
| Art. 80 | Los centros privados de educación serán autorizados según acuerdo Ejecutivo en el Ramo de Educación en el cual se les da luz verde para su creación y funcionamiento sin embargo, éstos deberán sustentar mediante comprobación tres ejes principales que garanticen la organización académica y administrativa adecuada, los recursos físicos y financieros necesarios y el personal docente calificado, de conformidad a los servicios que ofrezca. La solicitud de creación será revisada por el Ministerio de Educación a través del Departamento de Acreditación Institucional, en Coordinación de Acreditación de Centros Educativos |
| Art. 97 | Que se considera como falta grave ofrecer servicios educativos sin disponer de la infraestructura mínima, el equipamiento necesario y el personal calificado. |
| Art. 98 | Es una falta muy grave funcionar sin los acuerdos de autorización y nominación correspondientes, por lo cual el Ministerio de Educación en |

| | |
|--|---|
| | su sitio web presenta pasos para crear una institución educativa en El Salvador. |
| Art. 100 | Exclusión de restricciones, requisitos y procedimientos establecidos en el art. 83 y 83-A para el aumento de cuotas de matrícula inicial o las colegiaturas mensuales. Además establece que en caso de faltas graves y muy graves, las sanciones se aplicaran gradualmente así: multas, la suspensión temporal de funcionamiento y la revocatoria de la autorización de funcionamiento. |
| Pasos para crear una institución educativa en El Salvador | |
| USUARIOS | COMPROBANTE A OBTENER |
| Público en General | Resolución y Acuerdo Ejecutivo de Creación, Nominación y Funcionamiento |
| DESCRIPCIÓN | RESPONSABLE |
| Autorización de creación, nominación y funcionamiento de un centro educativo: es la concesión del derecho que otorga el Ministerio de Educación, a través de un Acuerdo Ejecutivo para el funcionamiento de un centro educativo. | Coordinación de Acreditación de Centros Educativos del Departamento de Acreditación Institucional |

| REQUISITOS | FORMULARIOS |
|--|---|
| Los requisitos y documentos a presentar aparecen en el formulario de Creación, nominación y funcionamiento. | Formulario de Creación, Nominación y Funcionamiento |
| COSTO | ÁREA DE PAGO |
| Gratuito | No aplica |
| LUGAR DONDE SE PROPORCIONA | |
| Departamento de Acreditación Institucional, en Coordinación de Acreditación de Centros Educativos, edificio A-3 1º nivel, Plan Maestro, Centro de Gobierno, San Salvador | |
| HORARIO DE ATENCIÓN | |
| Lunes a Viernes 7:30 a.m. a 12:00 m. - 1:00 p.m. a 3:30 p.m. | |
| TELÉFONOS | |
| Directo: (503)2537-3124, (503)2537-3115, (503)2537-3112, (503)2537-3125. | |
| | |
| CORREO ELECTRÓNICO | |
| atencion@mined.gob.sv | |
| FUNDAMENTO JURÍDICO ADMINISTRATIVO | |
| Acuerdo Ejecutivo debidamente firmado y sellado por el Titular del Ministerio de Educación. | |

| OBSERVACIONES | |
|---|--|
| <p>Todos los tramites referidos a la creación nominación y funcionamiento de centro educativos, tienen que ser tramitados por el propietario ó representante legal, en las oficina centrales del Ministerio de Educación.</p> | |
| <p>Las solicitudes de creación, nominación y funcionamiento, deberán ser presentadas en el período de enero a agosto del año anterior al de su implementación.</p> | |
| <p>Ley de Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.</p> | |
| <p>En el trabajo de auditoría se debe considerar lo siguiente:</p> | |
| Artículo | Síntesis |
| Art. 6 (c) | <p>Las instituciones educativas sin fines de lucro no son sujetos obligados al pago de este impuesto sobre la renta. La exención se refiere al pago del Impuesto sobre la Renta, pero no a la presentación de la declaración correspondiente, pues están sujetas a cumplir con las demás obligaciones formales que la Ley dicta.</p> |
| Art. 7 (Reglamento) | <p>Las corporaciones y fundaciones que se establecen en el art. 6 de la ley del impuesto sobre la renta deberán obtener calificación por parte de la Dirección General de Impuestos Internos para ser excluidos de la obligación del pago de impuesto.</p> |
| | <p>La calificación obtenida se considera otorgada para períodos de 12 meses.</p> |

| Código Tributario | |
|---|---|
| Aspectos relacionados al cumplimiento de obligaciones formales y sustantivas que los colegios privados deben aplicar: | |
| Artículo | Síntesis |
| Art. 50 | El representante legal de las entidades en estudio será solidariamente responsable con el colegio privado que representa por cualquier suma deducida indebidamente en concepto de donación. La Administración Tributaria puede revocar la resolución de exclusión de sujeto pasivo del Impuesto sobre la Renta (ISR) si de forma reiterada se incurre en la deducción indebida antes mencionada. |
| Art. 85 | Se establecen las obligaciones formales de los contribuyentes, responsables y demás que por disposición de Ley deban dar, hacer o no hacer algo para dar cumplimiento a la obligación tributaria sustantiva. |
| Art. 86 | Inscripción de los sujetos pasivos como contribuyentes. |
| Art. 91 | Los colegios sin fines de lucro están en la obligación de presentar declaraciones tributarias aun cuando no de lugar a pago de ISR. |
| Art. 100 | En este artículo se expresa la obligación de declarar para sujetos excluidos del pago del ISR. |
| Art. 141 | Los colegios privados sin fines de lucro inscritos como contribuyentes del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de |

| | |
|---|---|
| | Servicios deberán llevar libros de compras y ventas. |
| Art. 146 | Este tipo de instituciones deben informar toda donación recibida, para efectos del Impuesto sobre la Renta. |
| | Las instituciones de acuerdo a este artículo están obligadas a presentar los primeros 10 días de enero, abril, junio y septiembre un Estado de Origen y Aplicación de Fondos. |
| Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios. | |
| Artículo | Síntesis |
| Art. 46 | Los importes de matrículas y cuotas de escolaridad que cobren las instituciones de enseñanza privadas autorizadas por el Ministerio de Educación estarán exentos del impuesto antes mencionado. |

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN Y DIAGNÓSTICO

2.1 Tipo de estudio

La investigación del problema relacionado a la falta de una auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria, está dirigida bajo el enfoque hipotético deductivo, analizado desde una óptica general los aspectos que pudiesen ser la causa del objeto de estudio, a fin de plantear una alternativa de solución.

2.2 Unidad de análisis

Las unidades de análisis consideradas en la investigación son los profesionales en contaduría pública que conforman las unidades de auditoría interna de las instituciones educativas sin fines de lucro en el departamento de San Salvador.

2.3 Universo y muestra

2.3.1 Universo

Según dato proporcionado por el Ministerio de Educación existen 79 instituciones educativas sin fines de lucro en el departamento de San Salvador, reduciéndose la cantidad a 56 ya que la administración del Liceo Cristiano Reverendo Juan Bueno es una sola contando con 23 sucursales.

La investigación se basó en un universo conformado por 56 autoridades administrativas, de las cuales se tomaron para dicho estudio siete unidades de auditoría interna ya que no todas las instituciones educativas ubicadas en San Salvador contaban con dicho departamento.

2.3.2 Muestra

La muestra fue de siete unidades de auditoría interna en total, por lo cual no fue necesaria la aplicación de fórmula para determinarla; ya que el universo no sobrepasa la cantidad de 40.

2.4 Instrumento de investigación

Para sustentar el estudio se recolectó información a través de un cuestionario, siendo este la herramienta que brindó la opinión de los profesionales que conforman las unidades de auditoría interna de las instituciones educativas sin fines de lucro en San Salvador.

El instrumento fue de utilidad para sustentar que la problemática planteada existe y que requiere de formas de solución o control

2.5 Recolección de información

La información obtenida a través del instrumento de recolección de datos antes mencionado se le dará el tratamiento de tabulación a fin de poder procesar los datos y presentarlos de forma concisa en herramientas estadísticas generadas por el software

Microsoft Excel como lo son cuadros y gráficos estadísticos que describan el comportamiento de las respuestas obtenidas.

2.6 Análisis e interpretación

Cada dato fue analizado, reflejando el resultado a las interrogantes realizadas a través del cuestionario, presentando la información de forma íntegra y en condiciones absolutas mediante los porcentajes determinados en una tabla de frecuencia, lo cual permitió sustentar la problemática e interpretar la situación actual de la misma, a fin de garantizar la objetividad del estudio realizado. (Ver Anexo 2)

2.7 Diagnóstico de la investigación

Se corroboró la importancia que la dirección de las instituciones le brindan al proceso de elaboración de los presupuestos, esto debido a que a menudo perciben donaciones que como se muestra en los resultados obtenidos, para cinco de siete unidades de estudio representan un alto porcentaje de los ingresos percibidos, posicionándose como la segunda fuente principal de ingresos, siendo la primera por su naturaleza las matrículas y colegiaturas mensuales.

Las donaciones recibidas son principalmente para llevar a cabo proyectos de inversión en infraestructura, mobiliario y equipo, pues el fin principal de los donantes es el apoyar al desarrollo de la sociedad; esta es una de las razones por las que se vuelve imprescindible la realización de revisiones periódicas en la ejecución presupuestaria y

como se pudo observar cuatro de las instituciones en investigación no llevan a cabo este tipo de auditoría.

Se pudo comprobar mediante la indagación realizada, que las siete unidades de auditoría interna de las instituciones educativas sin fines de lucro, no poseen programas y procedimientos para evaluar la ejecución presupuestaria, por lo que les resulta difícil la revisión de esta área.

Del total de la población en cinco colegios, se estima conveniente mayor intervención de los profesionales del departamento de auditoría en la fase de control presupuestario.

En cinco de las unidades de estudio los auditores no reciben capacitaciones enfocadas al área de presupuestos y ninguno conoce de algún documento que trate la temática, por lo cual consideran que sería de mucha utilidad la elaboración de un modelo de auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria. Al mismo tiempo, los auditores reconocen que para evaluar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria se debe verificar el grado de cumplimiento de metas y objetivos según las políticas presupuestarias; para ello la población en estudio admite, que debe obtenerse un conocimiento preliminar de las operaciones de la institución y de las políticas mismas.

Se distingue que de los siete colegios en investigación, seis de ellos presenta faltantes y cuatro manifiesta tener sobrantes en distintas áreas, debido a que los gastos exceden a los ingresos corrientes, indicando en ese sentido que las metas y objetivos

propuestos por la alta dirección de cada institución, no son cumplidas en un porcentaje deseable. En respuesta a lo anterior las instituciones en ocasiones optan por el incremento en las matrículas y cuotas mensuales, cinco de las cuales utilizan este incremento para proyectos de inversión de mejoras de infraestructura sin embargo el mismo afecta en la economía de las familias.

Seis auditores manifestaron que el principal factor por el cual se realizan modificaciones y/o ajustes a los presupuestos, es para atender necesidades imprevistas que pueden surgir en cada período, como desastres naturales, litigios pendientes de resolver, robos, deserción escolar.

Se logró identificar que seis de estas instituciones cuentan con procedimientos de control interno relacionados al área de presupuestos, y manifiestan que los más aplicados son los correspondientes al control de gastos corrientes y no presupuestados, sin embargo se observa que las mismas tienen problemas en cuanto a la ejecución presupuestaria al poseer faltantes y sobrantes, y necesitar de incrementos en colegiaturas por lo cual se percibe que los controles no son completamente efectivos.

Para el tratamiento de los hallazgos identificados los cinco auditores piensan que deben fijar plazos límites a los responsables de los procesos para que puedan subsanar las deficiencias identificadas y al mismo tiempo revisar los resultados a través de un cronograma de seguimiento.

En relación a los resultados obtenidos en las respuestas de las unidades encuestadas se nota la falta de material bibliográfico que trate sobre la auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria y que la propuesta de un modelo que la aborde ayudaría a mejorar un examen completo al área de presupuestos. Los auditores consideran que un informe de auditoría relacionado al área contribuiría generando valor agregado a la institución a través de la toma de decisiones de la administración.

Cabe mencionar, que el presente trabajo no solo es de importancia y de ayuda para las instituciones que poseen unidad de auditoría interna, sino que también para todas las demás instituciones que no la poseen, es decir, los 49 colegios restantes; ya que a través de la investigación se comprobó que una revisión a la ejecución presupuestaria mejoraría en gran manera el cumplimiento de sus metas y objetivos. Esto les implicaría en primera instancia, el crear la unidad de auditoría interna con profesionales en la contaduría pública.

CAPÍTULO III: CASO PRÁCTICO. MODELO DE AUDITORÍA INTERNA CON ENFOQUE A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS SIN FINES DE LUCRO.

3.1 Generalidades

El caso práctico se centra en las unidades de auditoría interna de las instituciones educativas sin fines de lucro, para lo cual, a continuación se desarrollará un modelo de revisión de esta índole enfocado en la ejecución presupuestaria.

3.2 Planteamiento del problema

El colegio Luz de San Salvador, es una institución cultural y educativa, fundada en el año 2000, para proyectarse a la población salvadoreña.

A la fecha en el colegio no se llevan a cabo revisiones de auditoría interna en el área de presupuestos. Esta situación se debe a que no existen programas que detallen los procedimientos necesarios para ejecutar un examen en ese importante rubro de la gestión financiera.

Cabe mencionar que la administración en los últimos tres años no ha destinado fondos para la capacitación del personal de la unidad de auditoría.

Lo anterior ocasiona que no se tengan procedimientos claros y claves para la evaluación de la ejecución presupuestaria, que permitan identificar oportunamente las

deficiencias existentes, y de esa manera poder emitir recomendaciones en vías de proporcionar bases a la administración para tomar acciones correctivas y llevar a cabo una mejor toma de decisiones en su gestión financiera.

Ante la falta de herramientas para llevar a cabo este tipo de revisiones, la administración se ve afectada pues no cuenta con el conocimiento de la verdadera problemática que la mala ejecución presupuestaria ocasiona al desarrollo de la institución.

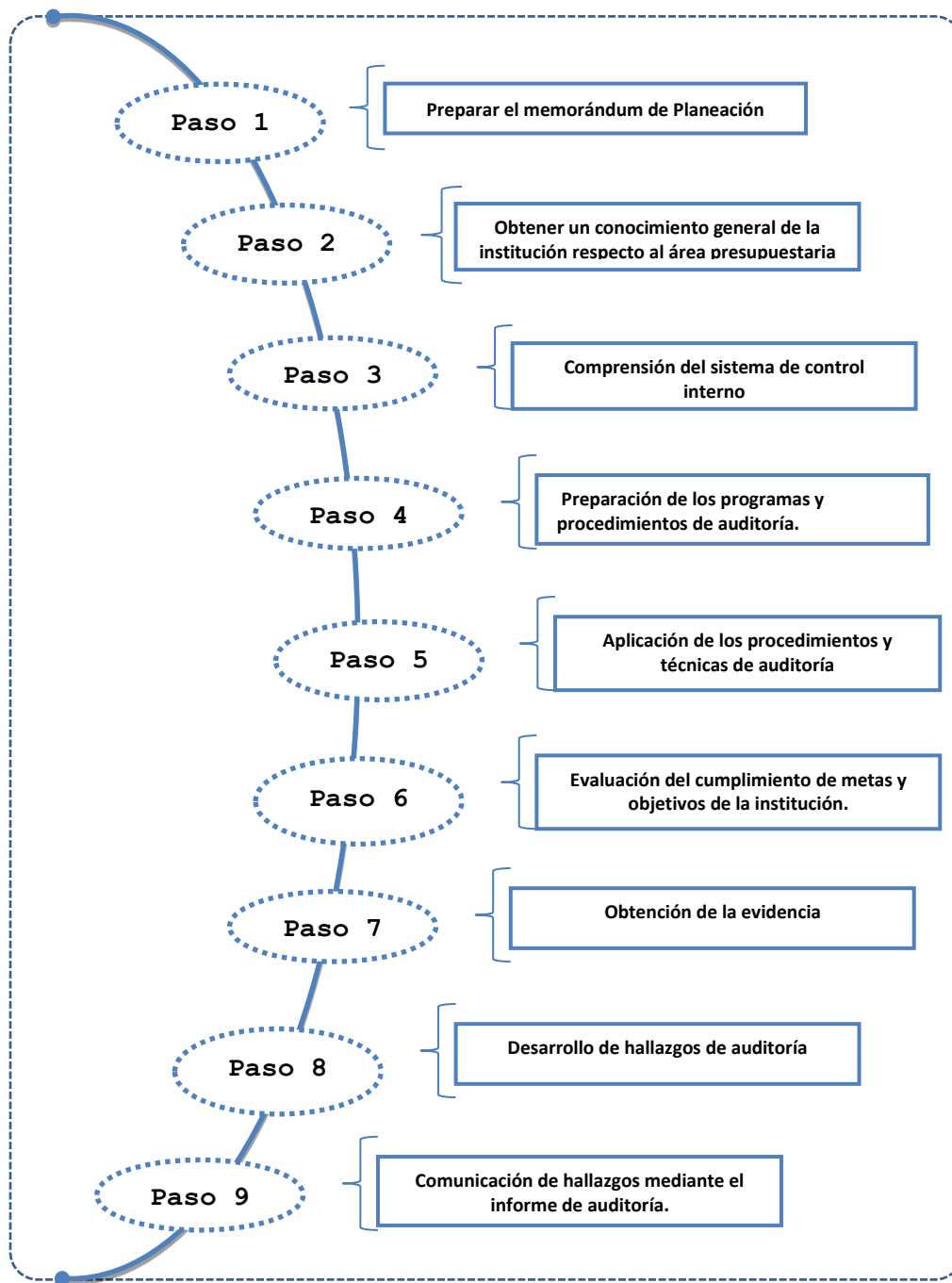
Dentro de los últimos tres años el colegio ha implementado nuevas tarifas en las colegiaturas y matrículas para poder cumplir con los compromisos presupuestarios.

Cabe mencionar, que dicha institución educativa según el Ministerio de Hacienda por medio de la Dirección General de Impuestos Internos actualmente se encuentra autorizada para la exención del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo está obligado a presentar su declaración y de informar el origen y aplicación de fondos en relación a las donaciones.

Si bien es cierto goza de la exención mencionada, no está exenta del pago de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios; ya que deben llevar libros de compras y ventas como lo establece el Artículo 141 del Código Tributario.

Modelo de auditoría Interna con enfoque a la ejecución presupuestaria

Figura N°. 1



3.3 Memorándum de planeación

Para la elaboración del memorándum de planeación se procederá a la obtención de un conocimiento general de entidad, como sus objetivos, metas, estrategias, debilidades y fortalezas en su control interno. También se indagará sobre las principales políticas y procedimientos relacionados al área presupuestaria.

En base a lo anterior se identificarán los riesgos en el área y las respuestas que la institución tiene para los mismos y como último punto se definirá el programa a ejecutarse en la siguiente fase.

Conocimiento del negocio

Nombre de la empresa: Colegio Luz de San Salvador

Dirección: Paseo General Escalón #534.

Giro: Educación

NIT: 0614-080200-001-0.

NRC: 123456-1

Teléfono: 2289-5111

Correo electrónico: luzdesansalvador@gmail.com

Página web: www.luzdesansalvador.edu.sv

Año en que inicio operaciones: 2000

Número de empleados: 148 empleados incluyendo profesores, administrativos y de servicios.

Cobertura de mercado a nivel de país:

Cubren el 5% de la demanda a nivel del departamento de San Salvador de los colegios privados sin fines de lucro.

Objetivos

Objetivo general

Realizar un análisis enfocado en la ejecución presupuestaria, a través de la verificación de los procesos relativos al manejo y administración de recursos financieros, generando estrategias de mejora y mantenimiento de los controles internos, para contribuir con los objetivos operacionales.

Objetivos específicos

- ✓ Efectuar un estudio sobre la estructura organizativa de la institución educativa, y las políticas de control interno existentes para el área.
- ✓ Obtener un conocimiento general de las actividades realizadas en los procesos relacionados a la administración y ejecución del presupuesto institucional.
- ✓ Evaluar el sistema de control interno establecido para cada proceso que involucra el área de la ejecución presupuestaria.

- ✓ Identificar los factores de riesgo en los procesos, operaciones o actividades clave relacionados a la ejecución presupuestaria de la institución.
- ✓ Comunicar las observaciones y recomendaciones sobre las deficiencias, irregularidades u oportunidades de mejora, de manera eficaz a la administración.

Alcance de auditoría

La auditoría abarcará las actividades y operaciones enfocadas a la ejecución presupuestaria del año 2012.

Enfoque

El trabajo será desarrollado de acuerdo a Las Normas Internacionales de Auditoría Interna NIEPAI.

- ✓ Enfoque de gestión presupuestaria:

Mediante una revisión sistemática de las actividades de gestión y ejecución presupuestaria se relacionará la efectividad de las metas y objetivos logrados, la eficiencia y economía en la utilización de los recursos con los que cuenta la institución.

La auditoría será orientada a la evaluación del desempeño y de los resultados logrados por la institución, y en consecuencia al desarrollo de recomendaciones enfocadas a la mejora de los procesos de ejecución de los presupuestos.

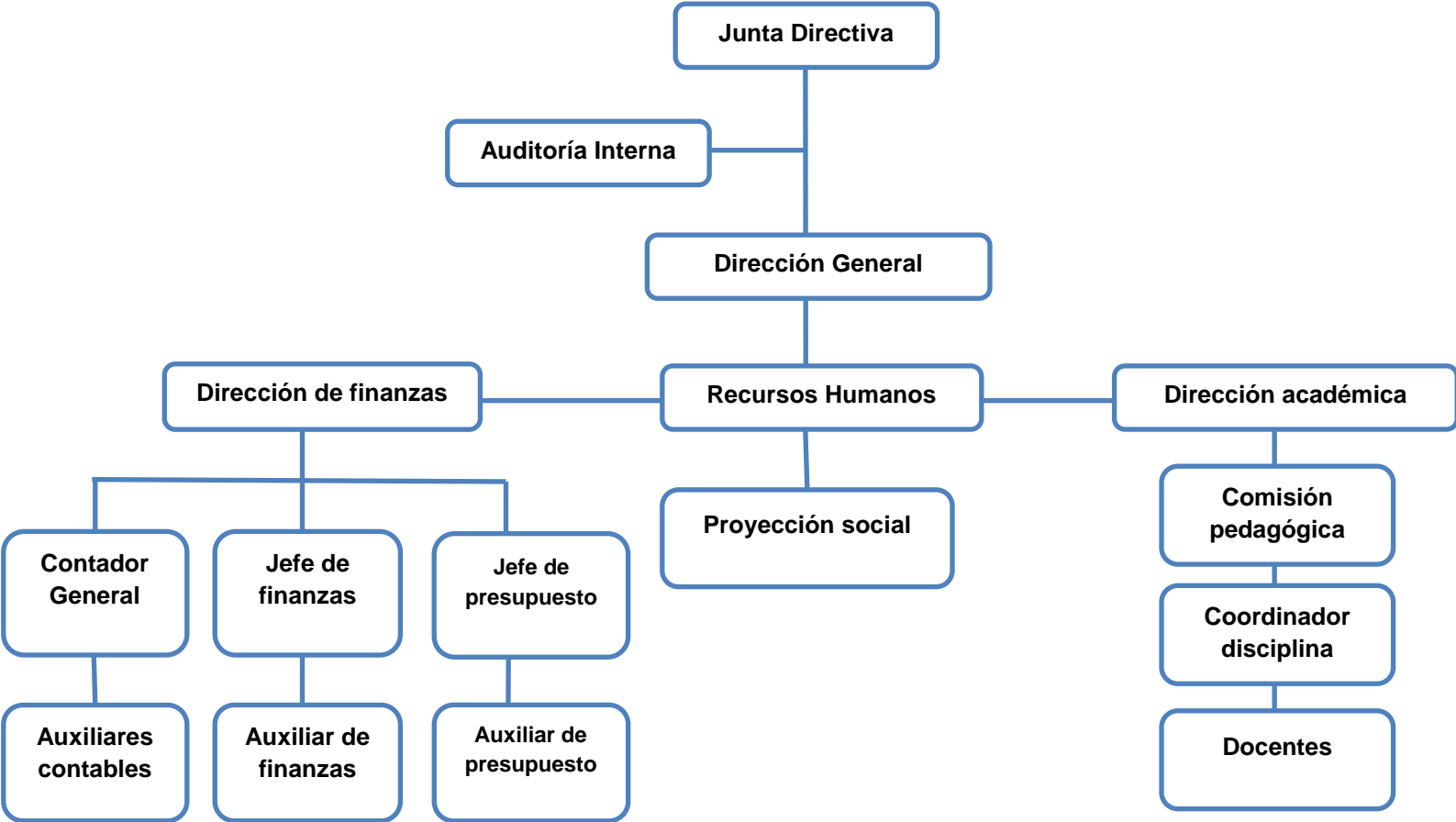
Estructura organizacional

Actualmente se cuenta con una estructura organizacional consistente, dirigida en primera instancia por la Junta Directiva que maneja las decisiones trascendentales de todo el grupo corporativo, de este se desprende la unidad de auditoría interna y la dirección general. A continuación se detalla la estructura de la institución.

- La Junta Directiva deberá rediseñar y posteriormente mantener la estructura orgánica de la compañía enfocada hacia el bienestar de los estudiantes, necesidades y al desarrollo de una enseñanza innovadora, acordes con los avances tecnológicos.

- Toda modificación en la estructura organizacional deberá ser aprobada por la Junta Directiva, en base a estudios y análisis de procesos organizacionales.

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA ORGANIZACIÓN



Políticas para la ejecución presupuestaria

- ✓ La administración deberá efectuar inversiones cuando el excedente al final del ejercicio sea mayor a \$10,000.00.
- ✓ Determinar con la mayor precisión los costos en que incurrirá la institución en un período de tiempo.
- ✓ No se deberán adquirir deudas individuales o en conjunto que en suma sobrepasen el 10% del excedente del período anterior.
- ✓ El presupuesto anual de ingresos debe ser elaborado tomando como base la tendencia de los mismos en los últimos 3 años.
- ✓ Los gastos variables tendrán que ser estimados basándose en los incurridos en el año inmediato anterior.
- ✓ Los gastos fijos estarán basados en la tendencia de los últimos 3 años.
- ✓ Todo gasto debe estar debidamente presupuestado, en caso de un gasto imprevisto deberá tramitarse la autorización según orden de niveles jerárquicos, iniciando desde el jefe inmediato al jefe de presupuestos, posteriormente al director de finanzas hasta la dirección general.
- ✓ Todo gasto mayor a \$500.00 debe ser autorizado por la dirección general.
- ✓ Los gastos e inversiones presupuestadas deberán ser solicitadas a través del formulario de requerimiento de fondos.
- ✓ Para todas las compras deben realizarse dos cotizaciones como mínimo y ser presentadas en el departamento de finanzas para su aprobación.

- ✓ El departamento de finanzas para cada compra debe revisar las cotizaciones y dar una respuesta en el período máximo de dos días luego de haber sido recibidas.
- ✓ Las donaciones recibidas deberán ser utilizadas única y exclusivamente para los fines que el donante establezca.
- ✓ La programación mensual de compromisos presupuestarios en base a su asignación trimestral debe ser priorizada de acuerdo con las metas físicas fijadas por la entidad.
- ✓ Los calendarios de compromisos deben ser formulados con la mayor precisión posible evitando subsecuentes modificaciones.
- ✓ Los presupuestos institucionales deben ser elaborados en el mes de septiembre de cada año y en el mes de noviembre debe quedar aprobado por la Junta Directiva.

Análisis estratégico

Identificación de misión, visión, estrategia institucional y objetivos.

Misión:

Impartir una enseñanza de calidad integral, atendiendo a las características socio-afectivas y económicas de sectores vulnerables de la población salvadoreña. Forjando personas competentes y conscientes, capaces de actuar y transformar la sociedad, construyendo nuevas relaciones humanas, justas e igualitarias, a través de un sistema educativo que les permita desarrollarse profesionalmente.

Visión:

Ser un centro de interés, de atracción y comunicación para que todos y todas los que en ella se integren encuentren lo necesario para un desarrollo integral.

Estrategia institucional:

La Junta Directiva ha diseñado un plan de inversión integral con el cual pretende mejorar la calidad de educación y el ambiente interno, a través de la modernización en la infraestructura y la innovación en el área tecnológica.

FODA de la institución:

| Fortalezas | Debilidades |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> – La entidad reconoce la importancia de los presupuestos, pues existe un departamento encargado. – Cuenta con el recurso humano necesario para brindar el servicio educativo – Actitud positiva al cambio por parte del personal. | <ul style="list-style-type: none"> – Existen deficiencias en cuanto al trabajo en equipo dentro del departamento de presupuestos. – El personal existente está sobrecargado debido a la mala segregación de funciones. – Falta de organización de la información. – Falta de interés por parte de los empleados en conocer las políticas y procedimientos establecidas por la Junta Directiva. |

| Oportunidades | Amenazas |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> – Diferentes fuentes de ingresos. – Ubicación geográfica estratégica. – Poca restricción legal para aprobación de incremento de matrículas y cuotas escolares por parte del MINED. – Alta demanda por parte de la población por la seguridad ofrecida. | <ul style="list-style-type: none"> – Aumento en la generación de gastos imprevistos. – Cambios de alcance de algunos proyectos, causando modificaciones en la planificación original del presupuesto. – Incremento en las cuentas incobrables. |

Evaluación del control interno

A efecto de llevar a cabo el estudio y evaluación del control interno se utilizará como herramienta de evaluación el cuestionario, con el objetivo de comprender el sistema de control implementado por la administración. Lo anterior, permitirá establecer las pruebas de control apropiadas en las circunstancias para validar la estructura de control interno.

- Ambiente interno

La administración ha definido como los principios éticos que regulan las actuaciones de su personal, directivos, estudiantes, padres de familia, proveedores e instituciones reguladoras los siguientes:

- Respeto
- Ética
- Compromiso
- Responsabilidad
- Honestidad

Se cuenta con una estructura organizativa definida.

Con lo antes mencionado la dirección pretende lograr que los miembros de la institución, desempeñen su trabajo de manera más eficiente y eficaz, permitiendo con esto, prestar servicios con calidad a los estudiantes.

Mediante la evaluación preliminar se identifica que en algunos casos no se cuenta con una adecuada segregación de funciones, no se cuenta con un manual de funciones para cada cargo existente en la institución.

Las políticas y procedimientos existentes no son revisados por el personal, lo que conlleva a un alto grado de desconocimiento y por ende a un mal enfoque de las atribuciones y responsabilidades de cada empleado.

- Establecimiento de objetivos

La administración del Colegio “Luz de San Salvador” tiene definida su misión, visión, objetivos y estrategias de negocio necesarias para alcanzar los objetivos.

- Estrategias de la institución

La organización actualmente implementa estrategias encaminadas a mejorar los servicios prestados a los estudiantes, para lograr un mayor crecimiento dentro del mercado de la enseñanza, las estrategias puntuales son:

- ✓ Invertir en infraestructura para lograr más y mejores espacios.
- ✓ Renovar el mobiliario que ya no se encuentra en condiciones de uso y que aún se encuentra siendo utilizado.
- ✓ Disponer recursos económicos para las capacitaciones de los docentes.
- ✓ Realizar actividades de recaudación de fondos para llevar a cabo proyectos de inversión.
- ✓ Obtener equipo tecnológico suficiente para cada alumno.

- Identificación de eventos

Los acontecimientos identificados en la institución fueron determinados a través de la técnica de inventario de sucesos, y están clasificados de la siguiente manera:

- Que los procedimientos establecidos para la evaluación y autorización de los gastos no presupuestados, no se lleven a cabo en la práctica.
- Para efectuar las estimaciones presupuestarias puede que no se utilicen adecuadamente las bases establecidas en las políticas.
- Malversación de fondos provenientes de donaciones.
- Posibles irregularidades en las compras efectuadas.
- Posible disminución de inversión en proyectos de mejora para la institución, por sufragar incrementos en el gasto corriente.

- Contingencias no presupuestadas por litigios existentes.
- Gastos no estimados por otro tipo de contingencias.
- Puede existir deficiencia en los canales de comunicación entre las áreas que intervienen en la ejecución de los presupuestos.
- La estimación de cuentas incobrables registrada sea insuficiente para cubrir los saldos pendientes de cobro al final del período.
- Posible retraso en la aprobación del presupuesto anual.
- Desembolso de fondos fuera de tiempos oportunos.
- Estancamiento de proyectos por falta de recursos.
- Posible uso inadecuado del cargo o autoridad para la toma de decisiones de la asignación de recursos.

Estos son algunos riesgos que se han logrado identificar con las evaluaciones preliminares, que durante la ejecución del trabajo se tratará de dar sus respectivas observaciones.

- Evaluación del riesgo

| Evaluación de riesgos para la ejecución presupuestaria | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------|---------|---|---|--------------|---|----|-----------------|
| Nº | Riesgos | Tipo de riesgo | Impacto | | | Probabilidad | | | Nivel de Riesgo |
| | | | L | M | G | F | M | PF | |
| 1 | Que los procedimientos establecidos para la evaluación y autorización de los gastos no presupuestados, no se lleven a cabo en la práctica. | Inherente | | | X | | x | | Alto |
| 2 | Para efectuar las estimaciones presupuestarias puede que no se utilicen adecuadamente las bases establecidas en las políticas. | Control | | | X | | x | | Alto |
| 3 | Malversación de fondos provenientes de donaciones. | Control | | | X | x | | | Alto |
| 4 | Posibles irregularidades en las compras efectuadas. | Control | | | X | x | | | Alto |
| 5 | Posible disminución de inversión en proyectos de mejora para la institución, por sufragar incrementos en el gasto corriente. | Control | | | X | | x | | Medio |
| 16 | Contingencias no presupuestadas por litigios existentes. | Control y Detección | | | X | | | x | Alto |
| 7 | Gastos no estimados por otro tipo de contingencias. | Control y Detección | | | X | | | x | Alto |
| 8 | Puede existir deficiencia en los canales de comunicación entre las áreas que intervienen en la ejecución de los presupuestos. | Inherente | | x | | x | | | Alto |

| Evaluación de riesgos para la ejecución presupuestaria | | | | | | | | | |
|--|---|------------------------|---------|---|---|--------------|---|----|-----------------|
| Nº | Riesgos | Tipo de riesgo | Impacto | | | Probabilidad | | | Nivel de Riesgo |
| | | | L | M | G | F | M | PF | |
| 9 | La estimación de cuentas incobrables registrada sea insuficiente para cubrir los saldos pendientes de cobro al final del período. | Inherente y de control | | x | | | x | | Medio |
| 10 | Posible retraso en la aprobación del presupuesto anual. | Control | | | X | | | x | Medio |
| 11 | Desembolso de fondos fuera de tiempos oportunos. | Control | | | X | | | x | Medio |
| 12 | Estancamiento de proyectos por falta de recursos. | Control | | x | | | X | | Medio |
| 13 | Posible uso inadecuado del cargo o autoridad para la toma de decisiones de la asignación de recursos. | Control | | | X | X | | | Alto |

El impacto ante la ocurrencia será considerado de:

- a) Leve (L)
- b) Moderado (M)
- c) Grande (G)

Las probabilidades de ocurrencia deberán determinarse en:

- a) Poco frecuente (PF)

- b) Moderado (M)
- c) Frecuente (F)

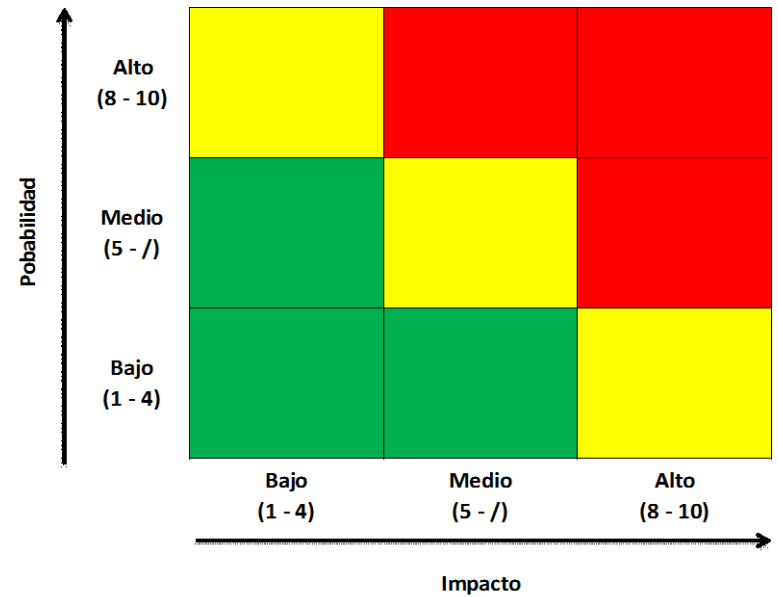
Evaluación de los factores de riesgo

Probabilidad.

| Rango | Clasificación | Eventos |
|--------|----------------|----------------------|
| 1 – 4 | Poco frecuente | Una vez al año |
| 5 – 7 | Moderado | Una vez cada 6 meses |
| 8 – 10 | Frecuente | Una vez al mes |

Impacto.

| Rango | Clasificación | Eventos |
|--------|---------------|---|
| 1 – 4 | Leve | Pérdidas > a \$1,000.00 |
| 5 – 7 | Moderado | Pérdidas entre \$1,000.00 y \$10,000.00 |
| 8 – 10 | Grande | Pérdidas mayores a \$10,000.00 |



Materialidad







Con base al análisis previo del área se determinará la materialidad a considerar en el examen de auditoría.

| Riesgo | Probabilidad | Magnitud de Impacto | Valor esperado de pérdida | % Efectividad de controles | Residuo |
|--|--------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|--------------|
| Créditos | 30% | \$ 81,354.00 | \$ 24,406.20 | 90% | \$ 8,135.40 |
| Gastos no presupuestados | 50% | \$ 20,000.00 | \$ 10,000.00 | 60% | \$ 8,000.00 |
| Estimaciones Presupuestarias | 50% | \$150,000.00 | \$ 75,000.00 | 90% | \$ 15,000.00 |
| Malversación de fondos de donaciones | 80% | \$375,000.00 | \$ 300,000.00 | 60% | \$150,000.00 |
| Compras | 80% | \$ 30,000.00 | \$ 24,000.00 | 90% | \$ 3,000.00 |
| Inversión en proyectos de mejora | 20% | \$ 25,000.00 | \$ 5,000.00 | 50% | \$ 12,500.00 |
| Contingencias no presupuestadas por litigios | 20% | \$ 10,000.00 | \$ 2,000.00 | 90% | \$ 1,000.00 |
| Estancamiento de proyectos | 50% | \$324,000.00 | \$ 162,000.00 | 50% | \$162,000.00 |

Respuesta a los riesgos en la ejecución presupuestaria.

Los eventos fueron determinados a través de la técnica de inventario de eventos, como se presentan a continuación:

| IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS EN EL ÁREA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | |
|---|---|
| RIESGOS IDENTIFICADOS | RESPUESTA A LOS RIESGOS |
| Que los procedimientos establecidos para la evaluación y autorización de los gastos no presupuestados, no se lleven a cabo en la práctica. | ↻ Se tienen establecidos los procedimientos para evaluar y autorizar gastos no presupuestados, sin embargo están diseñados para llevarse a cabo en un lapso de 2 días lo cual resulta en ocasiones muy extenso. Por lo tanto no existe un control que se apegue a las necesidades más comunes de la organización. |
| Para efectuar las estimaciones presupuestarias puede que no se utilicen adecuadamente las bases establecidas en las políticas. | ↻ Existen bases en las cuales se deben sustentar las estimaciones; pero no hay sanciones para las personas que las apliquen parcialmente o no las pongan en práctica. |
| Malversación de fondos provenientes de donaciones. | ↻ No se han definido medidas sancionatorias al respecto. No existe ninguna respuesta por parte de la Junta Directiva que ayude a mitigar este riesgo. |
| Posibles irregularidades en las compras efectuadas. | ↻ Se tiene definido que para efectuar compras, previamente deben realizarse dos cotizaciones; sin embargo no se tienen establecidas las medidas a tomar en caso no se cumpla este requisito. |

| IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS EN EL ÁREA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | |
|--|---|
| RIESGOS IDENTIFICADOS | RESPUESTA A LOS RIESGOS |
| Posible disminución de inversión en proyectos de mejora para la institución, por sufragar incrementos en el gasto corriente. |  Existe política de inversión; sin embargo no se cuenta con medidas o controles que aseguren la estabilidad del gasto corriente. |
| Contingencias no presupuestadas por litigios existentes. |  No existe ningún tipo de fondos en concepto de provisión por litigios. |
| Gastos no estimados por otro tipo de contingencias. |  No existen fondos en concepto de provisión para contingencias. |
| Puede existir deficiencia en los canales de comunicación entre las áreas que intervienen en la ejecución de los presupuestos. |  No se encuentran adecuadamente establecidos los canales de comunicación entre los involucrados en el proceso de ejecución de los presupuestos. |
| La estimación de cuentas incobrables registrada sea insuficiente para cubrir los saldos pendientes de cobro al final del período. |  No existe una base fiable para la correcta estimación de cuentas incobrables, afectando así el presupuesto de ingresos anual. |
| Posible retraso en la aprobación del presupuesto anual. |  Existe un proceso de aprobación de presupuestos que debe llevarse a cabo en dos meses; no obstante este no ha estimado tiempos adicionales por cualquier eventualidad que suscite en el |

| IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS EN EL ÁREA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | |
|--|---|
| RIESGOS IDENTIFICADOS | RESPUESTA A LOS RIESGOS |
| | mismo. Debido a lo anterior se considera que el control no ayuda a disminuir el riesgo. |
| Desembolso de fondos fuera de tiempos oportunos. | ↻ Los tiempos de respuesta para la requisición de fondos no han sido considerados en ninguna política presupuestaria. |
| Estancamiento de proyectos por falta de recursos. | ↻ No existe una adecuada revisión del estatus de los proyectos en ejecución que tome en cuenta los recursos monetarios existentes a la fecha. |
| Posible uso inadecuado del cargo o autoridad para la toma de decisiones de la asignación de recursos. | ↻ Existen políticas que determinan cómo será el proceso de asignación de recursos; no obstante no se tienen definidos los manuales de puestos por lo que la organización no cuenta con un eficiente control para mitigar el riesgo. |

Actividades de control

Los controles internos aplicados a la ejecución presupuestaria, proporcionan a la administración certeza de que los procedimientos de prevención de riesgos se están desarrollando de tal forma que estos se minimizan, dando mayor seguridad de que la institución logre sus objetivos y metas propuestas.

✓ **Actividades de evaluación del desempeño:**

Se realizan periódicamente evaluaciones de desempeño a los empleados y se hacen rutinas de inspección presencial para ver cuáles son los procesos utilizados para el desarrollo de sus actividades laborales, a fin de que estén cumpliendo con los objetivos y metas del departamento y de la institución misma.

Información y comunicación

La comunicación es de manera vertical descendiente pues es de los jefes o gerentes hacia los dependientes. La participación de los que se encuentran en cargos inferiores no tienen incidencia en las tomas de decisiones.

Los canales de comunicación que posee son a través de e-mail y vía directa con reuniones poco periódicas en las cuales se detallan los roles y las directrices que está siguiendo la empresa.

Supervisión

Para el área de la ejecución presupuestaria la administración ha creado el comité de presupuestos con el objetivo de llevar a cabo la supervisión de lo establecido en las políticas y procedimientos presupuestarios.

Este comité está conformado por 3 personas y tiene como objetivo la verificación del desarrollo de cada presupuesto, así como el cumplimiento logrado después de cada periodo finalizado.

Realiza reuniones mensuales con los principales involucrados de la ejecución presupuestaria, para luego emitir un informe de resultados y presentarlo a la Junta Directiva de la institución.

En este informe también se incluyen planes de acción en relación a lo identificado.

En general el comité de presupuestos se encarga de vigilar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la dirección.

Logística del trabajo

Asignación de personal

| CARGO | NOMBRE |
|-----------------------------------|------------------------------------|
| Jefe Dpto. de auditoría | Licda. Carla Azucena Molina |
| Supervisor de la auditoría | Lic. José Simeón Duarte |
| Encargado de la auditoría | Lic. Jacob Edwin Gutiérrez |
| Auxiliar de auditoría | Saúl Hernández González |

Presupuesto de tiempo

Colegio Luz de San Salvador

Departamento de auditoría interna

Plazo 7 al 21 de abril

Cronograma del plazo de la auditoría

2013

| Fecha | | | Horas/hombre | | | | Planeación | Ejecución | Informe | Acumulada |
|--------------------|-----|------|--------------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|---------|-----------|
| Día | Mes | Año | Director | Supervisor | Encargado | Auxiliar | | | | |
| 7 | 4 | 2013 | 4 | 4 | | | 8 | | | 8 |
| 8 | 4 | 2013 | | | 4 | 4 | 8 | | | 8 |
| 9 | 4 | 2013 | | | 4 | 4 | | 8 | | 8 |
| 10 | 4 | 2013 | | 3 | 5 | | | 8 | | 8 |
| 11 | 4 | 2013 | | | 3 | 5 | | 8 | | 8 |
| 14 | 4 | 2013 | | | 4 | 4 | | 8 | | 8 |
| 15 | 4 | 2013 | | | 4 | 4 | | 8 | | 8 |
| 16 | 4 | 2013 | | | 5 | 3 | | | 8 | 8 |
| 17 | 4 | 2013 | | | 3 | 5 | | | 8 | 8 |
| 18 | 4 | 2013 | 2 | 6 | | 2 | | | 10 | 10 |
| Total Horas | | | 6 | 13 | 32 | 31 | | | | 82 |

3.4 Conocimiento del departamento de presupuestos

Colegio Luz de San Salvador
 Período de Examen: del 01/03/2013
 al 31/05/2013
 Departamento de Presupuestos.

| Objetivos del departamento | Principales procesos | Principales informes |
|--|---|--|
| <p>Lograr que las atribuciones y funciones encomendadas al Departamento, se lleven a cabo con alto grado de responsabilidad, eficiencia y eficacia.</p> | <p>Velar por el cumplimiento de las políticas y normas para la formulación y programación de la ejecución y evaluación del presupuesto de la institución.</p> | <p>-Presupuesto de ingresos.</p> <p>-Presupuesto de gastos.</p> <p>-Presupuesto de inversiones.</p> <p>-Informe de gestión presupuestaria.</p> |
| <p>Lograr que el presupuesto sea instrumento de planificación y política administrativa, prever las metas que se desea alcanzar y llevar a cabo los planes, proyectos y programas a nivel institucional.</p> | <p>Supervisar, controlar y apoyar la gestión presupuestaria de las unidades ejecutoras de la institución.</p> | |

| | | |
|---|---|--|
| Programar y controlar la ejecución presupuestaria | Coordinar las labores de evaluación de la ejecución del presupuesto, aplicando las normas técnicas de la Institución. | Personal |
| | | -Encargado de presupuesto -Auxiliar de presupuestos |

3.5 Comprensión del sistema de control interno

Para comprender el control interno de la institución, se procederá a la adecuación de un cuestionario enfocado a las medidas existentes y empleadas en el área de presupuestos incluyendo su ejecución.

| No. | Cuestionario | APLICA | | Firma del auditor |
|----------|---|--------|----|-------------------|
| | | SI | NO | |
| | Ambiente interno | | | |
| | Integridad y valores éticos | | | |
| 1 | ¿La dirección ha establecido por escrito un código de conducta que sea aplicable tanto al personal directivo como al subalterno y sirva como referencia para evaluar la actitud y el comportamiento de ambos? | X | | SHG |

| | | | | |
|----------|--|---|---|------------|
| 2 | ¿El código de conducta considera los conflictos de intereses o establece normas éticas para regular la conducta del personal? | X | | SHG |
| 3 | ¿El código de conducta se ha difundido en todas las unidades a cargo de la elaboración ejecución del presupuesto? | X | | SHG |
| 4 | ¿Se confirma periódicamente esa difusión con el personal? | | X | SHG |
| 5 | ¿Se ha comunicado al personal la forma en que deberá proceder cuando observe conductas impropias? | X | | SHG |
| 6 | ¿Se han establecido por escrito políticas para regular las relaciones de la dirección con el personal subalterno, clientes, acreedores y aseguradores? | X | | SHG |
| 7 | ¿Se ha establecido por escrito una política respecto a las transacciones con terceros? | X | | SHG |
| 8 | ¿La dirección actúa cuando el personal infringe los códigos de conducta o las disposiciones legales aplicables? | X | | SHG |
| 9 | ¿Las medidas disciplinarias que se aplican en esos casos se dan a conocer en toda la institución? | | X | SHG |

| | | | | |
|--|---|---|---|------------|
| 10 | ¿La dirección contraviene en ocasiones los procedimientos, los códigos de conducta o los controles internos? ¿Esas infracciones se documentan e investigan? | X | | SHG |
| 11 | ¿En relación a la pregunta anterior de existir dichas infracciones estas se documentan e investigan? | | X | SHG |
| Compromiso de competencia profesional | | | | |
| 1 | ¿Existen capacitaciones al personal? | X | | SHG |
| 2 | ¿Existen capacitaciones relacionadas al área de presupuestos y su ejecución que ayuden a mejorar el nivel de competencia profesional del personal? | | X | SHG |
| 3 | ¿Existe un perfil a seguir para la contratación del personal que integra los departamentos relacionados a la elaboración y ejecución de presupuestos? | X | | SHG |
| Consejo de administración y comité de auditoría | | | | |
| 1 | ¿Todas las operaciones son iniciadas por personas autorizadas, y son aprobadas por los correspondientes niveles de dirección de la institución? | X | | SHG |
| 2 | ¿Se emiten estados financieros por parte de la institución al menos una vez al año? | X | | SHG |
| 3 | ¿La dirección promueve evaluaciones externas del ambiente de control y de los controles internos y actúa | | X | SHG |

| | | | | |
|----------|---|---|---|------------|
| | de conformidad con los resultados de esas evaluaciones? | | | |
| 4 | ¿Existen líneas claras de autoridad y responsabilidad respecto a las diferentes actividades que se realizan en el departamento? | X | | SHG |
| 5 | ¿Existe una estructura organizativa y relaciones jurídicas dentro del departamento? | X | | SHG |
| | La filosofía y estatus de la dirección | | | |
| 1 | ¿Considera usted que el estilo de administración, afecta positivamente con los resultados de la institución? | X | | SHG |
| 2 | ¿Considera que la administración mantiene un clima abierto a consultas de mejoría? | X | | SHG |
| | Estructura organizativa | | | |
| 1 | ¿Existe un organigrama de la institución? | X | | SHG |
| 2 | ¿Hay una base de datos de situación del personal? | X | | SHG |
| | Asignación de responsabilidades y autoridades | | | |
| 1 | ¿Hay un manual de descripción de puestos? | | X | SHG |
| 2 | ¿Están documentadas correctamente las líneas de | X | | SHG |

| | | | | |
|----------|---|---|---|------------|
| | mando? | | | |
| 3 | ¿Se han asignado las actividades y responsabilidades a cada empleado por escrito? | | X | SHG |
| 4 | ¿Existe segregación adecuada de funciones de autorización de las operaciones relacionadas a la elaboración y ejecución de presupuestos? | X | | SHG |
| | Establecimiento de objetivos | | | |
| 1 | ¿Documenta la institución los objetivos estratégicos de forma periódica? | X | | SHG |
| 2 | ¿Considera usted que los objetivos relacionados son herramientas indispensables para el mejor desarrollo de las operaciones? | X | | SHG |
| 3 | ¿Cuenta el departamento de presupuestos con objetivos propios que ayuden a cumplir sus metas? | X | | SHG |
| 4 | ¿Se encuentran los objetivos propios del departamento de presupuestos relacionados con los que la institución ha establecido? | X | | SHG |
| 5 | ¿Se transmite al personal del departamento de presupuestos los objetivos globales de la institución? | X | | SHG |

| | | | | |
|----------|---|---|---|------------|
| 6 | ¿Establece la dirección objetivos específicos para el desarrollo de actividades específicas? | X | | SHG |
| 7 | ¿Se revisan periódicamente los objetivos específicos para comprobar que continúan siendo relevantes? | X | | SHG |
| | Identificación de eventos | | | |
| 1 | ¿Considera la administración, la clasificación de los eventos como parte integral de sus operaciones? | X | | SHG |
| 2 | ¿Existe una oportuna respuesta ante los eventos identificados, por parte del departamento de presupuestos? | X | | SHG |
| 3 | ¿Es adecuada la preparación del personal del departamento de presupuestos, ante la posible ocurrencia de una contingencia no presupuestada? | | X | SHG |
| 4 | ¿Cuenta la institución con procedimientos y líneas de trabajo ante la ocurrencia de un evento? | X | | SHG |
| | Evaluación del riesgo | | | |
| 1 | ¿El personal responsable de la custodia de los fondos está separado del departamento de contabilidad? | X | | SHG |
| 2 | ¿El personal responsable de la elaboración del presupuesto tiene acceso al efectivo o a las cuentas | | X | SHG |

| | | | | |
|-----------|---|---|---|------------|
| | bancarias? | | | |
| 3 | ¿El registro de las transacciones está segregado en tal forma que el mismo personal no podría registrar una transacción desde su origen hasta su asiento final en los auxiliares y en el libro mayor? | X | | SHG |
| 4 | ¿Los planes y presupuestos tienen un nivel de detalle adecuado para cada coordinación? | X | | SHG |
| 5 | ¿Considera el posible riesgo de que el personal responsable de la administración de los fondos contravenga las políticas y procedimientos existentes? | X | | SHG |
| 6 | ¿La dirección adopta medidas para determinar riesgos con respecto al departamento de presupuestos relacionados a factores externos? | X | | SHG |
| 7 | ¿Existe un procedimiento que detalle los pasos para la adquisición de un servicio o realizar una compra? | X | | SHG |
| 9 | ¿Actualmente existe riesgo de litigios que afecten a la institución? | | X | SHG |
| 10 | ¿Posee la institución un procedimiento a seguir ante una contingencia que afecte el negocio en marcha de la institución? | X | | SHG |

| | | | | |
|-------------------------------|--|---|---|------------|
| 11 | ¿Realiza el departamento de presupuestos ajustes de fondos al presupuesto en el año de ejecución? | X | | SHG |
| 12 | ¿Son fiables y suficientes las bases para elaborar las estimaciones en la elaboración de presupuestos? | X | | SHG |
| Actividades de control | | | | |
| 1 | ¿Las transacciones se autorizan y efectúan conforme a las disposiciones e instrucciones de las autoridades superiores responsables de su administración a fin de cumplir objetivos específicos, como garantizar la liquidez necesaria para que la institución cumpla oportunamente sus obligaciones? | X | | SHG |
| 2 | ¿Está restringido el acceso a los documentos y a los recursos a personal no autorizado? | X | | SHG |
| 3 | ¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados? | X | | SHG |
| 4 | ¿Algún empleado tiene control absoluto sobre todos los aspectos claves de una operación ó transacción relacionada a la erogación de fondos? | | X | SHG |
| 5 | ¿Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la institución? | | X | SHG |
| 6 | ¿Se promueve la integración entre las áreas de forma | X | | SHG |

| | | | | |
|-----------|--|---|--|------------|
| | que se desempeñen armónica y coordinadamente? | | | |
| 7 | ¿Existe documentación escrita de la estructura del sistema del control y todas las operaciones significativas de la organización? | X | | SHG |
| 8 | ¿Dicha documentación está disponible y adecuadamente archivada para su examen? | X | | SHG |
| 9 | ¿Los controles aseguran que solo son operaciones válidas aquellas autorizadas e iniciadas por los niveles con competencia para ello? | X | | SHG |
| 10 | ¿Dichos controles aseguran que todas esas operaciones son ejecutadas y realizadas por el personal que tiene la tarea asignada? | X | | SHG |
| 11 | ¿Existen restricciones para el acceso a los recursos y registros al personal especialmente autorizado? | X | | SHG |
| 12 | ¿Se verifica periódicamente el apego a las políticas presupuestarias ya establecidas por la institución? | X | | SHG |
| 13 | ¿Se realiza una revisión sistemática de las operaciones que afecten las cuentas de gastos? | X | | SHG |
| 14 | ¿Se aseguran que los comprobantes que se paguen por adquisiciones de bienes o servicios se hayan | X | | SHG |

| | | | | |
|-----------|--|---|---|------------|
| | recibido efectivamente, y que también están firmados por quien lo solicitó? | | | |
| 15 | ¿Existe una persona para autorizar la contratación y estipular el sueldo de acuerdo al perfil deseado del puesto? | X | | SHG |
| 16 | ¿Existe una política referente al incremento de sueldos y salarios? | X | | SHG |
| 17 | ¿Se le da seguimiento a las cuentas por cobrar de períodos anteriores? | X | | SHG |
| 18 | ¿Existe una valuación periódica de las inversiones? | X | | SHG |
| 19 | ¿Existen controles adecuados sobre las entradas diarias de dinero? | X | | SHG |
| 20 | ¿Las cancelaciones por cuentas incobrables son aprobadas por algún personal autorizado? | X | | SHG |
| 21 | ¿Las diferencias reportadas por los clientes, en su caso, se investigan por una persona distinta a la encargada de cuentas por cobrar? | X | | SHG |
| 22 | ¿Se continúa las gestiones de cobro después de que las cuentas incobrables son canceladas en la contabilidad? | | X | SHG |

| | Información y comunicación | | | SHG |
|----------|--|---|--|------------|
| 1 | ¿La administración obtiene oportunamente la información sobre la ejecución del presupuesto? | X | | SHG |
| 2 | ¿Se cuenta con la información pertinente y confiable sobre la asignación, ejecución, y disponible del presupuesto asignado? | X | | SHG |
| 3 | ¿Los informes sobre la ejecución del presupuesto contienen información actualizada, montos realizados y pendientes de realizar? | X | | SHG |
| 4 | ¿Se efectúan evaluaciones físicas, confiables y oportunas sobre la ejecución de proyectos? | X | | SHG |
| 5 | ¿La información generada por la institución es remitida previamente a los niveles jerárquicos correspondientes para su aprobación? | X | | SHG |
| 6 | ¿Están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones? | X | | SHG |
| 7 | ¿Están los mecanismos establecidos para garantizar la comunicación efectiva entre los departamentos relacionados con la elaboración y ejecución de presupuestos? | X | | SHG |

| | Supervisión | | | |
|----------|---|---|---|------------|
| 1 | ¿Los encargados de la supervisión se responsabilizan del buen funcionamiento del sistema de control interno? | X | | SHG |
| 2 | ¿Dentro de la gestión existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño de las actividades de control interno? | | X | SHG |
| 3 | ¿En el desarrollo de las tareas, se compara habitualmente el desempeño con lo presupuestado y se evalúan las causas de los desvíos? | | X | SHG |
| 4 | ¿El personal está obligado a hacer constar con su firma que se han efectuado actividades esenciales para el control interno? | X | | SHG |
| 5 | ¿Existe supervisión y seguimiento a las variaciones significativas entre las cifras presupuestadas y las reales? | X | | SHG |
| 6 | ¿Se verifica la eficacia de acción en cuanto a la detección de un desvío de fondos respecto a lo presupuestado? | | X | SHG |
| 7 | ¿Realiza la dirección supervisión y seguimiento sobre los faltantes y sobrantes del presupuesto al final del período? | X | | SHG |

3.6 Diseño del programa de auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria.

PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA CON ENFOQUE A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Objetivos:

- Evaluar el marco presupuestario a fin de determinar su consistencia y legalidad del presupuesto aprobado.
- Determinar si la ejecución del presupuesto institucional se ha sujetado a lo establecido, mediante el análisis del comportamiento de los ingresos y gastos.
- Evaluar si las donaciones recibidas han sido correctamente aplicadas a los proyectos de inversión.
- Determinar si las modificaciones presupuestarias se han efectuado de acuerdo al proceso de revisión y autorización establecido.
- Verificar si la administración tiene los planes de acción adecuados para las cuentas irrecuperables y si los hace cumplir.

| | Procedimiento | Hecho por: | Referencia |
|---|---|------------|------------|
| 1 | Obtenga los presupuestos originales, autorizados, y/o modificados. Además del estado de resultado y el estado de activos, pasivos y patrimonio. | SHG | PG.1 |

| | Procedimiento | Hecho por: | Referencia |
|---|--|-------------------|-------------------|
| 2 | Realice cedula comparativa de los ingresos de los últimos tres años e indague con la administración las bases sobre las que se proyectan los ingresos. | SHG | V.1 |
| 3 | En relación a los ingresos corrientes tome una muestra y elabore cédula que verifique la documentación pertinente de los mismos. - Factura. - Boleta de remesa y/o transferencia bancaria. | SHG | V.1.2 |
| 4 | Verifique si se actualizan los ingresos en cada rubro de recaudación. | SHG | V.1.3 |
| 5 | Evalúe si los recursos asignados cubren los gastos necesarios para la operatividad de la institución. | SHG | W.1 |
| 6 | Solicite la programación de ingresos y gastos anual, y verifique que se consignen los recursos mensuales para el cumplimiento de las metas programadas. | SHG | W.1 |
| 7 | Con la documentación sustentadora de los gastos de operación correspondientes a un mes, verifique que la naturaleza de los mismos, esté en relación directa con las órdenes de compra emitidas. | SHG | W.1.1 |
| 8 | Realizar comparación y análisis de la información presupuestaria y financiera emitida por la entidad, en aspectos que reflejen el flujo de ingresos y gastos durante el ejercicio, tales como: | SHG | W.1.2 |

| | Procedimiento | Hecho por: | Referencia |
|----|--|-------------------|-------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Gastos de personal vrs. planilla - Gastos de inversiones con el presupuesto de inversión. - Detecte las diferencias y determine la explicación a las mismas. | | |
| 9 | <p>Verifique la existencia de gastos no presupuestados y que estos hayan cumplido con las políticas relacionadas a la ejecución presupuestaria al momento de ser autorizados. Analice especialmente los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> Gastos variables y ocasionales Viáticos y asignaciones Alimentos de personas | SHG | W.1.3 |
| 10 | Solicitar documento de control de las donaciones recibidas en el mes de diciembre 2013. | SHG | X.1 |
| 11 | Identificar los fines específicos de las donaciones. | SHG | X.2 |
| 12 | En el caso que el colegio haya obtenido recursos provenientes de donaciones, verifique que la ejecución de gastos se subordine a los correspondientes convenios o contratos. | SHG | X.2 |
| 13 | Prepare una cédula que muestre los importes pagados en conceptos de gastos inversión, cerciórese del cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del control interno del proceso administrativo relacionado con la autorización, pago y registro de los desembolsos cargados a estas cuentas. | SHG | Y.1 |

| | Procedimiento | Hecho por: | Referencia |
|----|---|-------------------|-------------------|
| 14 | Verifique si la ejecución presupuestaria de gastos de inversión guarda relación con los calendarios de compromisos autorizados. | SHG | Y.1 |
| 15 | Respecto a los gastos de inversión, verifique que estos hayan sido orientados a obtener un activo tangible, que incremente sustancialmente la oferta del servicio que presta la institución. | SHG | Y.1.2 |
| 16 | Verifique que los documentos sustentatorios de la adquisición evidencien la pertinencia del pago, y que los mismos hayan sido adecuadamente registrados. | SHG | Y.1.2 |
| 17 | Verifique que los presupuestos elaborados con respecto al costo total de una obra, se apegue al presupuesto autorizado para ella. | SHG | Y.1.3 |
| 18 | Compruebe que en el ejercicio de recursos para la realización de proyectos de inversión financiados total o parcialmente con donaciones o crédito externo, la totalidad de ellos se encuentren incluidos en sus respectivos presupuestos autorizados y sólo se apliquen a los proyectos para los cuales fueron contratados. | SHG | Y.1.3 |
| 19 | Realice una cedula identificando los proyectos de inversión que actualmente se encuentran estancados, detalle los motivos de tal postergación para cada uno de ellos. | SHG | Y.1.3 |
| 20 | Solicite el/los procedimientos escritos que amparen las modificaciones presupuestarias efectuadas, verifique su legalidad y si contienen la documentación sustentatoria correspondiente. | SHG | OC.1 |

| | Procedimiento | Hecho por: | Referencia |
|----|--|-------------------|-------------------|
| 21 | Verifique si el departamento de presupuesto cumplió con efectuar el proceso de cierre y conciliación presupuestal, conforme a los procedimientos establecidos para tal efecto. | SHG | OC.2 |
| 22 | Verifique si el monto ejecutado de los gastos del colegio excede a lo presupuestado; y si los encargados han cumplido con sustentar dicha diferencia mediante un informe ejecutivo. | SHG | OC.2.2 |
| 23 | Compruebe que no existen litigios relacionados a proyectos de inversión. | SHG | OC.3 |
| 24 | Preparar la hoja de trabajo que contenga los ingresos anuales provenientes del total de los ingresos y que los mismos hayan sido incluidos en el estado de resultados. | SHG | OC.3 |
| 25 | Entreviste al jefe de la administración e indague sobre los planes de acción definidos para las cuentas determinadas como irrecuperables. En caso de existir, detallar cada uno de ellos. | SHG | OC.4 |
| 26 | Solicitar el prospecto anual aprobado por el Ministerio de Educación y en el verificar: - El número de acuerdo de aprobación. - El costo de la matrícula y el de las cuotas mensuales; así como el número de éstas a pagar durante el año. | SHG | OC.5 |
| 27 | Determinar la existencia de incrementos en las matrículas y cuotas escolares, detallando los motivos que la administración presentó al Ministerio de Educación, como justificante para realizarlos. | SHG | OC.6 |

3.7 Ejecución de la auditoría

H/T-1

Hoja No. 1 de 1

COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
CÉDULA: HOJA DE TRABAJO DE ACTMOS

FECHA: 08/04/2013

| | |
|-------|-----|
| PREP. | SHG |
| REV. | CAM |

Periodo: 31/12/2012

| Ref. | Codigo Contable | Nombre de cuenta | Saldos al 31-12-12 | Saldos al 31-12-11 | Ajustes | | Saldos Ajustados | Reclasificaciones | | Saldos Finales | Observaciones |
|------|-----------------|----------------------------|--------------------|--------------------|---------|--------|------------------|-------------------|--------|----------------|---------------|
| | | | | | Cargos | Abonos | | Cargos | Abonos | | |
| | | ACTIVO | √ | √ | | | | | | | |
| A | | Efectivo y equivalentes | \$ 1131,390.04 | \$ 1224,349.09 | \$ - | \$ - | \$ 1131,390.04 | \$ - | \$ - | \$ 1131,390.04 | |
| B | | Cuentas por cobrar | \$ 156,354.00 | \$ 149,570.00 | \$ - | \$ - | \$ 156,354.00 | \$ - | \$ - | \$ 156,354.00 | |
| C | | Inventarios | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ - | \$ - | \$ 300.00 | \$ - | \$ - | \$ 300.00 | |
| D | | Pagos anticipados | \$ 25,000.00 | \$ 23,000.00 | \$ - | \$ - | \$ 25,000.00 | \$ - | \$ - | \$ 25,000.00 | |
| E | | Propiedad, planta y equipo | \$ 1595,557.97 | \$ 1595,131.99 | \$ - | \$ - | \$ 1595,557.97 | \$ - | \$ - | \$ 1595,557.97 | |
| F | | Intangibles | \$ 4,500.00 | \$ 5,500.00 | \$ - | \$ - | \$ 4,500.00 | \$ - | \$ - | \$ 4,500.00 | |
| | | TOTAL ACTIVO | \$ 2913,102.00 | \$ 2997,851.08 | \$ - | \$ - | \$ 1317,544.04 | \$ - | \$ - | \$ 2913,102.01 | |

√ Según libros principales

μ Sumas verificadas

COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
CÉDULA: HOJA DE TRABAJO DE INGRESOS Y GASTOS

FECHA: 08/04/2013

| | |
|-------|-----|
| PREP. | SHG |
| REV. | CAM |

Periodo: 31/12/2012

| Ref. | Codigo Contable | Nombre de cuenta | Saldos al 31-12-12 | Saldos al 31-12-11 | Ajustes | | Saldos Ajustados | Reclasificaciones | | Saldos Finales | Observaciones |
|------|-----------------|--------------------|----------------------|----------------------|-------------|-------------|----------------------|-------------------|-------------|----------------------|---------------|
| | | | | | Cargos | Abonos | | Cargos | Abonos | | |
| | | | √ | √ | | | | | | | |
| V | | Ingresos | \$ 1443,030.00 | \$ 1477,963.26 | \$ - | \$ - | \$ 1443,030.00 | \$ - | \$ - | \$ 1443,030.00 | |
| | | | | | | | | | | | |
| W | | Gastos | \$ 800,000.00 | \$ 765,000.00 | \$ - | \$ - | \$ 800,000.00 | \$ - | \$ - | \$ 800,000.00 | |
| | | | | | | | | | | | |
| X | | Otros ingresos | \$ 753,600.00 | \$ 753,600.00 | \$ - | \$ - | \$ 753,600.00 | \$ - | \$ - | \$ 753,600.00 | |
| | | | | | | | | | | | |
| Y | | Otros gastos | \$ 1,000,000.00 | \$ 900,000.00 | \$ - | \$ - | \$ 1,000,000.00 | \$ - | \$ - | \$ 1,000,000.00 | |
| | | | | | | | | | | | |
| Z | | Gastos financieros | \$ 900.00 | \$ 976.00 | \$ - | \$ - | \$ 900.00 | \$ - | \$ - | \$ 900.00 | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | TOTAL | \$ 395,730.00 | \$ 565,587.26 | \$ - | \$ - | \$ 395,730.00 | \$ - | \$ - | \$ 395,730.00 | |

√ Según libros principales

μ Sumas verificadas

V

COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
 DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
 CÉDULA: SUMARIA DE INGRESOS

Hoja No. 1 de 1

FECHA: 08/04/2013

| | |
|-------|-----|
| PREP. | SHG |
| REV. | CAM |

Periodo: 31/12/2012

| Referencia | Nombre de cuenta | Saldos al 31-12-12 | Saldos al 31-12-11 | Ajustes | | Saldos al Ajustados | Reclasificaciones | | Saldos al 31/12/2014 | Observaciones |
|--|----------------------------------|--------------------|--------------------|---------|----------|---------------------|-------------------|----------|----------------------|---------------|
| | | | | Débitos | Créditos | | Débitos | Créditos | | |
| V.1 | Ingresos por matriculas y cuotas | \$ 1443.030.00 | \$ 1477.963.26 | | | \$ 1443.030.00 | | | \$ 1443.030.00 | |
| | Total de ingresos | \$ 1443.030.00 | \$ 1477.963.26 | \$ - | \$ - | \$ 1443.030.00 | \$ - | \$ - | \$ 1443.030.00 | |
| | | μ | μ | | | μ | | | μ | |
| <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin: 0 auto;">H/T-2</div> | | | | | | | | | | |

μ Sumas verificadas

FECHA: 08/04/2013

W

| | |
|-------|-----|
| PREP. | SHG |
| REV. | CAM |

Periodo: 31/12/2012

| Referencia | Nombre de Cuenta | Saldo al 31-12-12 | Saldo al 31-12-11 | Ajustes | | Saldo al Ajustados | Reclasificaciones | | Saldo al 31/12/2014 | Observaciones |
|--|--------------------------|----------------------|----------------------|---------|----------|-----------------------|-------------------|----------|------------------------|---------------|
| | | | | Débitos | Créditos | | Débitos | Créditos | | |
| | Gastos de administración | \$ 230,000.00 | \$ 205,000.00 | | | \$ 230,000.00 | | | \$ 230,000.00 | |
| | | | | | | \$ - | | | \$ - | |
| | Gastos de enseñanza | \$ 570,000.00 | \$ 560,000.00 | | | \$ - | | | \$ - | |
| | | | | | | \$ - | | | \$ - | |
| | Total de gastos | \$ 800,000.00 | \$ 765,000.00 | \$ - | \$ - | \$ 230,000.00 | \$ - | \$ - | \$ 230,000.00 | |
| | | μ | μ | | | μ | | | μ | |
| <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin: 0 auto;">H/T-2</div> | | | | | | | | | | |

μ Sumas verificadas

COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
 DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
 CÉDULA: SUMARIA DE OTROS GASTOS

Hoja No. 1 de 1

Y



FECHA: 08/04/2013

| | |
|-------|-----|
| PREP. | SHG |
| REV. | CAM |

Periodo: 31/12/2012

| Referencia | Nombre de Cuenta | Saldos al 31-12-12 | Saldos al 31-12-11 | Ajustes | | Saldos Ajustados | Reclasificaciones | | Saldos al 31/12/2014 | Observaciones |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------|----------|---------------------|-------------------|----------|-------------------------|---------------|
| | | | | Débitos | Créditos | | Débitos | Créditos | | |
| Y.1 | Gastos por proyectos | \$ 1000,000.00 | \$ 900,000.00 | | | \$ 1000,000.00 | | | \$ 1000,000.00 | |
| | Total de otros gastos | \$ 1000,000.00 | \$ 900,000.00 | \$ - | \$ - | \$ 1000,000.00 | \$ - | \$ - | \$ 1000,000.00 | |
| | | μ | μ | | | μ | | | μ | |
| | | H/T-2 | | | | | | | | |

μ Sumas verificadas

| | | |
|---|---|---|
|  | COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR | PG.1 |
| Período: 07/04/2013 | | Hecho por: SHG |
| Cédula: Solicitud de Presupuestos Aprobados | | Revisado por: CAM |
| <p>Se solicitaron los presupuestos autorizados de los años 2012, 2011 y 2010 al departamento encargado de su elaboración, a fin de verificar su existencia así como la autorización de los mismos.</p> | | |
| MEMORANDUM | | |
| PARA: | Claudia María Del Carmen Aquino de Paredes Jefe Dpto. de Presupuestos Colegio Luz de San Salvador |  |
| DE: | Carla Azucena Molina Herrera Jefe Dpto. Auditoría Interna Colegio Luz de San Salvador | |
| ASUNTO: | Requerimiento de Información | |
| FECHA: | 07 de Abril 2013 | |
| <p>Saludos Cordiales:</p> <p>Por medio de la presente, solicito de manera oportuna la siguiente información.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Presupuestos aprobados para los años 2010, 2011 y 2012 <p>Sin más por el momento, deseándole éxitos en sus labores</p> | | |
|  <hr style="width: 100%;"/> <p>Carla Azucena Molina Herrera Jefe Dpto. Auditoría Interna Colegio Luz de San Salvador</p> | | |

Conclusión:

Se verificó la existencia de los presupuestos solicitados. Cabe mencionar que el presupuesto de ingresos del año 2012 no cuenta con la firma del jefe del departamento de finanzas. Existe un incumplimiento a la política que establece que los presupuestos deben estar firmados por el Director, Jefe del departamento de Finanzas y Jefe del departamento de Presupuestos.



Comprobado Físicamente

Presupuestos de ingresos

PG. 1



Colegio Luz de San Salvador
Presupuesto de Ingresos del año 2012

1 de 8



| Ingresos | M E S E S | | | | | | | | | | | | TOTAL | |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | | |
| INGRESO DE OPERACIONES | | | | | | | | | | | | | | \$ - |
| Matrícula | \$ 267,200.00 | | | | | | | | | | | | | \$ 267,200.00 |
| Colegiaturas | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | | \$1330,560.00 |
| Total Ingresos | \$ 388,160.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ 120,960.00 | \$ - | \$ - | \$1597,760.00 |
| Ingresos extraor | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 7,200.00 |
| Venta de uniform | \$ 1,000.00 | \$ 1,000.00 | \$ 1,000.00 | | | | | | | | | | | \$ 3,000.00 |
| Total de Otros | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 10,200.00 |
| Total Ingresos | \$ 389,760.00 | \$ 122,560.00 | \$ 122,560.00 | \$ 121,560.00 | \$ 121,560.00 | \$ 121,560.00 | \$ 121,560.00 | \$ 121,560.00 | \$ 121,560.00 | \$ 121,560.00 | \$ 121,560.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 1607,960.00 |

F.
DIRECTOR



F.
JEFE DPTO FINANZAS

F.
JEFE DPTO PRESUPUESTOS



Colegio Luz de San Salvador
Presupuesto de Ingresos Modificado del año 2012

2 de 8

| Ingresos | M E S E S | | | | | | | | | | | | TOTAL | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|-----------------------|
| | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | | |
| INGRESO DE OPERACIONES | | | | | | | | | | | | | | \$ - |
| Matrícula | \$ 238,200.00 | | | | | | | | | | | | | \$ 238,200.00 |
| Colegiaturas | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | | \$1204,000.00 |
| Total Ingresos de Operación | \$ 347,730.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ 109,530.00 | \$ - | \$ - | \$1443,030.00 |
| Ingresos extraordinarios por arrendamiento de cafetines | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 7,200.00 |
| Venta de uniformes, libros de texto y otros. | \$ 1,000.00 | \$ 1,000.00 | \$ 1,000.00 | | | | | | | | | | | \$ 3,000.00 |
| Total de Otros Ingresos | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 10,200.00 |
| Total Ingresos | \$ 349,330.00 | \$ 111,130.00 | \$ 111,130.00 | \$ 110,130.00 | \$ 110,130.00 | \$ 110,130.00 | \$ 110,130.00 | \$ 110,130.00 | \$ 110,130.00 | \$ 110,130.00 | \$ 110,130.00 | \$ 110,130.00 | \$ 600.00 | \$ 1453,230.00 |

F.
DIRECTOR



F. _____
JEFE DPTO FINANZAS

F.
JEFE DPTO PRESUPUESTOS



Colegio Luz de San Salvador
Presupuesto de Ingresos del año 2011

3 de 8

PG. 1



| Ingresos | MESES | | | | | | | | | | | | TOTAL |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | |
| INGRESO DE OPERACIONES | | | | | | | | | | | | | \$ - |
| Matrícula | \$ 257,400.00 | | | | | | | | | | | | \$ 257,400.00 |
| Colegiatura | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 1,220,120.00 |
| Disponibilidad Gral. De operaciones | \$ 368,320.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ 110,920.00 | \$ - | \$ 1,477,520.00 |
| Ingresos extraordinarios por arrendamiento de cafetín | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 7,200.00 |
| Venta de uniformes, libros de texto y otros. | \$ 1,200.00 | \$ 1,300.00 | \$ 1,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,500.00 |
| Total de transferencias recibidas | \$ 1,800.00 | \$ 1,900.00 | \$ 1,600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 10,700.00 |
| DISPONIBILIDAD TOTAL | \$ 370,120.00 | \$ 112,820.00 | \$ 112,520.00 | \$ 111,520.00 | \$ 111,520.00 | \$ 111,520.00 | \$ 111,520.00 | \$ 111,520.00 | \$ 111,520.00 | \$ 111,520.00 | \$ 111,520.00 | \$ 600.00 | \$ 1,488,220.00 |

F.
DIRECTOR



F.
JEFE DPTO FINANZAS

F.
JEFE DPTO PRESUPUESTOS



Colegio Luz de San Salvador
Presupuesto de Ingresos del año 2010

4 de 8

| RUBROS | MESES DEL AÑO | | | | | | | | | | | | TOTAL |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | |
| INGRESO DE OPERACIONES | | | | | | | | | | | | | \$ - |
| Matrícula | \$ 238,200.00 | | | | | | | | | | | | \$ 238,200.00 |
| Colegiatura | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 1,111,330.00 |
| Disponibilidad Gral. De operaciones | \$ 339,230.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ 101,030.00 | \$ - | \$ 1,349,530.00 |
| Ingresos extraordinarios por arrendamiento de cafetines | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ - | \$ 6,600.00 |
| Venta de uniformes, libros de texto y otros | \$ 2,000.00 | \$ 2,000.00 | \$ 1,650.00 | \$ 2,000.00 | \$ 2,000.00 | \$ 1,650.00 | \$ 2,000.00 | \$ 2,000.00 | \$ 2,000.00 | \$ 1,650.00 | \$ 2,000.00 | \$ - | \$ 20,950.00 |
| Total de transferencias recibidas | \$ 2,600.00 | \$ 2,600.00 | \$ 2,250.00 | \$ 2,600.00 | \$ 2,600.00 | \$ 2,250.00 | \$ 2,600.00 | \$ 2,600.00 | \$ 2,600.00 | \$ 2,250.00 | \$ 2,600.00 | \$ - | \$ 27,550.00 |
| DISPONIBILIDAD TOTAL | \$ 341,830.00 | \$ 103,630.00 | \$ 103,280.00 | \$ 103,630.00 | \$ 103,630.00 | \$ 103,280.00 | \$ 103,630.00 | \$ 103,630.00 | \$ 103,630.00 | \$ 103,280.00 | \$ 103,630.00 | \$ - | \$ 1,377,080.00 |

F.
DIRECTOR



F.
JEFE DPTO FINANZAS

F.
JEFE DPTO PRESUPUESTOS

Presupuestos de gastos

PG. 1



COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
PRESUPUESTO DE GASTOS 2012

5 de 8



| RUBROS DE GASTOS | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| GASTOS DE ENSEÑANZA | | | | | | | | | | | | | |
| SUELDOS | \$ 27,950.00 | \$ 27,950.00 | \$ 27,950.00 | \$ 27,950.00 | \$ 27,950.00 | \$ 27,950.00 | \$ 27,950.00 | \$ 27,950.00 | \$ 27,950.00 | \$ 27,950.00 | \$ 27,950.00 | \$ 27,950.00 | \$ 307,450.00 |
| HONORARIOS | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| COTIZACIONES PATRONALES (15.25%) | \$ 6,379.38 | \$ 6,379.38 | \$ 6,379.38 | \$ 6,379.38 | \$ 6,379.38 | \$ 6,379.38 | \$ 6,379.38 | \$ 6,379.38 | \$ 6,379.38 | \$ 6,379.38 | \$ 6,379.38 | \$ 6,379.38 | \$ 76,552.50 |
| BENEFICIOS AL PERSONAL | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 1,166.00 |
| ATENCIONES AL PERSONAL | \$ 318.00 | \$ 318.00 | \$ 318.00 | \$ 318.00 | \$ 318.00 | \$ 318.00 | \$ 318.00 | \$ 318.00 | \$ 318.00 | \$ 318.00 | \$ 318.00 | \$ 318.00 | \$ 3,498.00 |
| REPARACIÓN Y MITO. DE EDIFICIO | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 5,088.00 |
| REPARACIÓN Mob. Y EQUIPO | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 2,544.00 |
| REPARACIÓN Y MITO. EQUIPO TRANSPORTE | \$ 212.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 2,412.00 |
| MANTENIMIENTO DE COMPUT. | \$ 53.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 603.00 |
| MITO MOBILIARIO Y EQUIPO | \$ 212.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 2,412.00 |
| MANTENIMIENTO AIRE ACONDICIONADO | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 1,272.00 |
| MANTENIMIENTO FOTOCOPIADORA | \$ 26.50 | | | \$ 25.00 | | | \$ 25.00 | | | \$ 25.00 | | | \$ 101.50 |
| TONER P/FOTOCOPIADORA | \$ 53.00 | | \$ 50.00 | | \$ 50.00 | | \$ 50.00 | | \$ 50.00 | | \$ 50.00 | | \$ 303.00 |
| PAPELERIA Y UTILES | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 424.00 | \$ 5,088.00 |
| MATERIAL DE LIMPIEZA | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 212.00 | \$ 2,544.00 |
| MATERIAL DIDACTICO | \$ 848.00 | \$ 848.00 | \$ 848.00 | \$ 848.00 | \$ 848.00 | \$ 848.00 | \$ 848.00 | \$ 848.00 | \$ 848.00 | \$ 848.00 | \$ 848.00 | \$ 848.00 | \$ 10,176.00 |
| SERV. DE ANDA | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 8,904.00 |
| SERV. TELEFONICO | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 742.00 | \$ 8,904.00 |
| SERV. DE ENERG. ELECTRICA | \$ 3,180.00 | \$ 3,180.00 | \$ 3,180.00 | \$ 3,180.00 | \$ 3,180.00 | \$ 3,180.00 | \$ 3,180.00 | \$ 3,180.00 | \$ 3,180.00 | \$ 3,180.00 | \$ 3,180.00 | \$ 3,180.00 | \$ 38,160.00 |
| IMPUESTO MUNICIPALES-RUBRO COMERCIO | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 106.00 | \$ 1,272.00 |
| GASTOS MISCELANEOS- | | | | | | | | | | | | | |
| ALARMA | \$ 212.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 2,412.00 |
| SUB - TOTAL | \$ 42,517.88 | \$ 42,399.38 | \$ 42,449.38 | \$ 42,424.38 | \$ 42,449.38 | \$ 42,399.38 | \$ 42,474.38 | \$ 42,399.38 | \$ 42,449.38 | \$ 42,424.38 | \$ 42,449.38 | \$ 14,025.38 | \$ 480,862.00 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | | | | | | | | | | | |
| SUELDOS | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 168,300.00 |
| COTIZACIONES PATRONALES (15.25%) | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 28,458.00 |
| SUB - TOTAL | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 196,758.00 |
| TOTAL DE GTS. DE OPERACIÓN | \$ 60,189.38 | \$ 60,070.88 | \$ 60,120.88 | \$ 60,095.88 | \$ 60,120.88 | \$ 60,070.88 | \$ 60,145.88 | \$ 60,070.88 | \$ 60,120.88 | \$ 60,095.88 | \$ 60,120.88 | \$ 16,396.88 | \$ 677,620.00 |

F. DIRECTOR



F. JEFE DPTO FINANZAS

F. JEFE DPTO PRESUPUESTOS



COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
PRESUPUESTO DE GASTOS 2011

6 de 8

PG. 1

| RUBROS DE GASTOS GASTOS DE ENSEÑANZA | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| SUELDOS | \$ 33,650.00 | \$ 33,650.00 | \$ 33,650.00 | \$ 33,650.00 | \$ 33,650.00 | \$ 33,650.00 | \$ 33,650.00 | \$ 33,650.00 | \$ 33,650.00 | \$ 33,650.00 | \$ 33,650.00 | \$ 33,650.00 | \$ 370,150.00 |
| COTIZACIONES PATRONALES (14.75%) | \$ 7,436.73 | \$ 7,436.73 | \$ 7,436.73 | \$ 7,436.73 | \$ 7,436.73 | \$ 7,436.73 | \$ 7,436.73 | \$ 7,436.73 | \$ 7,436.73 | \$ 7,436.73 | \$ 7,436.73 | \$ 7,436.73 | \$ 89,240.75 |
| BENEFICIOS AL PERSONAL | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | | \$ 1,133.00 |
| ATENCIONES AL PERSONAL | \$ 309.00 | \$ 309.00 | \$ 309.00 | \$ 309.00 | \$ 309.00 | \$ 309.00 | \$ 309.00 | \$ 309.00 | \$ 309.00 | \$ 309.00 | \$ 309.00 | | \$ 3,399.00 |
| REPARACIÓN Y MTO. DE EDIFICIO | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 4,944.00 |
| REPARACIÓN Mob. Y EQUIPO OFICINA | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 2,472.00 |
| REPARACIÓN Y MTO. EQUIPO TRANSPORTE | \$ 206.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 2,406.00 |
| MANTENIMIENTO DE COMPUT. | \$ 51.50 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 601.50 |
| MTO MOBILIARIO Y EQUIPO | \$ 206.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 2,406.00 |
| MANTENIMIENTO AYRE ACONDICIONADO | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 1,236.00 |
| MANTENIMIENTO FOTOCOPIADORA | \$ 25.75 | | | \$ 25.00 | | | | \$ 25.00 | | \$ 25.00 | | | \$ 100.75 |
| TONER P/FOTOCOPIADORA | \$ 51.50 | | \$ 50.00 | | \$ 50.00 | | \$ 50.00 | | \$ 50.00 | | \$ 50.00 | | \$ 301.50 |
| PAPELERIA Y UTILES | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 412.00 | \$ 4,944.00 |
| MATERIAL DE LIMPIEZA | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 206.00 | \$ 2,472.00 |
| MATERIAL DIDACTICO | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 9,600.00 |
| SERV. DE ANDA | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 8,652.00 |
| SERV. TELEFONICO | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 721.00 | \$ 8,652.00 |
| SERV. DE ENERG. ELECTRICA | \$ 3,090.00 | \$ 3,090.00 | \$ 3,090.00 | \$ 3,090.00 | \$ 3,090.00 | \$ 3,090.00 | \$ 3,090.00 | \$ 3,090.00 | \$ 3,090.00 | \$ 3,090.00 | \$ 3,090.00 | \$ 3,090.00 | \$ 37,080.00 |
| IMPUESTO MUNICIPALES-RUBRO COMERCIO | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 103.00 | \$ 1,236.00 |
| ALARMA | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 2,400.00 |
| SUB - TOTAL | \$ 49,013.48 | \$ 48,922.73 | \$ 48,972.73 | \$ 48,947.73 | \$ 48,972.73 | \$ 48,922.73 | \$ 48,997.73 | \$ 48,922.73 | \$ 48,972.73 | \$ 48,947.73 | \$ 48,972.73 | \$ 14,860.73 | \$ 553,426.50 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | | | | | | | | | | | |
| SUELDOS | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | | \$ 168,300.00 |
| COTIZACIONES PATRONALES (14.75%) | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 28,458.00 |
| SUB - TOTAL | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 2,371.50 | \$ 196,758.00 |
| TOTAL DE GTOS. DE OPERACIÓN | \$ 66,684.98 | \$ 66,594.23 | \$ 66,644.23 | \$ 66,619.23 | \$ 66,644.23 | \$ 66,594.23 | \$ 66,669.23 | \$ 66,594.23 | \$ 66,644.23 | \$ 66,619.23 | \$ 66,644.23 | \$ 17,232.23 | \$ 750,184.50 |

F. DIRECTOR



F. JEFE DPTO FINANZAS

F. JEFE DPTO PRESUPUESTOS



COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
PRESUPUESTO DE GASTOS 2010

7 de 8

PG. 1

| RUBROS DE GASTOS | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Tota |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| GASTOS DE ENSEÑANZA | | | | | | | | | | | | | |
| SUELDOS | \$ 30,150.00 | \$ 30,150.00 | \$ 30,150.00 | \$ 30,150.00 | \$ 30,150.00 | \$ 30,150.00 | \$ 30,150.00 | \$ 30,150.00 | \$ 30,150.00 | \$ 30,150.00 | \$ 30,150.00 | \$ 30,150.00 | \$ 331,650.00 |
| COTIZACIONES PATRONALES | \$ 6,703.88 | \$ 6,703.88 | \$ 6,703.88 | \$ 6,703.88 | \$ 6,703.88 | \$ 6,703.88 | \$ 6,703.88 | \$ 6,703.88 | \$ 6,703.88 | \$ 6,703.88 | \$ 6,703.88 | \$ 6,703.88 | \$ 80,446.50 |
| BENEFICIOS AL PERSONAL | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 1,100.00 |
| ATENCIONES AL PERSONAL | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ 3,300.00 |
| REPARACIÓN Y MTO. DE EDIFICIO | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 4,800.00 |
| REPARACIÓN Mob. Y EQUIPO OFICINA | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 2,400.00 |
| REPARACIÓN Y MTO. EQUIPO TRANSPORTE | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 2,400.00 |
| MANTENIMIENTO DE COMPUT. | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 50.00 | \$ 600.00 |
| MTO MOBILIARIO Y EQUIPO | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 2,400.00 |
| MANTENIMIENTO AYRE ACONDICIONADO | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 1,200.00 |
| MANTENIMIENTO FOTOCOPIADORA | \$ 25.00 | | | \$ 25.00 | | | \$ 25.00 | | | \$ 25.00 | | | \$ 100.00 |
| TONER P/FOTOCOPIADORA | \$ 50.00 | | \$ 50.00 | | \$ 50.00 | | \$ 50.00 | | \$ 50.00 | | \$ 50.00 | | \$ 300.00 |
| PAPELERIA Y UTILES | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 4,800.00 |
| MATERIAL DE LIMPIEZA | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 2,400.00 |
| MATERIAL DIDACTICO | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 800.00 | \$ 9,600.00 |
| SERV. DE ANDA | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 8,400.00 |
| SERV. TELEFONICO | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 700.00 | \$ 8,400.00 |
| SERV. DE ENERG. ELECTRICA | \$ 3,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 36,000.00 |
| IMPUESTO MUNICIPALES-RUBRO COMERCIO | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 100.00 | \$ 1,200.00 |
| ALARMA | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 200.00 | \$ 2,400.00 |
| SUB - TOTAL | \$ 44,578.88 | \$ 44,503.88 | \$ 44,553.88 | \$ 44,528.88 | \$ 44,553.88 | \$ 44,503.88 | \$ 44,578.88 | \$ 44,503.88 | \$ 44,553.88 | \$ 44,528.88 | \$ 44,553.88 | \$ 13,953.88 | \$ 503,896.50 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | | | | | | | | | | | |
| SUELDOS | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 15,300.00 | \$ 168,300.00 |
| COTIZACIONES PATRONALES (14.75%) | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 2,371.50 | \$ 28,458.00 |
| SUB - TOTAL | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 17,671.50 | \$ 2,371.50 | \$ 196,758.00 |
| TOTAL DE Gtos. DE OPERACIÓN | \$ 62,250.38 | \$ 62,175.38 | \$ 62,225.38 | \$ 62,200.38 | \$ 62,225.38 | \$ 62,175.38 | \$ 62,250.38 | \$ 62,175.38 | \$ 62,225.38 | \$ 62,200.38 | \$ 62,225.38 | \$ 16,325.38 | \$ 700,654.50 |

F. DIRECTOR



F. JEFE DPTO FINANZAS

F. JEFE DPTO PRESUPUESTOS

Presupuesto de inversión

PG. 1

| TIPO DE INVERSIÓN | MESES | | | | | | | | | | | | Total |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | |
| CONSTRUCCION EDIFICIO (\$1500000 x 24 MESES) | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | \$ 750,000.00 |
| Materiales | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | |
| Mano de Obra | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | |
| Otros | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | |
| ADQUISICION DE UN VEHICULO PICK UP TOYOTA | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ 19,200.00 |
| TOTALES | \$ 64,100.00 | \$ 64,100.00 | \$ 64,100.00 | \$ 64,100.00 | \$ 64,100.00 | \$ 64,100.00 | \$ 64,100.00 | \$ 64,100.00 | \$ 64,100.00 | \$ 64,100.00 | \$ 64,100.00 | \$ 64,100.00 | \$ 769,200.00 |

F. 
DIRECTOR



F. 
JEFE DPTO FINANZAS

F. 
JEFE DPTO PRESUPUESTOS

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR

ESTADO DE ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO SOCIAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2012, 2011 Y 2010

(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)


| ACTIVOS | 2012 | 2011 | 2010 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | \$ 1,131,390.04 | \$ 1,224,349.09 | \$ 985,500.00 |
| Caja | \$ 15,037.56 | \$ 6,000.00 | \$ 6,000.00 |
| Bancos | \$ 1,116,352.48 | \$ 1,218,349.09 | \$ 979,500.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar | \$ 156,354.00 | \$ 149,570.00 | \$ 131,570.00 |
| Colegiaturas por cobrar | \$ 81,354.00 | \$ 78,570.00 | \$ 70,570.00 |
| Prestamos y Anticipos a empleados | \$ 70,000.00 | \$ 69,000.00 | \$ 60,000.00 |
| Deudores Varios | \$ 5,000.00 | \$ 2,000.00 | \$ 1,000.00 |
| Inventarios | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ 300.00 |
| Pagos anticipados | \$ 25,000.00 | \$ 23,000.00 | \$ 23,000.00 |
| Uniformes | \$ 300.00 | \$ 300.00 | \$ 300.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTES | | | |
| Propiedad Planta y Equipo | \$ 1,595,557.97 | \$ 1,595,131.99 | \$ 1,330,946.33 |
| Mobiliario y Equipo | \$ 183,957.31 | \$ 168,957.31 | \$ 168,957.31 |
| Mobiliario y Equipo administración | \$ 43,849.51 | \$ 43,849.51 | \$ 43,849.51 |
| Mobiliario y Equipo de enseñanza | \$ 132,569.00 | \$ 132,569.00 | \$ 132,569.00 |
| Laboratorios | \$ 21,310.80 | \$ 21,310.80 | \$ 21,310.80 |
| Equipo de transporte | \$ 29,879.00 | \$ 14,879.00 | \$ 14,879.00 |
| Otros Equipos y enseres | \$ 10,000.00 | \$ 10,000.00 | \$ 10,000.00 |
| Biblioteca | \$ 46,349.00 | \$ 46,349.00 | \$ 46,349.00 |
| Depreciación acumulada | \$ (100,000.00) | \$ (100,000.00) | \$ (100,000.00) |
| Bienes Inmuebles | | | |
| Edificios | \$ 911,600.66 | \$ 926,174.68 | \$ 701,588.80 |
| Terreno | \$ 500,000.00 | \$ 500,000.00 | \$ 460,400.22 |
| Intangibles | \$ 5,000.00 | \$ 5,500.00 | \$ 5,500.00 |
| Amortización | \$ (500.00) | \$ - | \$ - |
| ACTIVOS TOTALES | \$ 2,913,102.00 | \$ 2,997,851.08 | \$ 2,476,816.33 |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | \$ 400.00 | \$ 400.00 | \$ 400.00 |
| Remuneraciones y prestaciones por pagar | \$ 44,567.00 | \$ 46,567.00 | \$ 40,567.00 |
| Acreedores varios y provisiones | \$ 43,870.00 | \$ 30,870.00 | \$ 28,870.00 |
| Impuestos por Pagar | \$ 337.00 | \$ 332.00 | \$ 339.00 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Obligaciones a Largo Plazo | \$ 622,999.00 | \$ 625,456.00 | \$ 461,163.00 |
| Banco XYZ | \$ 187,999.00 | \$ 180,000.00 | \$ 5,798.00 |
| Light of the El Salvador - Credito | \$ 435,000.00 | \$ 445,456.00 | \$ 455,365.00 |
| FONDO PATRIMONIAL | | | |
| Fondo patrimonial | \$ 1,182,200.00 | \$ 1,103,182.83 | \$ 1,103,182.83 |
| Excedente/Deficit del ejercicio | \$ 395,730.00 | \$ 565,587.26 | \$ 381,131.50 |
| TOTAL | \$ 2,913,102.00 | \$ 2,997,851.08 | \$ 2,476,816.33 |
| | \$ - | \$ - | \$ - |

F. 
CONTADOR GENERAL
Ernesto Antonio Mate




F. 
DIRECTOR
Hugo Edenilson Acuña Vega



F. 
AUDITOR EXTERNO
José Miguel Duarte López



 Comprobado físicamente

ESTADO DE RESULTADOS



COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012, 2011 Y 2010
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

| | Nota | 2012 | 2011 | 2010 |
|--|------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Ingresos por actividades ordinarias | | | | |
| Ingresos por matrículas y colegiaturas | | 1443,030.00 | \$ 1477,963.26 | \$ 1349,730.00 |
| Gastos de operación | | | | |
| Gastos de Administración | | \$ 230,000.00 | 205,000.00 | 200,000.00 |
| Gastos de enseñanza | | \$ 570,000.00 | 560,000.00 | 535,000.00 |
| Otros Gastos | | | | |
| Gastos por proyectos | | 1000,000.00 | 900,000.00 | 500,000.00 |
| Gastos financieros | | \$ 900.00 | 976.00 | 875.00 |
| Total de Gastos | | 1800,900.00 | 1665,976.00 | 1235,875.00 |
| Otros Ingresos | | | | |
| Donaciones | | 750,000.00 | 750,000.00 | 197,400.00 |
| Arrendamiento de cafetines | | 600.00 | 600.00 | 600.00 |
| Uniformes y libros | | 3,000.00 | 3,000.00 | 2,000.00 |
| Total de Ingresos | | 2196,630.00 | 2231,563.26 | 1549,730.00 |
| Excedente del ejercicio | | 395,730.00 | 565,587.26 | 313,855.00 |

F. 
CONTADOR GENERAL
Ernesto Antonio Mate







F. 
DIRECTOR
Hugo Edenilson Acuña Vega



F. 
AUDITOR EXTERNO
José Miguel Duarte López



 Comprobado físicamente

| V.1.2 | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|--|----------------------|-----------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|-------------|
|  COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR | | | | | | | | | | |
| | | | | | | Hecho por: SHG | | | | |
| | | | | | | Revisado por: CAM | | | | |
| | | | | | | Fecha: 09/04/2013 | | | | |
| Cédula: Recaudación de ingresos del primer trimestre 2012. | | | | | | | | | | |
|  COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR Informe de Gestión Presupuestaria Del 01 al 30 de ENERO del año 2012 | | | | | | | | | | |
| Ingresos actualizados en cada rubros de recaudación | | | | | | | | | | |
| REFERENCIA | Importes presupuestados -MENSUAL- | Alcance o Ejecución presupuestaria -MENSUAL- | DIFERENCIA -MENSUAL- | % MENSUAL | Importes presupuestados -ACUMULADO- | Alcance o Ejecución presupuestaria -ACUMULADO- | DIFERENCIA -ACUMULADA- | % ACUMULADO | | |
| INGRESOS OPERATIVOS | | | | | | | | | | |
| MATRICULA - 2012 | \$ 238,200.00 | \$ 192,200.00 | \$ (46,000.00) | -19% | \$ 238,200.00 | \$ 192,200.00 | \$ (46,000.00) | -19% | | |
| COLEGIATURA - 2012 | \$ 109,530.00 | \$ 107,530.00 | \$ (2,000.00) | -2% | \$ 109,530.00 | \$ 107,530.00 | \$ (2,000.00) | 0% | | |
| SUB-TOTAL | \$ 347,730.00 | \$ 299,730.00 | \$ (48,000.00) | | | \$ 299,730.00 | | | | |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | | | | | | | | | |
| ARRENDAMIENTO DE CAFETINES | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ - | 0% | \$ - | \$ - | \$ - | | | |
| VENTA DE UNIFORMES, LIBROS DE TEXTO, OTROS | \$ 1,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 2,000.00 | 200% | \$ - | \$ - | \$ - | | | |
| SUB-TOTAL | \$ 1,600.00 | \$ 3,600.00 | \$ 2,000.00 | | | \$ - | | | | |
| TOTAL DE INGRESOS | \$ 349,330.00 | \$ 303,330.00 | \$ (46,000.00) | | | \$ 299,730.00 | | | | |
|  COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR Informe de Gestión Presupuestaria Del 01 al 28 de Febrero del año 2012 | | | | | | | | | | |
| REFERENCIA | Importes presupuestados -MENSUAL- | Ejecución presupuestaria -MENSUAL- | DIFERENCIA -MENSUAL- | % MENSUAL | SALDO DE MESES ANTERIORES | EJECUCION PRESUPUESTARIA SALDO DE MESES | Importes presupuestados -ACUMULADO- | Ejecución presupuestaria -ACUMULADO- | DIFERENCIA -ACUMULADA- | % ACUMULADO |
| INGRESOS OPERATIVOS | | | | | | | | | | |
| MATRICULA - 2012 | | \$ 33,000.00 | \$ 33,000.00 | 100% | \$ 238,200.00 | \$ 192,200.00 | \$ 238,200.00 | \$ 225,200.00 | \$ (13,000.00) | -5% |
| COLEGIATURA - 2012 | \$ 109,530.00 | \$ 110,113.00 | \$ 583.00 | 1% | \$ 109,530.00 | \$ 107,530.00 | \$ 219,060.00 | \$ 217,643.00 | \$ (1,417.00) | -1% |
| SUB-TOTAL | \$ 109,530.00 | \$ 143,113.00 | \$ 33,583.00 | | \$ 347,730.00 | | | \$ 442,843.00 | \$ (14,417.00) | |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | | | | | | | | | |
| ARRENDAMIENTO DE CAFETINES | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ - | 0% | | | \$ - | \$ - | \$ - | |
| VENTA DE UNIFORMES, LIBROS DE TEXTO, OTROS | \$ 1,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 2,000.00 | 200% | \$ - | \$ - | \$ 1,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 2,000.00 | 200% |
| SUB-TOTAL | \$ 1,600.00 | \$ 3,600.00 | \$ 2,000.00 | | \$ - | \$ - | \$ 1,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 2,000.00 | |
| TOTAL | \$ 111,130.00 | \$ 146,713.00 | \$ 35,583.00 | | | | | | | |

V.1.2



COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
Informe de Gestión Presupuestaria
Del 01 al 30 de Marzo del año 2012

| REFERENCIA | Importes presupuestados -MENSUAL- | Ejecución presupuestaria -MENSUAL- | DIFERENCIA -MENSUAL- | % MENSUAL | SALDO DE MESES ANTERIORES | EJECUCION PRESUPUESTARIA. SALDO DE MESES | Importes presupuestados -ACUMULADO- | Ejecución presupuestaria -ACUMULADO- | DIFERENCIA -ACUMULADA- | % ACUMULADO |
|--|---|--|-------------------------|--------------|---------------------------------|--|---|--|---------------------------|----------------|
| INGRESOS OPERATIVOS | | | | | | | | | | |
| MATRICULA - 2012 | | \$ 13,000.00 | \$ 13,000.00 | 100% | \$ 238,200.00 | \$ 225,200.00 | \$ 238,200.00 | \$ 238,200.00 | \$ - | 0% |
| COLEGIATURA - 2012 | \$ 109,530.00 | \$ 107,530.00 | \$ (2,000.00) | -2% | \$ 219,060.00 | \$ 217,643.00 | \$ 328,590.00 | \$ 325,173.00 | \$ (3,417.00) | -1% |
| SUB-TOTAL | \$ 109,530.00 | \$ 120,530.00 | \$ 11,000.00 | | \$ 457,260.00 | \$ 442,843.00 | \$ 566,790.00 | \$ 563,373.00 | \$ (3,417.00) | |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | | | | | | | | | |
| ARRENDAMIENTO DE CAFETINES | \$ 600.00 | \$ 600.00 | \$ - | 0% | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 0% |
| VENTA DE UNIFORMES, LIBROS DE TEXTO, OTROS | \$ 1,000.00 | \$ 3,600.00 | \$ 2,600.00 | 260% | \$ 1,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 2,000.00 | \$ 6,000.00 | \$ 4,000.00 | 200% |
| SUB-TOTAL | \$ 1,600.00 | \$ 3,600.00 | \$ 2,000.00 | | \$ 1,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ 2,000.00 | \$ 6,000.00 | \$ 4,000.00 | |
| TOTAL | \$ 111,130.00 | \$ 124,130.00 | \$ 13,000.00 | | | | | | | |



Conclusión:

Se verificó mediante el informe de gestión presupuestaria preparado por el departamento de presupuestos, del periodo enero - marzo 2012, que los ingresos son actualizados en cada rubro de recaudación (matriculas, colegiaturas, arrendamiento de cafetines, venta de uniformes, libros de texto y otros).

W. 1

Hoja No. 1 de 1

COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
Cédula: Comparativa de gastos presupuestados y reales

Hecho por: SHG
Revisado por: CAM

FECHA: 07/04/2013

| Referencia | Rubro de gastos | Importes presupuestados | Ejecución presupuestaria | Diferencia | Alcance de las metas presupuestarias | Notas |
|------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------|--|-------|
| | GASTOS DE ENSEÑANZA | | | | | |
| | SUELDOS | \$ 338,195.00 | \$ 343,195.00 | \$ 5,000.00 | 1.48% | |
| | HONORARIOS | \$ - | \$ 10,000.00 | \$ 10,000.00 | 0% | |
| | COTIZACIONES PATRONALES (15.25%) | \$ 84,207.75 | \$ 84,207.75 | \$ - | 0.00% | |
| | BENEFICIOS AL PERSONAL | \$ 1,166.00 | \$ 6,166.00 | \$ 5,000.00 | 428.82% | |
| | ATENCIONES AL PERSONAL | \$ 3,498.00 | \$ 3,498.00 | \$ - | 0.00% | |
| | REPARACIÓN Y MTO. DE EDIFICIO | \$ 5,088.00 | \$ 5,088.00 | \$ - | 0.00% | |
| | REPARACIÓN MOb. Y EQUIPO | \$ 2,544.00 | \$ 2,544.00 | \$ - | 0.00% | |
| | REPARACIÓN Y MTO. EQUIPO TRANSPORTE | \$ 2,412.00 | \$ 2,412.00 | \$ - | 0.00% | |
| | MANTENIMIENTO DE COMPUT. | \$ 603.00 | \$ 603.00 | \$ - | 0.00% | |
| | MTO MOBILIARIO Y EQUIPO | \$ 2,412.00 | \$ 2,412.00 | \$ - | 0.00% | |
| | MANTENIMIENTO AIRE ACONDICIONADO | \$ 1,272.00 | \$ 1,272.00 | \$ - | 0.00% | |
| | MANTENIMIENTO FOTOCOPIADORA | \$ 101.50 | \$ 101.50 | \$ - | 0.00% | |
| | TONER P/FOTOCOPIADORA | \$ 303.00 | \$ 303.00 | \$ - | 0.00% | |
| | PAPELERIA Y UTILES | \$ 5,088.00 | \$ 5,088.00 | \$ - | 0.00% | |
| | MATERIAL DE SE PIEZA | \$ 2,544.00 | \$ 2,544.00 | \$ - | 0.00% | |
| | MATERIAL DIDACTICO | \$ 10,176.00 | \$ 10,176.00 | \$ - | 0.00% | |
| | SERV. DE ANDA | \$ 8,904.00 | \$ 8,904.00 | \$ - | 0.00% | |
| | SERV. TELEFONICO | \$ 8,904.00 | \$ 8,904.00 | \$ - | 0.00% | |
| | SERV. DE ENERG. ELECTRICA | \$ 38,160.00 | \$ 38,160.00 | \$ - | 0.00% | |
| | IMPUESTO MUNICIPALES-RUBRO COMERCIO | \$ 1,272.00 | \$ 1,272.00 | \$ - | 0.00% | |
| | ALARMA | \$ 2,412.00 | \$ 2,412.00 | \$ - | 0.00% | |
| | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | | | |
| | SUELDOS | \$ 185,130.00 | \$ 185,130.00 | \$ - | 0.00% | |
| | COTIZACIONES PATRONALES (15.25%) | \$ 31,303.80 | \$ 31,303.80 | \$ - | 0.00% | |
| | GASTOS MISCELANEOS | \$ - | \$ 13,566.20 | \$ 13,566.20 | 0.00% | |
| | TOTAL | \$ 735,696.05 | \$ 769,262.25 | \$ 33,566.20 | | |

- μ Sumas verificadas
✓ Cotejado con presupuesto

Hgo. 1

Conclusión: Se determina que los recursos asignados no cubren los gastos necesarios para la operatividad de la institución en su totalidad, pues existe un margen de diferencia de \$33,566.20 entre lo presupuestado y/o real, por lo que es evidente que las metas de gasto programadas no han sido alcanzadas.

W.1.1

COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA


Hecho por: SHG
Revisado por: CAM

Cédula: prueba de la naturaleza de los gastos en relación a las órdenes de compra

| Atributo | DESCRIPCIÓN |
|----------|--|
| 1 | Descripción del gasto coincide con orden de compra |
| 2 | Monto de factura coincide con el de la orden de compra |
| 3 | Orden de compra verificada físicamente |


| Legendas | DESCRIPCIÓN |
|----------|--------------------|
| ✓ | Si cumple atributo |
| ✗ | No cumple atributo |
| ● | No aplica |

| Referencia | Tipo de documento | Nº de documento | Descripción del gasto | Monto según documento | 1 | 2 | 3 | Comentarios |
|------------|-------------------|-----------------|--|-----------------------|---|---|---|-------------|
| | CCF | 1213 | Compra de bolsas de cemento Holsim | \$ 450.00 | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | CCF | 1999 | Compra de resmas de papel bond | \$ 500.00 | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | CCF | 172897 | Compra de rollos de papel higiénico | \$ 400.00 | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | CCF | 798471 | Compra de rollos de papel toalla para sanitarios | \$ 500.00 | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | CCF | 84938 | Compra de libros de santillana | \$ 850.00 | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | CCF | 77543 | Compra de papelería de oficina | \$ 400.00 | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | CCF | 749 | Compra de jabones líquidos para tocador | \$ 300.00 | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | CCF | 57 | Compra de espejo | \$ 500.00 | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | CCF | 435 | Compra de desayunos capero | \$ 400.00 | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | CCF | 7548 | Compra de cenas pizza hut | \$ 50.00 | ✓ | ✓ | ✓ | |

 Comprobado físicamente

Conclusión: de acuerdo a los documentos verificados, tanto órdenes de compra como comprobantes de crédito fiscal correspondientes a los gastos de la operación del mes de enero, se concluye que la naturaleza de los mismos no difiere en ninguno de los documentos antes mencionados.

W.1.1.

 **COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR**
0614-080200-001-0

ORDEN DE COMPRA No. 0023

Proveedor: Santillana S.A. de C.V.


Fecha del pedido: 10 de abril de 2012 Fecha de Pago: 30 de abril de 2012

Términos de Entrega: En las instalaciones del colegio


Sírvase por este medio suministrar los siguientes artículos

| No. | ARTICULO | CANTIDAD | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL |
|-----|-------------------|-----------|-----------------|------------------|
| 1 | LIBROS XANTILLANA | \$ 100.00 | \$ 8.50 | \$ 850.00 |
| | | | COSTO TOTAL | \$ 850.00 |

Elaborado por: Magno Joel Mezquita Ponce
 Autorizado por: Noel Antonio Contreras Morataya
 Recibido por: Ramón de Paz Umanzor



Comprobado físicamente

 **XANTILLANA S.A. de C.V.**

CALLE LOS SISIMILLONES, #390 MIRAMONTE, SAN SALVADOR.

C.C.F.
SERIE 06D50334
N°. 84938
Registro No. 23456-1
NIT: 0614-043456-001-4

Autorización de Imprenta No. 123 D.G.I.I.

Cliente: Colegio Luz de San Salvador FECHA: 12 de Febrero 2012
 Dirección: Paseo General Escalón #534. NRC: 0614-080200-001-0
 Municipio: San Salvador Departamento: San Salvador No. N. Remisión: *
 Cond. de Pago: Contado Fecha N. R.: *
 NIT: 0614-080200-001-0 Giro: Servicios de educación

| CUANTIA | DESCRIPCION | PRECIO UNITARIO | VENTAS NO SUJETAS | VENTAS EXENTAS | VENTAS GRAVADAS |
|---------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 100 | LIBROS XANTILLANA | \$8.50 | | \$850.00 | |
| | | | SUMAS | \$850.00 | \$0.00 |
| | | | VENTAS EXENTAS | \$850.00 | - |
| | | | IVA 13% | | \$0.00 |
| | | | VENTA TOTAL | \$850.00 | \$0.00 |

SON: Ochocientos cincuenta 00/100

Llenar si la operación es superior a \$11,428.58

Nombre Recibido: _____ Nombre Entregado: _____
 DUI o NIT: _____ DUI o NIT: _____
 FIRMA: _____ FIRMA: _____

Impreso: Linares tel: 2259-9335 Serie autorizada de 06DS022D 06SD0522F
 4ta av. Norte blvd armenia #4 Resolución N° 13-03 SER RC 76553
 Reg. N° 543215 NIT: 0614-02345-121-7 Fecha de Inscripción: 24-02-2000
 Fecha de Aut. De Imp: 20-04-1977

CANCELADO

Válido con Firma y Sello del cajero

W.1.

W.1.2

Hoja No. 1 de 1

COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA
Cedula: Detalle de gastos de personal

Hecho por: SHG
Revisado por: CAM

FECHA: 09/04/2013

| Atributo | DESCRIPCIÓN |
|----------|---|
| 1 | Cotejado a planilla de sueldos |
| 2 | Cotejado a presupuesto de gastos |
| 3 | Planilla cuenta con firma de autorizado |

| Leyendas | DESCRIPCIÓN |
|----------|--------------------|
| ✓ | Si cumple atributo |
| ✗ | No cumple atributo |
| ● | No aplica |

| Referencia | Mes | Gastos de Sueldos Presupuestado | Gasto Ejecutado | Diferencia | 1 | 2 | 3 | Notas |
|---|------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|---|---|---|-------|
| | Enero | \$ 47,575.00 | \$ 47,575.00 | \$ - | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | Febrero | \$ 47,575.00 | \$ 47,575.00 | \$ - | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | Marzo | \$ 47,575.00 | \$ 47,575.00 | \$ - | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | Abril | \$ 47,575.00 | \$ 47,575.00 | \$ - | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | Mayo | \$ 47,575.00 | \$ 47,575.00 | \$ - | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | Junio | \$ 47,575.00 | \$ 48,371.33 | \$ (796.33) | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | Julio | \$ 47,575.00 | \$ 48,462.33 | \$ (887.33) | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | Agosto | \$ 47,575.00 | \$ 48,469.33 | \$ (894.33) | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | Septiembre | \$ 47,575.00 | \$ 48,487.33 | \$ (912.33) | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | Octubre | \$ 47,575.00 | \$ 48,293.33 | \$ (718.33) | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | Noviembre | \$ 47,575.00 | \$ 48,366.33 | \$ (791.33) | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | Diciembre | \$ 47,575.00 | \$ 47,575.00 | \$ - | ✓ | ✓ | ✓ | |
| | | \$ 570,900.00 | \$ 575,900.00 | \$ (5,000.00) | | | | |
| <p>Conclusión: Se determina que los gastos presupuestados en concepto sueldos de personal son efectivamente los que se han pagado en los meses de enero a mayo, en los meses posteriores se pagaron horas extras al personal administrativo y docente por cubrir horarios extracurriculares.</p> | | | | | | | | |

✗ Gasto no presupuestado

W.1

W.1.3

COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

Cédula: Comprobación de la existencia de gastos no presupuestados y su proceso de autorización.

Hecho por: SHG
Revisado por: CAM

| Atributo | DESCRIPCIÓN |
|----------|--|
| 1 | Gasto autorizado por la dirección general (Director Ejecutivo) |
| 2 | Cotización firmada por finanzas |
| 3 | Compra autorizada por el departamento de presupuestos. |
| 4 | Gasto estipulado en el presupuesto aprobado. |

| Leyendas | DESCRIPCIÓN |
|----------|--------------------|
| ✓ | Si cumple atributo |
| ✗ | No cumple atributo |
| ● | No aplica |

| Referencia | Tipo de documento | Nº de documento | Descripción del gasto | Monto según documento | 1 | 2 | 3 | 4 | Comentarios |
|------------|-------------------|-----------------|--|-----------------------|---|---|---|---|---|
| | CCF | 54 | Almuerzos para personal docente en fechas 11, 12, 13, 14 y 15 de junio. | \$ 1,000.00 | ✓ | ✓ | ✓ | ✗ | |
| | CCF | 6780 | Gastos de hospedaje para director y subdirector en hotel Sharaton los días 11, 12, 13, 14 y 15 de junio. | \$ 7,000.00 | ✓ | ✗ | ✗ | ✗ | Se verificó cheque con su respectiva partida contable, en lo que se observa unicamente la firma de el director ejecutivo. |
| | CCF | 343 | Compra de boletos aereos | \$ 4,000.00 | ✗ | ✓ | ✓ | ✗ | |
| | CCF | 65 | Compra de desayunos | \$ 1,566.20 | ✗ | ✗ | ✓ | ✗ | |
| | | | Total | \$13,566.20 | | | | | |

✗ Gasto no presupuestado

Conclusión: se verificó la existencia de gastos no presupuestados y un deficiente control interno en el cumplimiento de las políticas relacionadas a la ejecución presupuestaria. En los gastos de hospedaje por \$7,000 la cotización no se encuentra firmada por el jefe de finanzas y la compra no estaba autorizada por el jefe de presupuestos. El gasto por compra de boletos aéreos no estaba autorizado por la dirección general.

| | | | |
|---|--|--|-----|
|  | | X.1 | |
| | | COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR | |
| | | Hecho por: | SHG |
| | | Revisado por: | CAM |
| | | Fecha: 14/4/2013 | |
| Cédula: | Verificación de documentos de control relacionados con las donaciones recibidas. | | |
|  | | | |
| COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR Religiosa y Servicios Educativos Paseo General Escalon #534 Teléfono: 2289-5111 | | COMPROBANTE DE DONACIÓN RECIBO N° 00035 NIT: 0614-080200-001-0 | |
|  | | | |
| Fecha: 10 de Diciembre de 2012 | | | |
| Nombre del Donante: | | CDE S.A. de C.V. | |
| Dirección | | Calle la Mascota #98 San Salvador | |
| NIT: | | 0212-310196-101-2 | |
| POR: | | \$62,500.00  | |
| CONCEPTO DE LA DONACIÓN | | | |
| <u>Cuota N° 24 de donación para proyecto de</u> <u>Construcción de Edificio</u> | | | |
| Impresos Linares tel: 2234-3335 4ta av. Norte blvd armenia # 4 Reg. N° 543215 NIT: 0614-012345-1217 Fecha de Aut. De Imp. 20-04-1977 | | Serie autorizada de 06DS100A - 06SD0500A Resolución N° 13453 SER RC 76553 Fecha de Inscripción 24-02-2000 | |
| | | Copia-Emisor | |




Comprobado físicamente

Verificado con presupuestos

Conclusión:

Se solicitó el comprobante de donación que respalda las cantidades recibidas por esos conceptos en el mes de diciembre 2012. Se verificó físicamente el documento que respalda la donación recibida para el proyecto de construcción de edificio.

X.2







COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR

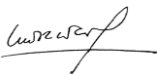



| | |
|---------------|-----|
| Hecho por: | SHG |
| Revisado por: | CAM |

Fecha: 09/04/2013

Cédula: Relación del contrato de donación con la ejecución de los gastos

1 **NUMERO DOS. LIBRO OCHO.** En la ciudad de San Salvador, a las diez horas del día dos
2 de octubre de dos mil diez. Ante mí, **ANA LUZ PINEDA DIAZ**, notario, de este domicilio, y
3 portador de mi tarjeta de identificación tributaria número cero seis uno seis - uno dos uno
4 uno ocho dos - uno tres dos - seis; comparecen anten mi el señor **LUIS NOE CRUZ PAZ**
5 ingeniero de nacionalidad salvadoreña, del domicilio de Merliot, departamento de La Libertad
6 a quien conozco e identifico por medio de su Documento Único de Identidad número cero
7 seis uno seis cuatro dos uno uno seis y portador de su tarjeta de identificación tributaria
8 número ocho tres cuatro uno - cero seis cero uno siete cuatro - cero uno uno dos, actuando
9 en nombre y representación legal de la sociedad **CDE SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL**
10 **VARIABLE**, con numero de identificación tributaria cero doscientos doce trescientos diez y
11 ~~un mil noventa y seis ciento uno - dos en adelante denominada "LA DONANTE" I) Me dicen~~
12 que libre de todo gravamen, **DONAN**, pura y gratuita y de forma irrevocablemente, la suma
13 de un millón quinientos mil dólares de los Estados unidos de américa. II) Me continúan di-
14 ciendo que tal donación se realizará de forma mensual en montos de sesenta y dos mil
15 quinientos dólares divididos en tres partes iguales para cubrir los gastos de tres categorías
16 que son materiales, mano de obra y otros. III) Dicha donación es exclusivamente para la
17 realización del proyecto construcción de un edificio de tres plantas con capacidad de veinte
18 aulas, un salón de usos múltiples y un auditorium con capacidad para doscientas personas.
19 **IV) PLAZO**, se estipula una duración de veinticuatro meses para la realización de este pro-
20 yecto, comenzando el diez de enero de dos mil once, y entregando la cantidad pactada
21 mensual el día diez de cada mes hasta cumplir con los veinticuatro meses. **V) Tal donación**
22 es en beneficio del **COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR**, número de identificación tributaria
23 número cero seis catorce - cero ocho cero dos cero cero - cero cero uno - cero, y a efecto
24 de notificarse comparece ante mí el señor **EDWIN EDENILSON ACUNA VEGA**,
25 administrador único de la beneficiada quien manifiesta estar de acuerdo y conforme
26 **DOY FE:** de ser legítimo el acuerdo quienes ratifican y firman conmigo.

27
28    

29
30



Comprobado físicamente

Conclusión:

Mediante el contrato de donación que el colegio posee, se refleja el fin que la institución debe cumplir con el monto recibido mensualmente en concepto de donación. Cabe mencionar que en pruebas anteriores se determinó que en los meses de febrero y marzo 2012 no se cancelaron los compromisos con la empresa constructora en las fechas estipuladas en el calendario; además la construcción fue detenida en el mes de octubre debido a que el dinero fue utilizado por un gasto no presupuestado.

COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA
Cédula: Ejecución presupuestaria de gastos de inversión.

Hoja No. 1 de 1

Hecho por: SHG
Revisado por: CAM

Y. 1

FECHA: 07/04/2013


| Atributo | DESCRIPCIÓN |
|----------|---|
| 1 | Cotejado contra calendario presupuestario |
| 2 | Cotejado con presupuesto de inversiones |
| 3 | Cotejado con documento egreso cheque |
| 4 | Cotejado con Comprobante de Crédito Fiscal o factura |
| 5 | Revisión de firmas de aprobación del departamento de finanzas y de recepción de los documentos. |
| 6 | Coincidencia de período de asignación de recursos y pago |

| Leyendas | DESCRIPCIÓN |
|----------|--------------------|
| ✓ | Si cumple atributo |
| ✗ | No cumple atributo |
| ● | No aplica |

| Referencia | Compromiso Presupuestal | Fecha de Asignación | Fecha de Pago | Detalle del pago | Gasto según calendario presupuestario | Gasto Ejecutado | Diferencia | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | Notas | |
|-----------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------|------------------|---------------------------------------|-----------------|----------------|---|---|---|---|---|---|---|--|
| | Construcción de Edificio | 10/01/2012 | 10/01/2012 | Materiales | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ - | | | | | | | | |
| | | | | Mano de Obra | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| | | | | Otros | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ - | | | | | | | | |
| | | 10/02/2012 | 12/02/2012 | Materiales | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ - | | | | | | | | |
| | | | | Mano de Obra | \$ 20,833.33 | \$ - | \$ (20,833.33) | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✗ | Se obtuvo el CCF por la compra de materiales y otros gastos, sin embargo en el no figura el pago por la mano de obra. El pago por este servicio se realizo hasta el mes de marzo. | |
| | | | | Otros | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ - | | | | | | | | |
| 10/03/2012 | 10/03/2012 | Materiales | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ - | | | | | | | | | | |
| | | Mano de Obra | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✗ | Se obtuvo el CCF por la compra de materiales y otros gastos, sin embargo en el no figura el pago por la mano de obra. El pago por este servicio se realizo hasta el mes de junio. | | | |
| | | Otros | \$ 20,833.33 | \$ 20,833.33 | \$ - | | | | | | | | | | |
| Compra de Vehículo Pick Up TOYOTA | | 15/01/2012 | 15/01/2012 | Cuota 1 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | |
| | | 15/02/2012 | 15/02/2012 | Cuota 2 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| | | 15/03/2012 | 15/03/2012 | Cuota 3 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | |

Conclusión: con la prueba se determinó que los pagos realizados en febrero y marzo por la mano de obra de la construcción del edificio no se dieron en la fecha establecida según el calendario presupuestario. Cabe mencionar que el departamento de finanzas realizo la asignación del monto presupuestario en el período acordado.

Y.1.1



**ZIMON
CONSTRUCTORA**
S.A. de C.V.

Boulevard LAS GRANADILLAS #434
MIRALVALLE, SAN SALVADOR.

C.C.F.
SERIE 06050334
Nº. 014
Registro No. 23446-1
NIT: 0614-050765-003-2


Categoría de Contribuyente Grande

Autorización de Imprenta No. 128 D.G.I.I.

| | |
|--|---------------------------------------|
| Cliente <u>Colegio Luz de San Salvador</u> | FECHA: <u>12 de Febrero 2012</u> |
| Dirección <u>Paseo General Escalón #534.</u> | NRC <u>0614-080200-001-0</u> |
| Municipio <u>San Salvador</u> Departamento : <u>San Salvador</u> | No. N. Remisión <u>*</u> |
| Cond. de Pago <u>Contado</u> | Fecha N. R. <u>*</u> |
| NIT <u>0614-080200-001-0</u> | Giro <u>Construcción de Inmuebles</u> |

| CUANTIA | DESCRIPCION | PRECIO UNITARIO | VENTAS NO SUJETAS | VENTAS EXENTAS | VENTAS AFECTAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|-----------------|-------------------|----------------|--------------------|-----------------|------------------|-------|--|--|--|----------------------------|-------------------------|----------------|--|--|-------------|-----------|-----------|---------|--|--|------------|------------------|-----------------|-------------|--|--|--------------------|-------|-------|--|--|--|--|
| 1 | MATERIALES | \$18,436.58 | | | \$18,436.58 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | OTROS | \$18,436.58 | | | \$18,436.58 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>SON: cuarenta y un mil seiscientos sesenta y seis 67/100</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">Nombre Recibido</td> <td style="width: 20%;">Nombre Entregado</td> <td style="width: 20%;">SUMAS</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>Edwin Yobani Jimenez Mejia</td> <td>Alfonso Manuel Bermudez</td> <td>VENTAS EXENTAS</td> <td></td> <td></td> <td>\$36,873.16</td> </tr> <tr> <td>DUI ó NIT</td> <td>DUI ó NIT</td> <td>IVA 13%</td> <td></td> <td></td> <td>\$4,703.51</td> </tr> <tr> <td>0614-03280-022-3</td> <td>0614-24178-10-4</td> <td>VENTA TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td>\$41,666.67</td> </tr> <tr> <td>FIRMA</td> <td>FIRMA</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> | | | | | | Nombre Recibido | Nombre Entregado | SUMAS | | | | Edwin Yobani Jimenez Mejia | Alfonso Manuel Bermudez | VENTAS EXENTAS | | | \$36,873.16 | DUI ó NIT | DUI ó NIT | IVA 13% | | | \$4,703.51 | 0614-03280-022-3 | 0614-24178-10-4 | VENTA TOTAL | | | \$41,666.67 | FIRMA | FIRMA | | | | |
| Nombre Recibido | Nombre Entregado | SUMAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Edwin Yobani Jimenez Mejia | Alfonso Manuel Bermudez | VENTAS EXENTAS | | | \$36,873.16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DUI ó NIT | DUI ó NIT | IVA 13% | | | \$4,703.51 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0614-03280-022-3 | 0614-24178-10-4 | VENTA TOTAL | | | \$41,666.67 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA | FIRMA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |


Impreso s Linares tel: 2234-3335 Serie autorizada de 06DS022D - 06SD0522F
4ta av. Norte blvd armenia #4 Resolución N° 0453 SER RC 76553
Reg. N° 543215 NIT: 0614-02345-017 Fecha de Inscripción 24-02-2000
Fecha de Aut. De Imp. 20-04-077



CANCELADO

Válido con Firma y Sello del cajero

Original - Cliente



**ZIMON
CONSTRUCTORA**
S.A. de C.V.

Boulevard LAS GRANADILLAS #434
MIRALVALLE, SAN SALVADOR.

C.C.F.
SERIE 06050334
Nº. 019
Registro No. 23446-1
NIT: 0614-050765-003-2


Categoría de Contribuyente Grande

Autorización de Imprenta No. 128 D.G.I.I.

| | |
|--|---------------------------------------|
| Cliente <u>Colegio Luz de San Salvador</u> | FECHA: <u>12 de Febrero 2012</u> |
| Dirección <u>Paseo General Escalón #534.</u> | NRC <u>0614-080200-001-0</u> |
| Municipio <u>San Salvador</u> Departamento : <u>San Salvador</u> | No. N. Remisión <u>*</u> |
| Cond. de Pago <u>Contado</u> | Fecha N. R. <u>*</u> |
| NIT <u>0614-080200-001-0</u> | Giro <u>Construcción de Inmuebles</u> |

| CUANTIA | DESCRIPCION | PRECIO UNITARIO | VENTAS NO SUJETAS | VENTAS EXENTAS | VENTAS AFECTAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|-----------------|------------------|-------|--|--|--|----------------------------|-------------------------|----------------|--|--|------------|-----------|-----------|---------|--|--|-----------|------------------|-----------------|-------------|--|--|-------------------|-------|-------|--|--|--|--|
| 1 | MATERIALES | \$18,436.58 | | | \$18,436.58 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | OTROS | \$18,436.58 | | | \$18,436.58 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | MANO DE OBRA | \$18,436.58 | | | \$18,436.58 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>SON: Sesenta y dos mil quinientos 00/100</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">Nombre Recibido</td> <td style="width: 20%;">Nombre Entregado</td> <td style="width: 20%;">SUMAS</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>Edwin Yobani Jimenez Mejia</td> <td>Alfonso Manuel Bermudez</td> <td>VENTAS EXENTAS</td> <td></td> <td></td> <td>\$55,309.7</td> </tr> <tr> <td>DUI ó NIT</td> <td>DUI ó NIT</td> <td>IVA 13%</td> <td></td> <td></td> <td>\$7,190.3</td> </tr> <tr> <td>0614-03280-022-3</td> <td>0614-24178-10-4</td> <td>VENTA TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td>\$62,500.0</td> </tr> <tr> <td>FIRMA</td> <td>FIRMA</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> | | | | | | Nombre Recibido | Nombre Entregado | SUMAS | | | | Edwin Yobani Jimenez Mejia | Alfonso Manuel Bermudez | VENTAS EXENTAS | | | \$55,309.7 | DUI ó NIT | DUI ó NIT | IVA 13% | | | \$7,190.3 | 0614-03280-022-3 | 0614-24178-10-4 | VENTA TOTAL | | | \$62,500.0 | FIRMA | FIRMA | | | | |
| Nombre Recibido | Nombre Entregado | SUMAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Edwin Yobani Jimenez Mejia | Alfonso Manuel Bermudez | VENTAS EXENTAS | | | \$55,309.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DUI ó NIT | DUI ó NIT | IVA 13% | | | \$7,190.3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0614-03280-022-3 | 0614-24178-10-4 | VENTA TOTAL | | | \$62,500.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA | FIRMA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |


Impreso s Linares tel: 2234-3335 Serie autorizada de 06DS022D - 06SD0522F
4ta av. Norte blvd armenia #4 Resolución N° 0453 SER RC 76553
Reg. N° 543215 NIT: 0614-02345-017 Fecha de Inscripción 24-02-2000
Fecha de Aut. De Imp. 20-04-077




CANCELADO

Válido con Firma y Sello del cajero

Original - Cliente

 Comprobado físicamente

 Comprobado físicamente

Y.1.1.2



CHEQUE SERIE No. 011856"8

| CODIGO | PARTIDA | DEBE | HABER |
|--------|---|--------------|--------------|
| 1205 | Costruccion en Proceso | \$ 36,873.16 | |
| 120520 | Edificio | | |
| 1103 | IVA Crédito Fiscal | \$ 4,793.51 | |
| 1101 | Efectivo y Equivalentes | | \$41,666.67 |
| 110102 | Bancos | | |
| | CONCEPTO | | |
| | Desembolso de pago por cuota mensual a constructora por dos items | \$ 41,666.67 | \$ 41,666.67 |

F.
Dpto. Finanzas

F.
Dpto. Presupuestos

F.
Director

F.
Recibido por



Copia- Contabilidad

CALENDARIO PRESUPUESTARIO PAGO DE CONSTRUCCIÓN EDIFICIO

| | DETALLE | VALOR |
|------------|--------------|---------------------|
| 10/01/2012 | Materiales | \$ 20,833.33 |
| | Mano de Obra | \$ 20,833.33 |
| | Otros | \$ 20,833.33 |
| | Total | \$ 62,500.00 |
| 10/02/2012 | Materiales | \$ 20,833.33 |
| | Mano de Obra | \$ 20,833.33 |
| | Otros | \$ 20,833.33 |
| | Total | \$ 62,500.00 |
| 10/03/2012 | Materiales | \$ 20,833.33 |
| | Mano de Obra | \$ 20,833.33 |
| | Otros | \$ 20,833.33 |
| | Total | \$ 62,500.00 |

F.
JEFE DPTO FINANZAS

F.
JEFE DPTO PRESUPUESTOS



Comprobado físicamente

Y.1.2

Hoja No. 1 de 1

COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

Cedula: Verificación de gastos de inversión según el mes de adquisición.

| | |
|---------------|-----|
| Hecho por: | SHG |
| Revisado por: | CAM |

FECHA: 09/04/2013

| Atributo | DESCRIPCIÓN |
|----------|----------------------------------|
| 1 | Cotejado con auxiliar de activos |
| 2 | Cotejado con contabilidad |
| 3 | Verificado físicamente |


| Leyendas | DESCRIPCIÓN |
|----------|--------------------|
| ✓ | Si cumple atributo |
| ✗ | No cumple atributo |
| ● | No aplica |

| Referencia | Gastos de inversión | Según presupuesto | | Monto del gasto real contabilizado | Diferencia | 1 | 2 | 3 | Comentarios |
|------------|-----------------------|------------------------|---------------------|------------------------------------|------------|---|---|---|--|
| | | Cantidad presupuestada | Monto presupuestado | | | | | | |
| | Pick up Toyota 2010 | 1 | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 | \$ - | ✓ | ✓ | ✓ | El gasto realizado efectivamente contribuye en el servicio que la institución presta; ya que este servirá para trasladar equipo y/o personal docente en casos necesarios. Cabe mencionar que para la compra no se realizaron las 2 cotizaciones que están establecidas en los procedimientos de control interno, solo se hizo una. |
| | Edificio de 2 plantas | 1 | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | \$ - | ✓ | ✓ | ✓ | La construcción del edificio dio inicio en el mes de enero 2011 y a la fecha no ha sido terminado, se encuentra en un 90% de avance. Cabe mencionar que el edificio será utilizado para aulas. |

✗ Verificado con presupuestos


Conclusión: se verificó que efectivamente las compras realizadas para los dos proyectos de inversión, contribuyen en los servicios que la institución presta. Luego de la verificación de los documentos sustentatorios se comprueba que no se están cumpliendo efectivamente los procedimientos de control interno; ya que para la compra de pick up no se realizaron las dos cotizaciones estipuladas en las políticas, únicamente se realizó una por parte del departamento encargado.

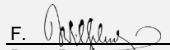
| | | |
|--|---|--|
| COTIZACIÓN N° 5467 | HESCEL AUTOMOTORES S.A. de C.V. <i>"A un paso de tu propio vehículo"</i> |  |
| <u>Futuro Cliente:</u> | Colegio Luz de San Salvador Departamento de Finanzas | |
| <u>Artículo cotizado:</u> | Pick Up Toyota HILUX 2010 | Fecha: 03/03/2012 |
| <u>Precio cotizado:</u> | \$19,200.00 | |
| <u>Condición de pago:</u> | 12 meses | |
| <u>Lugar de cotización:</u> | HESCEL AUTOMOTORES, S.A de C.V. Boulevard LOS SUPERHEORES, #340, MIRAMONTE, SAN SALVADOR. | |
| <u>Dirección:</u> | | |
| <u>Teléfono:</u> | 2222-2222 | |
| <u>Motivo de la compra:</u> | Diferentes usos varios de la institución | |
| <u>Comentarios:</u> | El precio incluye IVA. | |
| F.  Solicitante | F.  Autorización: Gerente de Finanzas Lic. José Luis Vigil Cruz | |

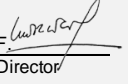
 **Comprobado físicamente**


Y.1.2.1


| | | | |
|---|---------------------------|-------------|--------------|
| CHEQUE SERIE No. 011239"8 | | | |
| CODIGO | PARTIDA | DEBE | HABER |
| 1201 | Propiedad Planta y Equipo | \$ 1,415.93 | |
| 120125 | Vehículo Pick up | | |
| 1103 | IVA Crédito Fiscal | \$ 184.07 | |
| 1101 | Efectivo y Equivalentes | | \$1,600.00 |
| 110102 | Bancos | | |
| CONCEPTO | | | |
| Desembolso de pago por cuota mensual a constructora por dos items | | \$ 1,600.00 | \$ 1,600.00 |

F. 
Dpto. Finanzas


F. 
Dpto. Presupuestos

F. 
Director

F. 
Recibido por


Copia- Contabilidad

Y.1.2.2



**HESCEL
AUTOMOTORES**
S.A. de C.V.

Boulevard LOS SUPERHEORES, #340
MIRAMONTE, SAN SALVADOR.

C.C.F.
SERIE 06DS0334
Nº. 0001
Registro No. 765456-1
NIT: 0614-045670-001-4

Autorización de Imprenta No. 123 D.G.I.I.
Contribuyente Grande

Cliente Colegio Luz de San Salvador
Dirección Paseo General Escalón #534.
Municipio San Salvador Departamento : San Salvador
Cond. de Pago Contado
NIT 0614-080200-001-0

FECHA: 12 de Febrero 2012
NRC 0614-080200-001-0
No. N. Remisión *
Fecha N. R. *
Giro Venta de vehpiculos

| CUANTIA | DESCRIPCION | PRECIO UNITARIO | VENTAS EXENTAS | VENTAS AFECTAS |
|-----------------------------|--|-----------------|----------------|----------------|
| 1 | Pick Up HILUX TOYOTA doble cabina año 2010. 4x4 full extras Color azul negro con numero de chasis JKB34ED33A5453231 PAGO DE CUOTA MENSUAL | \$1,415.93 | | \$1,415.93 |
| | CUOTA 1 de 12 | | | |
| SON: Mil seiscientos 00/100 | | SUMAS | | \$1,415.93 |
| Nombre Recibido | Nombre Entregado | VENTAS EXENTAS | | - |
| DUI ó NIT | DUI ó NIT | IVA 13% | | \$184.07 |
| FIRMA | FIRMA | VENTA TOTAL | | \$1,600.00 |


Impresos Linares tel: 2234-3335
4ta av. Norte blvd armenia #4
Reg. N° 543215 NIT: 0614-012345-1217
Fecha de Aut. De Imp. 20-04-1977

Serie autorizada de 06DS022D - 06SD0522F
Resolución N° 13453 SER RC 76553
Fecha de Inscripción 24-02-2000

CANCELADO

Válido con Firma y Sello del Cajero

Original - Cliente



**HESCEL
AUTOMOTORES**
S.A. de C.V.

Boulevard LOS SUPERHEORES, #340
MIRAMONTE, SAN SALVADOR.

C.C.F.
SERIE 06DS0334
Nº. 0123
Registro No. 765456-1
NIT: 0614-045670-001-4

Autorización de Imprenta No. 123 D.G.I.I.
Contribuyente Grande

Cliente Colegio Luz de San Salvador
Dirección Paseo General Escalón #534.
Municipio San Salvador Departamento : San Salvador
Cond. de Pago Contado
NIT 0614-080200-001-0

FECHA: 12 de Febrero 2012
NRC 0614-080200-001-0
No. N. Remisión *
Fecha N. R. *
Giro Venta de vehpiculos

| CANTIDAD | DESCRIPCION | PRECIO UNITARIO | VENTAS EXENTAS | VENTAS AFECTAS |
|-----------------------------|---|-----------------|----------------|----------------|
| 1 | Pick Up HILUX TOYOTA doble cabina, año 2010. 4x4 full extras Color azul negro con numero de chasis JKB34ED33A5453231 PAGO DE CUOTA MENSUAL | \$1,415.93 | | \$1,415.93 |
| | CUOTA 12 de 12 | | | |
| SON: Mil seiscientos 00/100 | | SUMAS | | \$1,415.93 |
| Nombre Recibido | Nombre Entregado | VENTAS EXENTAS | | - |
| DUI ó NIT | DUI ó NIT | IVA 13% | | \$184.07 |
| FIRMA | FIRMA | VENTA TOTAL | | \$1,600.00 |


Impresos Linares tel: 2234-3335
4ta av. Norte blvd armenia #4
Reg. N° 543215 NIT: 0614-012345-1217
Fecha de Aut. De Imp. 20-04-1977

Serie autorizada de 06DS022D - 06SD0522F
Resolución N° 13453 SER RC 76553
Fecha de Inscripción 24-02-2000

CANCELADO

Válido con Firma y Sello del Cajero

Original - Cliente

 Comprobado físicamente

COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA
Cedula: Análisis de los proyectos estancados.

Hoja No. 1 de 1

Y.1.3

Hecho por: SHG
 Revisado por: CAM

FECHA: 09/04/2013

| Atributo | DESCRIPCIÓN | | | | | | |
|----------|---|--|--|--|--|--|--|
| 1 | Monto ejecutado coincide con lo presupuestado | | | | | | |

| Leyendas | DESCRIPCIÓN | | | | | | |
|----------|--------------------|--|--|--|--|--|--|
| ✓ | Si cumple atributo | | | | | | |
| ✗ | No cumple atributo | | | | | | |
| ● | No aplica | | | | | | |

| Referencia | Meses | Proyecto | Monto mensual presupuestado | Monto Ejecutado | Destino de los fondos no ejecutados | 1 | Comentarios |
|------------|------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------------------------|---|--|
| | Enero | Construcción de edificio | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | Proyecto | ✓ | |
| | Febrero | | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | | ✓ | |
| | Marzo | | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | | ✓ | |
| | Abril | | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | | ✓ | |
| | Mayo | | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | | ✓ | |
| | Junio | | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | | ✓ | |
| | Julio | | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | | ✓ | |
| | Agosto | | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | | ✓ | |
| | Septiembre | | \$ 62,500.00 | \$ 62,500.00 | | ✓ | |
| | Octubre | | \$ 62,500.00 | \$ - | Hgo. 3 | ✗ | Se indagó el destino de los fondos de la donación que no fueron utilizados en la construcción del edificio y se verificó que fueron para el pago de honorarios por servicios de fontanería , debido al gasto no presupuestado de reparaciones en las tuberías del colegio. |
| | Noviembre | | \$ 62,500.00 | \$ - | Pago de honorarios | ✗ | |
| | Diciembre | | \$ 62,500.00 | \$ - | | ✗ | |

Conclusión: Se identifica el proyecto de construcción de edificio el cual se encuentra estancado desde octubre 2012. El monto recibido por la donación se utilizó para el pago de honorarios por servicios de fontanería; ya que el gasto no estaba presupuestado.


Y.1.3.1

| MEMORANDUM | |
|------------|---|
| PARA: | Mario Wilfredo Torres Sánchez Jefe Dpto. de Finanzas Colegio Luz de San Salvador |
| DE: | Claudia María Del Carmen Aquino de Paredes Jefe Dpto. de Presupuestos Colegio Luz de San Salvador |
| ASUNTO: | Información de Interés |
| FECHA: | 01 de Octubre 2013 |

Saludos Cordiales:

El motivo del presente memorándum, es para informarle, que en base a la solicitud de fondos para la reparación de la tubería del colegio que se presento como una contingencia y debido a que es un monto bastante alto de fondos, se ha considerado reorientar los fondos a percibir de la donación del dinero para la construcción del nuevo edificio, siendo un estimado de \$187,500 aproximadamente, estos a recibirse en los próximos meses de forma proporcional, para subsanar la emergencia y pagar honorarios de fontanería.

Sin más por el momento, deseándole éxitos en sus labores



Claudia María Del Carmen Aquino de Paredes
Jefe Dpto. de Presupuestos
Colegio Luz de San Salvador



Comprobado físicamente

OC. 1

| | | |
|--|---|---|
|  COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR | |  |
| | | Hecho por: SHG Revisado por: CAM |
| | | Fecha: 09/04/2013 |
| Cédula: | Solicitud de procedimientos escritos sustentatorios de las modificaciones a los presupuestos 2013. | |
| MEMORANDUM | | |
| PARA: | Claudia María Del Carmen Aquino de Paredes Jefe Dpto. de Presupuestos Colegio Luz de San Salvador | |
| DE: | Mario Wilfredo Torres Sánchez Jefe Dpto. Finanzas Colegio Luz de San Salvador | |
| FECHA: | 30/3/2012 | |
| Debido a que se presupuestaron 1,100 alumnos y a la fecha se encuentran matriculados 1,000, solicitamos el presupuesto de ingresos sea modificado considerando las condiciones actuales. | | |
|  <hr style="width: 150px; margin: 0 auto;"/> | |  |
| Mario Wilfredo Torres Dpto. Finanzas Colegio Luz de San Salvador | | |



Comprobado físicamente

OC.1.1

Comparativo de cantidad de alumnos por grado

| DETALLE | Cantidad de alumnos presupuestada | Cantidad de alumnos real a marzo 2012 |
|----------------------------|--------------------------------------|--|
| GRADOS | | |
| KINDER 4 | 30 | 30 |
| KINDER 5 | 30 | 30 |
| PREPARATORIA | 28 | 28 |
| PRIMERO A | 29 | 29 |
| PRIMERO B | 30 | 30 |
| SEGUNDO A | 29 | 29 |
| SEGUNDO B | 30 | 30 |
| TERCERO A | 29 | 29 |
| TERCERO B | 30 | 30 |
| CUARTO A | 29 | 29 |
| CUARTO B | 30 | 30 |
| QUINTO A | 30 | 30 |
| QUINTO B | 30 | 30 |
| SEXTO A | 24 | 24 |
| SEXTO B | 30 | 30 |
| SEPTIMO A | 30 | 30 |
| SEPTIMO B | 30 | 30 |
| OCTAVO A | 40 | 30 |
| OCTAVO B | 30 | 30 |
| NOVENO A | 44 | 44 |
| NOVENO B | 46 | 46 |
| 1r AÑO GRAL. A | 40 | 40 |
| 1r AÑO GRAL. B | 56 | 46 |
| 2º AÑO GRAL. A | 48 | 38 |
| 2º AÑO GRAL. B | 42 | 32 |
| 1r AÑO T.V CONTADOR Sec.1 | 45 | 35 |
| 1r AÑO T.V CONTADOR Sec.2 | 45 | 35 |
| 2º AÑO T.V CONTADOR Sec 1 | 50 | 40 |
| 2º AÑO T.V CONTADOR Sec 2 | 48 | 38 |
| 3r AÑO T.V CONTADOR Sec. 1 | 48 | 38 |
| 3r AÑO T.V CONTADOR Sec. 2 | 50 | 40 |
| | 1100 | 1000 |



Sumas verificadas

**COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

Cédula: Verificación del proceso de cierre y conciliación presupuestal.

Hoja No. 1 de 1

OC. 2

| | |
|---------------|-----|
| Hecho por: | SHG |
| Revisado por: | CAM |

FECHA: 07/04/2013

| Atributos | |
|-----------|--------------------|
| ✓ | Si cumple atributo |
| ✗ | No cumple atributo |
| ● | No aplica |

| Referencia | Procedimientos | Cumple | Notas |
|------------|--|--------|-------|
| | Dentro de los primeros 15 días del mes siguiente al periodo finalizado, solicitar al departamento de finanzas los reportes detallados de gastos e ingresos ejecutados. | ✓ | |
| | Cotejar las cifras de la nota de gastos de los estados financieros, con las de los presupuestos autorizados y determinar las diferencias. | ✓ | |
| | Preparar el informe de gestión presupuestaria junto con un reporte que describa los resultados obtenidos en el periodo, luego entregarlo a la junta directiva. | ✓ | |
| | | | |

Conclusión: se verificaron los procedimientos relacionados al cierre y conciliación presupuestal mensual, para lo cual se concluye que efectivamente el departamento de presupuestos cumple con los mismos.



COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR

OC. 2.1

Informe de gestión presupuestaria

| REFERENCIA | PRESUPUESTO 2012 | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2012 | DIFERENCIA | PORCENTAJE DE EJECUCIÓN |
|--|-----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------|
| INGRESOS OPERATIVOS | | | | |
| MATRICULA - 2012 | \$ 238,200.00 | \$ 238,200.00 | \$ - | 100.00% |
| COLEGIATURA - 2012 | \$ 1204,830.00 | \$ 1204,830.00 | \$ - | 100.00% |
| | \$ 1443,030.00 | \$ 1443,030.00 | \$ - | 100.00% |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | | | |
| ARRENDAMIENTO DE CAFETINES | \$ 7,200.00 | \$ 600.00 | \$ (6,600.00) | 8.33% |
| VENTA DE UNIFORMES, LIBROS DE TEXTO, OTROS | \$ 3,000.00 | \$ 3,000.00 | \$ - | 100.00% |
| | \$ 10,200.00 | \$ 3,600.00 | \$ (6,600.00) | 35.29% |
| TOTAL DE INGRESOS | \$ 1453,230.00 | \$ 1446,630.00 | | |
| EGRESOS DE OPERACIÓN | | | | |
| SUELDOS | \$ 523,325.00 | \$ 528,325.00 | \$ 5,000.00 | 100.96% |
| HONORARIOS | \$ - | \$ 10,000.00 | \$ 10,000.00 | 0.00% |
| COTIZACIONES PATRONALES (15.25%) | \$ 115,511.55 | \$ 115,511.55 | \$ - | 100.00% |
| BENEFICIOS AL PERSONAL | \$ 1,166.00 | \$ 6,166.00 | \$ 5,000.00 | 528.82% |
| ATENCIONES AL PERSONAL | \$ 3,498.00 | \$ 3,498.00 | \$ - | 100.00% |
| REPARACIÓN Y MTTO. DE EDIFICIO | \$ 5,088.00 | \$ 5,088.00 | \$ - | 100.00% |
| REPARACIÓN Mob. Y EQUIPO | \$ 2,544.00 | \$ 2,544.00 | \$ - | 100.00% |
| REPARACIÓN Y MTTO. EQUIPO TRANSPORTE | \$ 2,412.00 | \$ 2,412.00 | \$ - | 100.00% |
| MANTENIMIENTO DE COMPUT. | \$ 603.00 | \$ 603.00 | \$ - | 100.00% |
| MTTO MOBILIARIO Y EQUIPO | \$ 2,412.00 | \$ 2,412.00 | \$ - | 100.00% |
| MANTENIMIENTO AIRE ACONDICIONADO | \$ 1,272.00 | \$ 1,272.00 | \$ - | 100.00% |
| MANTENIMIENTO FOTOCOPIADORA | \$ 101.50 | \$ 101.50 | \$ - | 100.00% |
| TONER P/FOTOCOPIADORA | \$ 303.00 | \$ 303.00 | \$ - | 100.00% |
| PAPELERIA Y UTILES | \$ 5,088.00 | \$ 5,088.00 | \$ - | 100.00% |
| MATERIAL DE LIMPIEZA | \$ 2,544.00 | \$ 2,544.00 | \$ - | 100.00% |
| MATERIAL DIDACTICO | \$ 10,176.00 | \$ 10,176.00 | \$ - | 100.00% |
| SERV. DE ANDA | \$ 8,904.00 | \$ 8,904.00 | \$ - | 100.00% |
| SERV. TELEFONICO | \$ 8,904.00 | \$ 8,904.00 | \$ - | 100.00% |
| SERV. DE ENERG. ELECTRICA | \$ 38,160.00 | \$ 38,160.00 | \$ - | 100.00% |
| IMPUESTO MUNICIPALES-RUBRO COMERCIO | \$ 1,272.00 | \$ 1,272.00 | \$ - | 100.00% |
| ALARMA | \$ 2,412.00 | \$ 2,412.00 | \$ - | 100.00% |
| GASTOS MISCELANEOS | \$ - | \$ 13,566.20 | \$ 13,566.20 | |
| | \$ 735,696.05 | \$ 769,262.25 | \$ 33,566.20 | 104.56% |
| INVERSIONES EROGADAS | | | | |
| CONSTRUCCION EDIFICIO | \$ 750,000.00 | \$ 562,500.00 | \$ (187,500.00) | 75.00% |
| VEHICULO PICK UP TOYOTA | \$ 19,200.00 | \$ 19,200.00 | \$ - | 100.00% |
| SERVICIOS DE FONTANERIA | \$ - | \$ 187,500.00 | \$ 187,500.00 | 0.00% |
| REPARACIONES A LA PISCINA Y CANCHA | \$ - | \$ 261,537.75 | \$ 261,537.75 | 0.00% |
| | \$ 769,200.00 | \$ 1030,737.75 | \$ 261,537.75 | 134.00% |



Claudia María Del Carmen Aquino de Paredes
 Jefe Dpto. de Presupuestos
 Colegio Luz de San Salvador



Comprobado físicamente

OC. 2. 2



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2012

La Junta directiva del Colegio Luz de San Salvador, en su reunión celebrada el 11 de noviembre de 2011, aprobó el presupuesto de la entidad para el ejercicio 2012, por un importe de nivelado en gastos de \$735,696.05 obteniendo un excedente en la ejecución del 4.56% en relación a lo presupuestado. Esto es debido a una contingencia acaecida en el mes de octubre se dañaron las tuberías de las instalaciones debido a fugas, por tanto se incurrieron en gastos de reparación y se canceló en concepto de honorarios por servicios \$10,000.

Claudia María Del Carmen Aquino de Paredes
 Jefe Dpto. de Presupuestos
 Colegio Luz de San Salvador

Comprobado físicamente

OC. 3



COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR

Período: 09/04/2013
 Cedula: Comprobación de Litigios

Hecho por: SHG
 Revisado por: CAM

Se solicito mediante el memorándum 12-2013 una carta al abogado para la comprobación de existencia o inexistencia de litigios relacionados a proyectos de inversión.

MEMORANDUM 12-2013

PARA: Ana Luz Pineda Díaz
 Notario y Asesor legal
 Pineda Díaz & Asociados

DE: Carla Azucena Molina Herrera
 Jefe Dpto. Auditoría Interna
 Colegio Luz de San Salvador

ASUNTO: Requerimiento de Información


FECHA: 09 de Abril 2013

Saludos Cordiales:

Por medio de la presente, solicito de manera oportuna la siguiente información.

- Información sobre la existencia de litigios con respecto a proyectos de inversión que la institución ha llevado a cabo.

Sin más por el momento, desearle éxitos en sus labores










Carla Azucena Molina Herrera
 Jefe Dpto. Auditoría Interna
 Colegio Luz de San Salvador



Comprobado físicamente

OC. 3.1

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|-----|
|  COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR | | | | | |
| Período: 09/04/2013 Cedula: Comprobación de litigios | <table border="1"> <tr> <td>Hecho por:</td> <td>SHG</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>CAM</td> </tr> </table> | Hecho por: | SHG | Revisado por: | CAM |
| Hecho por: | SHG | | | | |
| Revisado por: | CAM | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td style="text-align: center;"> Pineda Diaz & Asociados </td> <td> Colonia Palmira _____ Calle principal, Senda "A" #345 _____ Tel. 2292-2323 E-mail: pinedadiazabogados@gmail.com _____ </td> <td style="text-align: center;">  </td> </tr> </table> | | Pineda Diaz & Asociados | Colonia Palmira _____ Calle principal, Senda "A" #345 _____ Tel. 2292-2323 E-mail: pinedadiazabogados@gmail.com _____ |  | |
| Pineda Diaz & Asociados | Colonia Palmira _____ Calle principal, Senda "A" #345 _____ Tel. 2292-2323 E-mail: pinedadiazabogados@gmail.com _____ |  | | | |
| <p>Estimada: Carla Azucena Molina Herrera Jefe Dpto. Auditoría Interna Colegio Luz de San Salvador</p> <p>Enorme placer saludarle y de igual manera deseándole éxitos en cada una de sus labores diarias, las cuales emprende con gran esfuerzo y dedicación.</p> <p>Con motivo de la pronta respuesta al memorándum 12-2013, en el cual se solicita información con respecto a los proyectos de inversión realizados por el Colegio Luz de San Salvador manifiesto lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> Actualmente el <i>Colegio Luz de San Salvador</i>, no presenta de ninguna forma, clase ú origen litigios relacionados a los proyectos de inversión emprendidos. <p>Sin más por el momento, manifestarle estamos a la orden.</p> <p>Saludos Cordiales.</p> <p>Atte.</p> <p style="text-align: center;">  Ana Luz Pineda Díaz Notario y Asesor legal Pineda Díaz & Asociados </p> <p style="text-align: center;">  </p> | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td> CONCLUSIÓN: mediante la carta de abogado se comprueba que el Colegio Luz de San Salvador No cuenta con litigios que tengan relación a los proyectos de </td> </tr> </table> | | CONCLUSIÓN: mediante la carta de abogado se comprueba que el Colegio Luz de San Salvador No cuenta con litigios que tengan relación a los proyectos de | | | |
| CONCLUSIÓN: mediante la carta de abogado se comprueba que el Colegio Luz de San Salvador No cuenta con litigios que tengan relación a los proyectos de | | | | | |

 Comprobado físicamente



COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
Cédula: Verificación de los planes de acción de cuentas irrecuperables.

OC . 4

Hoja No. 1 de 1

Hecho por: SHG
 Revisado por: CAM

FECHA: 07/04/2013

Se entrevistó al Director y otro personal que interviene en el proceso, para conocer los planes de acción o procedimientos actualmente aplicados para las cuentas determinadas como incobrables.

Planes de acción establecidos por la dirección general de la institución.

IA

- a) El Colegio Luz de San Salvador deberá poner su empeño en recuperar mensualmente las colegiaturas o pagos que los alumnos adeuden utilizando estrategias necesarias:
- + Enviar correspondencia periódicamente (mensualmente) a los alumnos que deban más de dos escolaridades, esta correspondencia puede hacerse por vías de una circular o memorando, como también en las reuniones de padres de familia informarles lo adeudado del colegio.
 - + Llamadas telefónicas a los responsables, etc.
 - + El director asignará una persona (subdirector, secretaria, etc) para que realice la gestión.
- La persona delegada para realizar los cobros deberá llevar un archivo de la gestión que haga con los alumnos morosos, sea esta por vías escritas o por llamadas telefónicas; llevando en una bitácora todos los registros y/o compromisos que adquiera el padre de familia para solventar el pago.
- b) Cada mes deberá enviar el colegio copia de la bitácora de la gestión de cobros al auxiliar de finanzas.
- c) Los pagos que los alumnos hagan en el banco y/o en la colecturía deberán informarse oportunamente a la contabilidad para su respectiva aplicación.
- d) Al final de cada año el director informará al auxiliar de finanzas de los alumnos que no terminaron de estudiar y que se retiraron en el último trimestre, el auxiliar de finanzas deberá revisar el libro de promoción del colegio y libro de asistencia; para constatar que este alumno cuenta con notas bajas o que no aplica al grado superior siguiente, también deberá revisar las reservas de las cuentas incobrables de los alumnos.
- e) Los alumnos que se encuentren adeudando cuentas del año anterior, no podrán ser matriculados en el presente año, salvo cuando el padre de familia o responsable llegue a un acuerdo escrito con el director.
- f) El Director informará al auxiliar de finanzas la nómina de los alumnos que se consideren incobrables, argumentando la razón en cada uno de ellos.
- g) El Director informará al auxiliar de finanzas la nómina de los alumnos que se consideren incobrables, argumentando la razón en cada uno de ellos.
- h) El auxiliar de finanzas deberá entregar al jefe de finanzas la información de cuentas incobrables y preparará un informe para presentarlo a la administración general, y luego de ser autorizado por el mismo deberá enviarse a Junta Directiva para que se apruebe y llevarlo al gasto.
- i) Al final se le informará al contador general los ajustes que deban hacerse en la contabilidad por concepto de cuentas incobrables.

Conclusión: a través de la entrevista se identificaron los mecanismos establecidos para el tratamiento de las cuentas determinadas como incobrables, y se denota que en algunos entrevistados que intervienen en el proceso desconocen algunos de los procedimientos establecidos por escrito.

OC. 5



COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR

Período: 07/04/2013
Cédula: Prospecto anual

Hecho por: SHG
Revisado por: CAM

Se solicitaron los prospectos autorizados por el MINED de los años 2010 y 2012 al departamento encargado de su elaboración, a fin de verificar su existencia así como la autorización de los mismos.

FECHAS DE MATRÍCULA

DICIEMBRE 4 / 2011
Niveles:
Educación Parvularia y básica
Horario:
7:30 a 4:00pm

DICIEMBRE 5 / 2011
Niveles:
Bachillerato
Horario:
7:30 a 4:00pm

Nota: Para la inscripción de alumnos es requisito indispensable que se haga presente el padre ó madre en su defecto el representante del estudiante.

NUESTRAS INSTALACIONES



Colegio "Luz de San Salvador"
Paseo General Escalón #534.
Teléfono: 2289-5111

Correo electrónico:
luzdesansalvador@gmail.com
Página web:
www.luzdesansalvador.edu.sv

Registro No. 549 MINED



COLEGIO
LUZ
DE
SAN
SALVADOR

Prospecto
Académico
2012

✓

Expresiones Artísticas

La educación de nuestros estudiantes se complementa con el arte y para eso contamos con; música, canto, coro, teatro, danza , etc

Avanzados laboratorios

· Laboratorio de Ciencias con equipo experimental para las prácticas de biología, química y física.
· Contamos con laboratorios de informática incluido

Salas Audiovisuales

Equipo audiovisual como recurso agregado al aprendizaje de nuestros estudiantes en el manejo de herramientas tecnológicas para sus ponencias.

Instalaciones Deportivas

Nuestras amplias instalaciones cuentan con: canchas de fútbol, baloncesto, voleibol piscinas



| Nivel Académico | Matrícula | Mensualidad |
|-----------------------|-----------|-------------|
| *Parvularia | \$200.00 | \$95.00 |
| Kinder y Preparatoria | | |
| *Educación Básica | \$200.00 | \$108.00 |
| Iro a 9no grado | | |
| *Bachillerato | \$300.00 | \$115.00 |
| General y Técnico | | |

NOTIA: Para los alumnos de promoción los costos de matrícula incluyen los derechos de graduación.

IMPORTANTE: Recuerda cancelar tu mensualidad a más tardar el 17 de cada mes y evita un recargo de \$5.00 en tu cuota

UNIFORME DE USO DIARIO Y DEPORTIVO

-Camisa gris manga corta, tela dacrón con monograma de la institución y pantalón negro tela SINCATEX Nº 152.

-Uniforme de parvularia: Short o falda short, en tela sincatex #1615, camisa tipo polo con monograma de la institución.

-Calzoneta, pants, camiseta para deporte.

-Cincho negro de cuero.

-Zapatos color negro de lustre.

REQUISITOS DE MATRÍCULA


1. Presentarse el padre ó la madre de familia, en su defecto quien tenga la representación del estudiante.
2. Certificado de notas del grado anterior al que cursará en el colegio.
3. Hoja de inscripción con fotografía reciente pegada y toda la información solicitada, firmada por el padre, madre o responsable.
4. Hoja de aceptación de normativas debidamente firmada, anexando fotocopia de DUI vigente del padre, madre o responsable.
5. Dos fotografías, deben ser recientes, blanco y negro (de estudio fotográfico y de tiempo), de superficie granulada, con una dimensión de 3.5cms. de alto por 2.5 cms. de ancho, con uniforme de estudiante.



Nota: No se podrá dar por concluida la matrícula si no cumple con los requisitos solicitados, aunque tenga cancelado el monto total de matrícula.

 Comprobado físicamente

OC. 5.1



COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR

Período: 07/04/2013

Cédula: Prospecto anual

Hecho por: SHG

Revisado por: CAM

Se solicitaron los prospectos autorizados por el MINED de los años 2012 y 2010 al departamento encargado de su elaboración, a fin de verificar su existencia así como la

FECHAS DE MATRÍCULA

DICIEMBRE 7 / 2009

Niveles:
Educación Parvularia y básica


Horario:
7:30 a 4:00pm

DICIEMBRE 8 / 2009

Niveles:
Bachillerato

Horario:
7:30 a 4:00pm

Nota: Para la inscripción de alumnos es requisito indispensable que se haga presente el padre ó madre en su defecto el representante del estudiante.



"Somos una Institución que fomenta valores de familia"

Colegio "Luz de San Salvador"
Paseo General
Escuela # 534,
Teléfono: 2289-5111

Correo electrónico:
luzdesansalvador@gmail.com
Página web:
www.luzdesansalvador.edu.sv

Prospecto Académico 2010

LUZ DE SAN SALVADOR

COLEGIO

No. Acuerdo 532

La educación de nuestros estudiantes se complementa con el arte y para eso contamos con; música, canto, coro, teatro, danza ,etc

Avanzados laboratorios


- Laboratorio de Ciencias con equipo experimental para las prácticas de biología, química y física.
- Contamos con laboratorios de informática incluido

Salas Audiovisuales

Equipo audiovisual como recurso agregado al aprendizaje de nuestros estudiantes en el manejo de herramientas tecnológicas para sus ponencias.

Instalaciones Deportivas

Nuestras amplias instalaciones cuentan con: canchas de fútbol, baloncesto, voleibol piscinas



| | Matrícula | Mensualidad |
|-----------------------------------|-----------|-------------|
| *Parvularia Kinder y Preparatoria | \$200.00 | \$90.00 |
| *Educación Básica 1ro a 9no grado | \$200.00 | \$100.00 |
| *Bachillerato General y Técnico | \$300.00 | \$105.00 |

NOTA: Para los alumnos de promoción los costos de matrícula incluyen los derechos de graduación.

IMPORTANTE: Recuerda cancelar tu mensualidad a más tardar el 17 de cada mes y evita un recargo de \$5.00 en tu cuota

UNIFORME DE USO DIARIO Y DEPORTIVO

- Camisa gris manga corta, tela dacrón con monograma de la institución y pantalón negro tela SINCATEX Nº 152.
- Uniforme de parvularia: Short o falda short, en tela sincatex #1615, camisa tipo polo con monograma de la institución.
- Calzoneta, pants, camiseta para deporte.
- Cincho negro de cuero.
- Zapatos color negro de lustre.


Matrícula y Mensualidad

REQUISITOS DE MATRÍCULA

1. Presentarse el padre ó la madre de familia, en su defecto quien tenga la representación del estudiante.
2. Certificado de notas del grado anterior al que cursará en el colegio.
3. Hoja de inscripción con fotografía reciente pegada y toda la información solicitada, firmada por el padre, madre o responsable.
4. Hoja de aceptación de normativas debidamente firmada, anexando fotocopia de DUI vigente del padre, madre o responsable.
5. Dos fotografías, deben ser recientes, blanco y negro (de estudio fotográfico y de tiempo), de superficie granulada, con una dimensión de 3.5cms. de alto por 2.5 cms. de ancho, con uniforme de estudiante.

Nota: No se podrá dar por concluida la matrícula si no cumple con los requisitos solicitados, aunque tenga cancelado el monto total de matrícula.

Comprobado físicamente



Se verificó la existencia de los prospectos correspondientes del año 2010 y 2012 y se corroboró el número de acuerdo de aprobación, el costo de la matrícula, el de las cuotas mensuales y se determino que existió incremento de escolaridades en el año 2012.



COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR

OC. 6

Período: 07/04/2013
Cédula: Incremento de Matrículas

Hecho por: SHG
Revisado por: CAM

The screenshot shows the 'Listado de Documentos' section of the Mined website. The table contains the following entries:

| Documentos | Descripción | Fecha |
|------------|---|------------|
| | Listado De Instituciones De Educación Superior Y Sus Carreras Autorizadas | 2012-08-26 |
| | COLEGIOS PRIVADOS CON FINES DE LUCRO QUE INCREMENTAN CUOTAS PARA 2012 | 2011-08-27 |
| | COLEGIOS PRIVADOS SIN FINES DE LUCRO QUE INCREMENTAN CUOTAS PARA 2012 | 2011-08-27 |

A red checkmark is placed in a box next to the last entry, and an arrow points from the explanatory text on the right to this entry.

Se obtuvieron los listados publicados por el Ministerio de Educación en donde figuran los colegios privados sin fines de lucro autorizados para efectuar incremento a matrículas y cuotas.

OC. 6.1

COLEGIOS PRIVADOS SIN FINES DE LUCRO QUE INCREMENTARON CUOTAS PARA EL AÑO LECTIVO 2012

| N° | Cód | Institución | Departamento | Municipio | Fecha asamblea | Tipo de cuota a incrementar | Número de familias convocadas | Número de familias asistentes | Total de alumnos/as por grado | GRADO | Monto MATRICULA 2011 | Monto MATRICULA 2012 | Incremento monto MATRICULA | Monto COLEGIATURA 2011 | Monto COLEGIATURA A 2013 | Incremento monto COLEGIATURA | Nº cuotas COLEGIATURA | |
|----|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------|----------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--|----------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------|----|
| 1 | 20657 | Instituto Técnico Ricaldone | SAN SALVADOR | SAN SALVADOR | 02/06/2011 | MATRICULA Y COLEGIATURA | 800 | 750 | | TURNO MATUTINO | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 105 | Séptimo Grado | \$271.00 | \$281.00 | \$10.00 | \$67.00 | \$72.00 | \$5.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 133 | Octavo Grado | \$271.00 | \$281.00 | \$10.00 | \$67.00 | \$72.00 | \$5.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 168 | Noveno Grado | \$271.00 | \$281.00 | \$10.00 | \$67.00 | \$72.00 | \$5.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 269 | Primer Año Bachillerato General (PILET) | \$320.00 | \$330.00 | \$10.00 | \$80.00 | \$85.00 | \$5.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 97 | Segundo Año Bachillerato General (PILET) | \$320.00 | \$330.00 | \$10.00 | \$80.00 | \$85.00 | \$5.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 43 | Primer Año Técnico Vocacional, Detallar: Arquitectura | \$320.00 | \$330.00 | \$10.00 | \$80.00 | \$85.00 | \$5.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 53 | Primer Año Técnico Vocacional, Detallar: Electromecánica | \$320.00 | \$330.00 | \$10.00 | \$80.00 | \$85.00 | \$5.00 | 11 |
| 2 | 20517 | Colegio Externado de San José | SAN SALVADOR | SAN SALVADOR | 07/06/2011 | COLEGIATURA | 400 | 350 | | TURNO MATUTINO | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 131 | Preparatoria | \$260.00 | \$260.00 | \$0.00 | \$94.00 | \$104.00 | \$10.00 | 9 |
| | | | | | | | | | | 131 | Primer Grado | \$250.00 | \$250.00 | \$0.00 | \$94.00 | \$104.00 | \$10.00 | 9 |
| | | | | | | | | | | 126 | Segundo Grado | \$250.00 | \$250.00 | \$0.00 | \$94.00 | \$104.00 | \$10.00 | 9 |
| | | | | | | | | | | 121 | Tercer Grado | \$250.00 | \$250.00 | \$0.00 | \$94.00 | \$104.00 | \$10.00 | 9 |
| | | | | | | | | | | 128 | Cuarto Grado | \$250.00 | \$250.00 | \$0.00 | \$94.00 | \$104.00 | \$10.00 | 9 |
| | | | | | | | | | | 108 | Quinto Grado | \$250.00 | \$250.00 | \$0.00 | \$94.00 | \$104.00 | \$10.00 | 9 |
| | | | | | | | | | | 111 | Sexto Grado | \$250.00 | \$250.00 | \$0.00 | \$94.00 | \$104.00 | \$10.00 | 9 |
| | | | | | | | | | | 115 | Séptimo Grado | \$260.00 | \$260.00 | \$0.00 | \$100.00 | \$110.00 | \$10.00 | 9 |
| 3 | 20123 | Colegio Luz de San Salvador | SAN SALVADOR | SAN SALVADOR | 30/06/2011 | MATRICULA Y COLEGIATURA | 900 | 850 | | TURNO MATUTINO | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 30 | Kinder | \$200.00 | \$200.00 | 0 | \$90.00 | \$95.00 | \$5.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 35 | Kinder | \$200.00 | \$200.00 | 0 | \$90.00 | \$95.00 | \$5.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 30 | Preparatoria | \$200.00 | \$200.00 | 0 | \$90.00 | \$95.00 | \$5.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 73 | Primer Grado | \$200.00 | \$200.00 | 0 | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 71 | Segundo Grado | \$200.00 | \$200.00 | 0 | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 63 | Tercer Grado | \$200.00 | \$200.00 | 0 | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 71 | Cuarto Grado | \$200.00 | \$200.00 | 0 | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 70 | Quinto Grado | \$200.00 | \$200.00 | 0 | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 62 | Sexto Grado | \$200.00 | \$200.00 | 0 | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 70 | Septimo Grado | \$200.00 | \$200.00 | 0 | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 70 | Octavo Grado | \$200.00 | \$200.00 | 0 | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 81 | Noveno Grado | \$200.00 | \$200.00 | 0 | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 73 | Primer Año Bachillerato General | \$300.00 | \$300.00 | 0 | \$105.00 | \$115.00 | \$10.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 75 | Segundo Año Bachillerato General | \$300.00 | \$300.00 | 0 | \$105.00 | \$115.00 | \$10.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 70 | Primer Año Bachillerato Contador | \$300.00 | \$300.00 | 0 | \$105.00 | \$115.00 | \$10.00 | 11 |
| | | | | | | | | | | 78 | Segundo Año Bachillerato Contador | \$300.00 | \$300.00 | 0 | \$105.00 | \$115.00 | \$10.00 | 11 |
| 78 | Tercer Año Bachillerato Contador | \$300.00 | \$300.00 | 0 | \$105.00 | \$115.00 | \$10.00 | 11 | | | | | | | | | | |

OC. 6.2



CERTIFICACIÓN DE PUNTO DE ACTA

La suscrita Directora del Colegio Luz de San Salvador según acuerdo No. 459 de fecha 14 de diciembre del 2000 con código de infraestructura No.765 , ubicado en Paseo General Escalón #504, CERTIFICA: Que en la página No. 15 en la cual se registra la Asamblea General de Padres de Familia, sostenida el día 15 de junio de 2011, y se consigna el punto de acta que literalmente dice "Punto único: propuesta de incrementos para el año lectivo 2012. Se procedió a la presentación del proyecto justificativo para el incremento de colegiaturas, debido a la necesidad de inversión en infraestructura así mismo para la compra mobiliario para equipar el nuevo edificio, así como la propuesta de incremento de colegiaturas. Dicha asamblea se estableció con un quórum de 850 familias de las cuales 820 estuvieron de acuerdo representando el 96.47%. Quedando las cuotas de la siguiente manera:

Incremento únicamente de cuotas:

| Nivel Educativo | Matrícula 2012 | Matrícula 2011 | Incremento | Colegiaturas 2012 | Colegiaturas 2011 | Incremento |
|-------------------------------|----------------|----------------|------------|-------------------|-------------------|------------|
| Kínder | \$200.00 | \$200.00 | - | \$90.00 | \$95.00 | \$5.00 |
| Preparatoria | \$200.00 | \$200.00 | - | \$90.00 | \$95.00 | \$5.00 |
| Primer Grado | \$200.00 | \$200.00 | - | \$90.00 | \$95.00 | \$5.00 |
| Segundo Grado | \$200.00 | \$200.00 | - | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 |
| Tercer Grado | \$200.00 | \$200.00 | - | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 |
| Cuarto Grado | \$200.00 | \$200.00 | - | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 |
| Quinto Grado | \$200.00 | \$200.00 | - | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 |
| Sexto Grado | \$200.00 | \$200.00 | - | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 |
| Séptimo Grado | \$200.00 | \$200.00 | - | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 |
| Octavo Grado | \$200.00 | \$200.00 | - | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 |
| Noveno Grado | \$200.00 | \$200.00 | - | \$100.00 | \$108.00 | \$8.00 |
| Primer Año Bachillerato | \$300.00 | \$300.00 | - | \$105.00 | \$115.00 | \$10.00 |
| Segundo Año Bachillerato | \$300.00 | \$300.00 | - | \$105.00 | \$115.00 | \$10.00 |
| Tercer Año Bachillerato | \$300.00 | \$300.00 | - | \$105.00 | \$115.00 | \$10.00 |
| Número de colegiaturas | 11 | 11 | | | | |

Y estando presente el delegado del Ministerio de Educación y para ser presentada a la Dirección Nacional de Centros Privados y Acreditación del Ministerio de Educación, firmamos y sellamos la presente en San Salvador a los 15 días del mes de junio en 2011.


Y estando presente el delegado del Ministerio de Educación y para ser presentada a la Dirección Nacional de Centros Privados y Acreditación del Ministerio de Educación, firmamos y sellamos la presente en San Salvador a los 15 días del mes de junio en 2011.


 Gladis del Carmen Flores Campos


 Jesús Ernesto Gómez Ayala





 Comprobado físicamente

3.8 Cédula de hallazgos

| CEDULA RESUMEN DE HALLAZGOS | | | | | | |
|--|---|--|--|---|--|---------------------------------|
| Colegio Luz de San Salvador Fecha del Informe: 18/04/2013 Período de Revisión: Del 7 al 18 de abril 2013 Contenido General del Informe: Revisión especial a la ejecución presupuestaria. Auditor Responsable: Lic. Carla Azucena Carolina Herrera | | Referencia: Elaborado por: SHG Fecha: 5/04/2013 Revisado por: CAC Fecha: 16/4/2013 | | 1 de 3 | | |
| N° | Descripción de la observación | Riesgo | Recomendación (es) | Impacto/Riesgo | Comentario del personal auditado | Referencia a Papeles de Trabajo |
| Hgo 1 | <p>Gastos nos presupuestados.</p> <p>El Colegio Luz de San Salvador subdivide los gastos en enseñanza y administrativos.</p> <p>a. Mediante la prueba realizada se identificaron los siguientes gastos no presupuestados:</p> <p>Sueldos \$5,000 pagados en concepto de horas extras al personal administrativo y docente por cubrir horarios extracurriculares en los meses de junio a noviembre 2012.</p> <p>Honorarios \$10,000 pagados por el servicio de fontanería para las reparaciones de las tuberías del colegio.</p> <p>Gastos misceláneos \$13,566.20 pagados en el mes de junio por diferentes motivos, como eventos, gastos de viaje y hospedaje.</p> <p>b. Se identificaron deficiencias en el control interno en el cumplimiento de las políticas relacionadas a la ejecución presupuestaria.</p> <p>Es importante mencionar que en el presupuesto de ingresos del año 2012 no figura la firma del jefe de finanzas.</p> | Alto | <p>a. Es conveniente determinar en los presupuestos un fondo destinado para contingencias.</p> <p>b. Es necesario poner especial atención en los gastos no presupuestados y en el proceso de autorización de los mismos para alcanzar de manera más eficiente los objetivos y metas propuestos por la dirección ejecutiva.</p> | <p>Necesidad de tomar fondos de otras asignaciones para cumplir con los gastos no presupuestados.</p> <p>Incide en una deficiente plataforma de control interno y en el incumplimiento de las metas reflejadas en los presupuestos.</p> | <p>La Lic. Gladis del Carmen Torres, Directora ejecutiva comentó que para posteriores ocasiones evaluarán los casos de los gastos no presupuestados y los tratarán como se establece en las políticas de ejecución presupuestaria.</p> | W. 1 |

CEDULA RESUMEN DE HALLAZGOS

Colegio Luz de San Salvador

Fecha del Informe:

18/04/2013

Período de Revisión:

Del 7 al 18 de abril 2013

Contenido General del Informe:

Revisión especial a la ejecución presupuestaria.

Auditor Responsable:

Lic. Carla Azucena Carolina Herrera

Referencia:

Elaborado por: SHG Fecha: 5/04/2013

Revisado por: CAC Fecha: 16/4/2013

2 de 3

| N° | Descripción de la observación | Riesgo | Recomendación (es) | Impacto/Riesgo | Comentario del personal auditado | Referencia a Papeles de Trabajo |
|-------|---|--------|---|--|---|---------------------------------|
| Hgo 2 | <p>Incumplimiento al Calendario Presupuestario.</p> <p>a. Se observa un incumplimiento al calendario presupuestario autorizado de los meses enero a marzo 2012 para la construcción de edificio. En el mes de febrero 2012 se encuentra la cantidad de \$20,833.33 asignada para el pago de mano de obra del mismo mes; sin embargo este monto fue cancelado hasta en marzo. Cabe mencionar que la constructora en dicho periodo no facturó el servicio de mano de obra por error pues el servicio fue recibido.</p> <p>b. No se están cumpliendo efectivamente los procedimientos de control interno en la fase de la realización de las 2 cotizaciones que se establecen en la política de compras. Para la adquisición del Pick Up únicamente se evidenció la existencia de una cotización.</p> | Alto | <p>a. Debe realizarse una constante revisión al calendario presupuestario definido a fin de tener presentes los compromisos incorporados en él y hacer los pagos correspondientes en el tiempo establecido.</p> <p>b. Realizar un monitoreo continuo en la implementación de las políticas establecidas para cada área del colegio.</p> | <p>Malversación de fondos de donaciones. Estancamiento de proyecto. Deficiente plataforma del control interno.</p> | <p>a. Debe realizarse una constante revisión al calendario presupuestario definido a fin de tener presentes los compromisos incorporados en él y hacer los pagos correspondientes en el tiempo establecido.</p> <p>b. Realizar un monitoreo continuo en la implementación de las políticas establecidas para cada área del colegio.</p> | Y. 1 |

CEDULA RESUMEN DE HALLAZGOS

Colegio Luz de San Salvador

Fecha del Informe:

18/04/2013

Período de Revisión:

Del 7 al 18 de abril 2013

Contenido General del Informe:

Revisión especial a la ejecución presupuestaria.

Auditor Responsable:

Lic. Carla Azucena Carolina Herrera

Referencia:

Elaborado por: SHG Fecha: 5/04/2013

Revisado por: CAC Fecha: 16/4/2013

3 de 3

| N° | Descripción de la observación | Riesgo | Recomendación (es) | Impacto/Riesgo | Comentario del personal auditado | Referencia a Papeles de Trabajo |
|-------|---|--------|---|--|---|---------------------------------|
| Hgo 3 | <p>Estancamiento del proyecto de construcción de edificio. En el mes de Octubre 2012 la construcción del edificio fue detenida debido a que el fondo recibido en concepto de donación fue utilizado para sufragar gastos derivados de una contingencia. No cumpliendo de esta manera el propósito por el cual el donatario entregó la suma prometida.</p> | Alto | Respetar los usos de fondos establecidos en los contratos de donación para evitar posibles conflictos legales y pérdida de credibilidad de posibles donantes. | Posibles conflictos legales hacia el colegio por parte del donatario por incumplir con el contrato de donación y por la constructora por incumplimiento al contrato de construcción. Incidiendo en la falta de un edificio con instalaciones adecuadas para poder brindar un mejor servicio. | La Directora Ejecutiva comentó que el dinero recibido para la ejecución del proyecto fue utilizado en el momento en que surgió la emergencia de la reparación de las tuberías del colegio pero que se solicitó permiso al donante para la utilización del dinero. | Y. 3 |

3.9 Cédula de marcas

| CÉDULA DE MARCAS | |
|------------------|---|
| MARCA | SIGNIFICADO |
| ✓ | Cumple con los requisitos |
| ✗ | Verificado contra presupuestos |
| ✗ | No cumple con los requisitos |
| ● | No aplica |
| μ | Sumas verificadas |
| ⋮ | Comprobado físicamente |
| ⊥ | No se encontró físicamente |
| И | Operaciones verificadas |
| ∅ | No presupuestado |
| C | Conformidad recibida |
| Ⓢ | Circularización no contestada pero aclarada |
| IA | Inconformidad recibida y aclarada |
| Hgo | Hallazgo 01, 02 ... |

3.10 Informe de auditoría interna

**Colegio Luz
de San Salvador**
Paseo General
Escalón #534. | San
Salvador |
El Salvador | CA
T 2289-5111
F 2289-5111

Informe de auditoría interna

COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR

18 de Abril de 2013

Distribución:

Lic. Gladis del Carmen Flores Campos
Lic. Mario Enrique Gonzales Aquino
Sr. Mauricio Contreras Ramos

San Salvador, 18 de Abril de 2013

Lic. Gladis del Carmen Flores Campos
Directora Ejecutiva
Presente.

Remitimos informe obtenido como resultado de la revisión integral a La Ejecución Presupuestaria 2012.

Nuestro trabajo consistió en realizar una evaluación, del control interno y la gestión, relacionados con los elementos que integran la ejecución presupuestaria.

Las observaciones y recomendaciones presentadas en este informe, son el resultado de nuestra auditoría. Dichas observaciones están encaminadas a la mejora permanente de sus plataformas de control interno y de gestión de los ingresos y gastos del colegio.

Tendré mucho gusto en ampliar el contenido de este informe, si así lo estima conveniente.



Lic. Carla Azucena Molina Herrera
Auditoría Interna



RESUMEN EJECUTIVO

La revisión consistió en realizar una evaluación de la gestión presupuestaria llevada a cabo durante el año 2012 en el colegio; también se evaluó el control interno existente como su aplicación en el área de presupuestos.

El contenido del presente informe fue discutido con las jefaturas de finanzas y presupuestos en fecha 16 de abril 2012, con el objetivo de definir planes de acción concretos en mejora del área y generar valor a la misma, mediante el involucramiento y trabajo en equipo de ambas áreas, las cuales se encuentran estrechamente relacionadas con el proceso de ejecución de los presupuestos.

Se identificaron gastos no presupuestados que ascienden a \$28,566.20 relacionados con pagos de, horas extras, honorarios y eventos, gastos de viaje y hospedaje. Dentro de estos casos también se evidenció un deficiente cumplimiento al control interno que se tiene en los procedimientos de autorización de dichos gastos.

En relación al cumplimiento del calendario presupuestario referente a los gastos de proyectos, se verificó un pago realizado en fecha posterior a la establecida en el mismo. Ocasionando una posible malversación de los fondos de las donaciones recibidas para un fin específico. Cabe mencionar que debido a lo anterior se encuentra estancado el proyecto de construcción del edificio desde el mes de octubre 2012 a la fecha.

SEMÁFORO DE HALLAZGOS

Para un mejor entendimiento y dinámica de valor agregado de las acciones correctivas “Oportunas Durante la Auditoría” que la Administración está implementando para solventar las recomendaciones propuestas en este informe, hemos incluido en cada hallazgo una clasificación por color denominada “Metodología Semáforo”. A continuación se incluye un resumen de cada hallazgo y explicamos el significado del Código de Colores y el criterio utilizado:

| <i>Área Responsable</i> | <i>Clasificación de Hallazgos por Rubro</i> | <i>Clasificación</i> | <i>N° de Hallazgo</i> | <i>Descripción del Hallazgo</i> |
|--|---|----------------------|-----------------------|--|
| Jefe de Finanzas/ Jefe de presupuestos. | Administrativo y presupuestario. | | 1 | Gastos no presupuestados. |
| Jefe de Finanzas | Operativo y presupuestario. | | 2 | Incumplimiento al calendario presupuestario. |
| Jefe de Finanzas | Administrativo y presupuestario. | | 3 | Estancamiento del proyecto de construcción de edificio. |

Significado del código de colores

Color rojo



En esta categoría, se han incluido las observaciones que durante el período de ejecución de la auditoría y en la etapa de discusión y obtención de comentarios, la administración no realizó acciones correctivas inmediatas para solventar las situaciones reportadas. Debido a lo anterior, se definió en conjunto, plan de acción y fecha posterior de solución a cada tema sujeto a seguimiento. Observación abierta.

Color amarillo



En el presente informe, se reportan Observaciones color “Amarillo”, las cuales son temas que, durante la auditoría, se hubieran realizado y se hubieran llevado a cabo gestiones de solución. Observación abierta parcialmente.

En el presente informe, no se reportan Observaciones color “Verde” las cuales serían temas que durante la auditoría, se nos hubiera comprobado que fueron subsanadas.

| COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR | | Facilidad de Implementación | | | |
|--|---------------------------|---|-------------------------------------|------------|-------------------------------------|
| | | Riesgo | Fácil | Difícil | |
| Hallazgo # 1 | Gastos no presupuestados. | Bajo | | | |
| | | Medio | | | |
| | | Alto | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| Tipo de hallazgo: | Control | <input checked="" type="checkbox"/> | Cumplimiento | Eficiencia | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Observación de Auditoría: | | | | | |
| <p>El Colegio Luz de San Salvador subdivide los gastos en enseñanza y administrativos.</p> <p>a. Mediante la prueba realizada se identificaron los siguientes gastos no presupuestados:</p> <p>Sueldos \$5,000 pagados en concepto de horas extras al personal administrativo y docente por cubrir horarios extracurriculares en los meses de junio a noviembre 2012.</p> <p>Honorarios \$10,000 pagados por el servicio de fontanería para las reparaciones de las tuberías del colegio.</p> <p>Gastos misceláneos \$13,566.20 pagados en el mes de junio por diferentes motivos, como eventos, gastos de viaje y hospedaje.</p> <p>b. Se identificaron deficiencias en el control interno en el cumplimiento de las políticas relacionadas a la ejecución presupuestaria.</p> <p>Es importante mencionar que en el presupuesto de ingresos del año 2012 no figura la firma del jefe de finanzas.</p> | | | | | |
| Impacto / riesgo determinado por Auditoría: | | | | | |
| Necesidad de tomar fondos de otras asignaciones para cumplir con los gastos no presupuestados. Incide en una deficiente plataforma de control interno y en el incumplimiento de las metas reflejadas en los presupuestos. | | | | | |
| Recomendación(es) presentadas por Auditoría: | | | | | |
| <p>a. Es conveniente determinar en los presupuestos un fondo destinado para contingencias.</p> <p>b. Es necesario poner especial atención en los gastos no presupuestados y en el proceso de autorización de los mismos para alcanzar de manera más eficiente los objetivos y metas propuestos por la dirección ejecutiva.</p> | | | | | |
| Hallazgo Aceptado por la Administración: | | Si | <input checked="" type="checkbox"/> | No | |
| Comentario(s) de la Administración: | | | | | |
| La Lic. Gladis del Carmen Torres, Directora ejecutiva comentó que para posteriores ocasiones evaluarán los casos de los gastos no presupuestados y los tratarán como se establece en las políticas de ejecución presupuestaria. | | | | | |
| Plan de acción acordado entre Auditoría Interna y Administración: | | | | | |
| La administración evaluará la implementación de las recomendaciones presentadas por auditoría interna. | | | | | |
| Responsable de implementar plan de acción acordado: | | Jefe de Finanzas/ Jefe de Presupuestos. | | | |
| Fecha de implementación de plan de acción acordado: | | 31/05/2013 | | | |

| COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR | | Facilidad de Implementación | |
|--|---|--|--|
| | | Riesgo | |
| | | Bajo | Difícil |
| Hallazgo # 2 | Incumplimiento al Calendario Presupuestario. | Medio | |
| | | Alto | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Tipo de hallazgo: | Control <input checked="" type="checkbox"/> | Cumplimiento <input checked="" type="checkbox"/> | Eficiencia <input checked="" type="checkbox"/> |
| Observación de Auditoría: | | | |
| <p>a. Se observa un incumplimiento al calendario presupuestario autorizado de los meses enero a marzo 2012 para la construcción de edificio. En el mes de febrero 2012 se encuentra la cantidad de \$20,833.33 asignada para el pago de mano de obra del mismo mes; sin embargo este monto fue cancelado hasta en marzo. Cabe mencionar que la constructora en dicho periodo no facturó el servicio de mano de obra por error pues el servicio fue recibido.</p> <p>b. No se están cumpliendo efectivamente los procedimientos de control interno en la fase de la realización de las 2 cotizaciones que se establecen en la política de compras. Para la adquisición del Pick Up únicamente se evidenció la existencia de una cotización.</p> | | | |
| Impacto / riesgo determinado por Auditoría: | | | |
| Malversación de fondos de donaciones. Estancamiento de proyecto. Deficiente plataforma del control interno. | | | |
| Recomendación(es) presentadas por Auditoría: | | | |
| <p>a. Debe realizarse una constante revisión al calendario presupuestario definido a fin de tener presentes los compromisos incorporados en él y hacer los pagos correspondientes en el tiempo establecido.</p> <p>b. Realizar un monitoreo continuo en la implementación de las políticas establecidas para cada área del colegio.</p> | | | |
| Hallazgo Aceptado por la Administración: | | Si <input checked="" type="checkbox"/> | No <input type="checkbox"/> |
| Comentario(s) de la Administración: | | | |
| El Jefe de Finanzas comentó que se realizó una investigación del uso del dinero no cancelado en la fecha correspondiente, pero que el monto se mantuvo en la cuenta bancaria hasta el momento de pago del siguiente mes. También comentó que debido a la urgente necesidad del pick up se procedió a la adquisición del mismo con solo la <u>primer</u> cotización realizada. | | | |
| Plan de acción acordado entre Auditoría Interna y Administración: | | | |
| La administración evaluará la implementación de las recomendaciones presentadas por auditoría interna. | | | |
| Responsable de implementar plan de acción acordado: | | Jefe de Finanzas | |
| Fecha de implementación de plan de acción acordado: | | 31/05/2013 | |

| COLEGIO LUZ DE SAN SALVADOR | | Riesgo | Facilidad de Implementación | | | |
|--|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------|-------------------------------------|
| | | | Fácil | Difícil | | |
| Hallazgo # 3 | Estancamiento del proyecto de construcción de edificio. | Bajo | | | | |
| | | Medio | | | | |
| | | Alto | <input checked="" type="checkbox"/> | | | |
| Tipo de hallazgo: | Control | <input checked="" type="checkbox"/> | Cumplimiento | <input checked="" type="checkbox"/> | Eficiencia | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Observación de Auditoría: | | | | | | |
| En el mes de Octubre 2012 la construcción del edificio fue detenida debido a que el fondo recibido en concepto de donación fue utilizado para sufragar gastos derivados de una contingencia. No cumpliendo de esta manera el propósito por el cual el donatario entrego la suma prometida. | | | | | | |
| Impacto / riesgo determinado por Auditoría: | | | | | | |
| Posibles conflictos legales hacia el colegio por parte del donatario por incumplir con el contrato de donación y por la constructora por incumplimiento al contrato de construcción. Incidiendo en la falta de un edificio con instalaciones adecuadas para poder brindar un mejor servicio. | | | | | | |
| Recomendación(es) presentadas por Auditoría: | | | | | | |
| Respetar los usos de fondos establecidos en los contratos de donación para evitar posibles conflictos legales y pérdida de credibilidad de posibles donantes. | | | | | | |
| Hallazgo Aceptado por la Administración: | | | | | | |
| | | Si | <input checked="" type="checkbox"/> | No | | |
| Comentario(s) de la Administración: | | | | | | |
| La Directora Ejecutiva comentó que el dinero recibido para la ejecución del proyecto fue utilizado en el momento en que surgió la emergencia de la reparación de las tuberías del colegio pero que se solicitó permiso al donante para la utilización del dinero. | | | | | | |
| Plan de acción acordado entre Auditoría Interna y Administración: | | | | | | |
| La administración evaluará la implementación de las recomendaciones presentadas por auditoría interna. | | | | | | |
| Responsable de implementar plan de acción acordado: | | | Jefe de Finanzas | | | |
| Fecha de implementación de plan de acción acordado: | | | 31/05/2013 | | | |

CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

- Se evidenció que el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos por la administración es limitado, debido a que al finalizar la ejecución presupuestaria existen faltantes y sobrantes, y que en algunas ocasiones los gastos exceden a los ingresos.
- Se identificó que en algunos casos las donaciones son utilizadas para otros fines no presupuestados incluso para sufragar el gasto corriente.
- Se comprobó que el personal que conforma las unidades de auditoría interna no recibe capacitaciones orientadas al área de presupuestos, por lo cual se vuelve difícil una revisión de la ejecución de los mismos.
- Las unidades de auditoría interna de los colegios privados sin fines de lucro no cuentan con una herramienta necesaria para la revisión periódica de la ejecución presupuestaria.
- Se determinó la necesidad de la existencia de un modelo de auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria, ya que ayudaría a solventar diferentes puntos deficientes que las instituciones presentan actualmente.
- Se comprobó que la creación de una unidad de auditoría interna que realice revisiones con enfoque a la ejecución presupuestaria mejoraría el cumplimiento de metas y objetivos en las instituciones educativas que aun no cuentan con este departamento.

4.2 RECOMENDACIONES

- Se recomienda realizar una revisión trimestral en la ejecución presupuestaria, para llevar un mejor control de los gastos e ingresos y poder brindar opciones de mejora oportunamente y así asegurar un mayor cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.
- Se sugiere que la administración esté preparada con un fondo para posibles contingencias, a fin de no incurrir en traslados de fondos del presupuesto de inversión hacia otros, y así evitar futuros inconvenientes que impliquen el estancamiento de los proyectos.
- Se recomienda que el personal de auditoría interna sea capacitado continuamente en aspectos relacionados a la ejecución presupuestaria.
- Para mejor comprensión y aplicación de una auditoría con enfoque a la ejecución presupuestaria los profesionales pueden tomar como ejemplo la propuesta del modelo presentado en este trabajo de investigación.
- Se sugiere a las instituciones educativas sin fines de lucro que aun no cuentan con unidad de auditoria interna, implementar este departamento a fin de mejorar la calidad del control interno, y realizar trabajos de revisión enfocadas a la ejecución presupuestaria a fin de mejorar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

BIBLIOGRAFÍA

Alvarado Hernández, Ana Patricia; año 2011 *“Herramientas para la evaluación del pasivo y fondo patrimonial, en auditoría de estados financieros históricos realizada en una ONG”* trabajo de graduación para optar al grado de licenciado en contaduría pública- Universidad de El Salvador.

Burgos Arévalo, Hugo Leonel; año 2011. *“Herramientas de auditoría para evaluar los hechos económicos de las cuentas de activo e informes analíticos de control no contemplados en la norma de contabilidad financiera n° 21”* trabajo de graduación para optar al grado de licenciado en contaduría pública. Universidad de El Salvador.

Código Tributario de El Salvador, Decreto No.: 230; Diario Oficial No.: 241; Tomo No.: 349; Fecha Emisión: 14/12/2000; Fecha Publicación: 22/12/2000; Fecha de Última Modificación 03/12/201

Colegio Externado San José, “Historia” Disponible en World Wide Web <http://www.externado.edu.sv/> Consultado en febrero de 2014.

Colegio La Sagrada Familia, “Historia” Disponible en World Wide Web <http://www.lasagradafamilia.edu.sv/> Consultado en febrero de 2014.

Constitución de la República de El Salvador, Decreto No.: 38; Diario Oficial No.: 234; Tomo No.: 281; Fecha Emisión: 15/12/1983; Fecha Publicación: 16/12/1983; Fecha de Última Modificación 30/09/2011.

Instituto de Auditores Internos de El Salvador (IAI siglas). Edición 2011. “*Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI)*”. Imprenta Ricaldone. El Salvador.

Jovel Jovel, Roberto Carlos. Año 2008. Primera edición. “*Guía básica para elaborar trabajos de investigación, ideas prácticas para desarrollar un proceso investigativo*”. Editorial Imprenta Universitaria, Universidad de El Salvador, El Salvador.

Ley de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro y su reglamento. Decreto No.: 894; Diario Oficial No.: 238; Tomo No.: 333; Fecha Emisión: 21/11/1996; Fecha Publicación: 17/12/1996; Fecha de Última Modificación 20/04/2012

Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios. Decreto No.: 296; Diario Oficial No.: 143; Tomo No.: 316; Fecha Emisión: 24/07/1992; Fecha Publicación: 31/07/1992; Fecha de Última Modificación 19/09/2013

Ley de Impuesto sobre la Renta y su Reglamento. Decreto No.: 134; Diario Oficial No.: 242; Tomo No.: 313; Fecha Emisión: 18/12/1991; Fecha Publicación: 21/12/1991; Fecha de Última Modificación 28/11/2012

Ley General de Educación. Decreto No.: 917. Publicado en Diario Oficial No.: 242, tomo No.: 333. De fecha 12 de diciembre de 1996

Ministerio de Educación. “Colegios privados sin fines de lucro autorizados a incrementar cuotas en 2013”. Disponible en World Wide Web:

<http://.mined.gob.sv/index.php/novedades/avisos/item/5849-colegios-privados-autorizados-a-incrementar-cuotas-2013.html> Consultado el 14 de septiembre de 2013.

Modificación a la Ley General de Educación. Decreto N° 533. Pág. 7-9, Tomo N° 378 números 57, San Salvador, lunes 31 de marzo de 2008.

Sullivan, Arthur; Steven M. Sheffrin (2003) *“Economía: Principios en acción”*, Pearson Prentice Hall, 2003

ANEXOS

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1 ENCUESTA

ANEXO 2 TABULACIÓN DE DATOS

ANEXO 3 ENTREVISTA

ENCUESTA



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



DIRIGIDO A: los profesionales que conforman las unidades de auditoría interna de las instituciones educativas sin fines de lucro.

OBJETIVO DEL CUESTIONARIO: Recopilar información que permita evaluar los aspectos relacionados a la ejecución presupuestaria de las instituciones educativas sin fines de lucro; además de conocer como los profesionales que conforman sus unidades de auditoría interna abordan el área mencionada.

INDICACIONES: Marque con una "X" la respuesta que considere adecuada según su criterio, en algunas se le pedirá seleccionar más de una opción.

Objetivo: Medir el nivel de importancia que se le da a los presupuestos en las operaciones de las instituciones educativas sin fines de lucro.

1. Según su experiencia ¿Qué grado de importancia le otorga usted a la elaboración de presupuestos en las instituciones educativas sin fines de lucro para desarrollar sus actividades?
- a) Mucho
 - b) Poco
 - c) Nada

| |
|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |

Objetivo: Sondear los resultados actuales de la ejecución presupuestaria en las instituciones educativas sin fines de lucro sin el aporte de la propuesta del trabajo a realizar

2. ¿El presupuesto, logra en el tiempo determinado cumplir el objetivo planeado? Puede seleccionar más de una opción.
- a) Se cumple completamente el presupuesto
 - b) En algunas áreas se identifica que existen faltantes
 - c) En algunas áreas se identifica que existen sobrantes
 - d) No se realiza tal verificación

| |
|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |

Objetivo: Verificar si la administración invierte en capacitaciones para sus auditores.

3. ¿Con qué frecuencia recibe capacitaciones orientadas al área de presupuestos, por parte de la administración?

- a) Anual
- b) Semestral
- c) Trimestral
- d) No se reciben

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

Objetivo: Inquirir sobre las principales fuentes de ingreso de las instituciones educativas sin fines de lucro

4. Según su conocimiento ¿Cuáles son las diferentes fuentes de ingreso en la institución educativa que usted labora? Puede seleccionar más de una opción.

- a) Ingresos corrientes (Matrículas y mensualidades)
- b) Donaciones
- c) Fideicomisos
- d) Eventos de recaudación de fondos
- e) Ingresos por proyectos específicos
- f) Ingresos por ventas de uniformes, libros, útiles escolares, etc
- g) Ingresos por venta en cafetines ó arrendamientos de ellos

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Objetivo: Identificar las causas por las que este tipo de instituciones deciden incrementar las matrículas y cuotas.

5. De acuerdo a su experiencia ¿Cuales son los factores por los que instituciones educativas sin fines de lucro solicitan incrementos a las matrículas y escolaridades? Puede seleccionar más de una opción.

- a) Proyecto de inversión de mejoras de infraestructura
- b) Aumento de salarios al personal docente y administrativo del centro de educación.
- c) Adquisición de material didáctico
- d) Necesidad de refuerzo presupuestario
- e) Los gastos exceden a los ingresos

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Objetivo: Dar a conocer la medida porcentual en la que se relacionan las metas con la ejecución presupuestaria

6. De las opciones mostradas, ¿cuál es la medida de cumplimiento anual de las metas reflejadas en los presupuestos de la institución en la que labora?

- a) No se cumplen
- b) Casi no se cumplen
- c) Se cumplen en gran medida
- d) Siempre se cumplen

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

Objetivo: Determinar la razón principal por las que se modifican los presupuestos.

7. Según su experiencia ¿Cuáles son los factores principales por los que la administración realiza revisiones y ajustes en los presupuestos del corriente año? Puede seleccionar más de una opción.
- a) Necesidad de refuerzo presupuestario
 - b) Incremento de proyectos de inversión
 - c) Política de la institución
 - d) Contingencias no presupuestadas
 - e) No se realiza ningún tipo de ajuste al presupuesto

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |

Objetivo: Examinar la existencia de controles relacionados al presupuesto en las instituciones educativas sin fines de lucro.

8. En la institución para la que usted labora, ¿existen controles internos relacionados al área de presupuestos?
- a) Si
 - b) No

| |
|--|
| |
| |

Objetivo: Diagnosticar la medida en que la institución aplica controles internos para el área de presupuesto.

9. En el caso de existir controles internos presupuestarios, de las siguientes opciones seleccione los que más se aplican en la institución educativa para la cual usted labora.
- a) Programación de la ejecución presupuestaria del gasto
 - b) Control previo al compromiso de gastos
 - c) Procedimientos que aseguren la validez y confiabilidad de los datos incluidos en los informes de evaluación presupuestal.
 - d) Control de cuentas por cobrar y por pagar
 - e) Control de gastos corrientes y no presupuestados
 - f) Arqueos de caja en las colecturías

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Objetivo: Conocer el grado de importancia que el auditor brinda a las etapas del presupuesto

10. Según su experiencia de las siguientes etapas del presupuesto que elaboran las instituciones educativas sin fines de lucro, indique ¿En cuál se le solicita al auditor mayor intervención?
- a) Planeación
 - b) Aprobación
 - c) Ejecución
 - d) Control presupuestario
 - e) No se solicita su intervención

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |

Objetivo: Determinar la frecuencia con la cual se realizan revisiones a la ejecución presupuestaria.

11. ¿Con qué frecuencia la unidad de auditoría interna realiza revisiones al área de la ejecución presupuestaria en las instituciones educativas sin fines de lucro?

- a) Mensual
- b) Trimestral
- c) Semestral
- d) Anual
- e) No se realizan revisiones a esta área

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

Objetivo: identificar las razones principales por las cuales las unidades de auditoría interna tienen dificultades al revisar la ejecución presupuestaria

12. De las siguientes opciones determine según su criterio como auditor, ¿cuáles son las causas por las que se le dificulta revisar la ejecución presupuestaria? Puede seleccionar más de una opción

- a) No existen programas y procedimientos para ejecutar una revisión de esta índole
- b) No existen capacitaciones al personal para revisión de esta área
- c) Falta de personal

| |
|--|
| |
| |

Objetivo: Analizar las medidas que facilitarían, al auditor interno, verificar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria dentro de las instituciones educativas.

13. ¿Cuáles de las siguientes opciones, considera se deberían de utilizar principalmente, para evaluar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria, en las instituciones educativas sin fines de lucro? Puede seleccionar más de una opción.

- a) Verificar el grado de cumplimiento de metas y objetivos según políticas presupuestarias
- b) Análisis de disponibilidad de fondos en las asignaciones presupuestales aprobadas
- c) Evaluación de los avances físicos y financieros obtenidos
- d) Disminución de desviaciones en el presupuesto a través de medidas correctivas aplicadas
- e) Evaluación de los compromisos presupuestales de la institución educativa

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

Objetivo: Indagar sobre los aspectos más relevantes que el auditor interno entrevistado considera para una planeación de una revisión a la ejecución presupuestaria.

14. Según su experiencia ¿Cuáles de las siguientes alternativas debería incluirse en el desarrollo de la planeación de una auditoría con enfoque a la ejecución presupuestaria? Puede seleccionar más de una opción

- a) Conocimiento preliminar de la institución educativa
- b) Conocimiento de políticas presupuestarias
- c) Evaluación y estructura del control interno
- d) Evaluación de la competencia del personal
- e) Actividades de consulta, para conocer ambiente de trabajo
- f) Evaluación de recursos asignados para el desarrollo de la auditoría

| |
|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |

Objetivo: Indagar sobre los procedimientos que según la experiencia en el manejo de presupuestos, identifique el auditor para el tratamiento de los hallazgos.

15. De acuerdo a su juicio profesional, ¿Cuáles de los siguientes procedimientos recomienda que utilice el auditor, para darle seguimiento a los hallazgos identificados en el desarrollo de una auditoría con enfoque a la ejecución presupuestaria? Puede seleccionar más de una opción.

- a) Establecer plazos límites para subsanar los hallazgos
- b) Verificar en un tiempo prudencial el estatus de hallazgos
- c) Evaluar medidas correctivas aplicadas
- d) Escalar la acción correctiva en caso de que el auditado no cumpla con sus compromisos asignados
- e) Revisar los resultados a través de un cronograma de seguimiento
- f) Monitorear y supervisar la documentación de los hallazgos

| |
|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |

Objetivo: Medir la opinión del auditor con respecto a la administración y su interés por el estudio sugerido.

16. ¿Conoce la existencia de material bibliográfico suficiente que trate sobre una auditoría con enfoque a la ejecución presupuestaria en instituciones educativas sin fines de lucro?

- a) Si
- b) No

| |
|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |

Objetivo: Valorar el nivel de aceptación que posee la propuesta sugerida

17. ¿Considera que la existencia de un modelo de auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria ayudaría a mejorar un examen completo al área de presupuestos?

- a) Si
- b) No

| |
|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |

Objetivo: Destacar la importancia que tiene un informe de auditoría independiente en la toma de decisiones de la administración.

18. ¿Cree que un informe de auditoría con enfoque a la ejecución presupuestaria, contribuiría generando valor agregado a la institución a través de la toma de decisiones de la administración?

- a) Si
- b) No

Agradecemos su valioso tiempo y colaboración por la información que será proporcionada, garantizamos la misma será utilizada con la confidencialidad y profesionalismo del caso.

TABULACIÓN DE DATOS

Objetivo:

Medir el nivel de importancia que se le da a los presupuestos en las operaciones de las instituciones educativas sin fines de lucro.

1. Según su experiencia ¿Qué grado de importancia le otorga usted a la elaboración de presupuestos en las instituciones educativas sin fines de lucro para desarrollar sus actividades?

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|--------------|-------------|----------------|
| | ABSOLUTA | RELATIVA |
| a) Mucho | 7 | 100.00% |
| b) Poco | 0 | 0.00% |
| c) Nada | 0 | 0.00% |
| TOTAL | 7 | 100.00% |



Análisis:

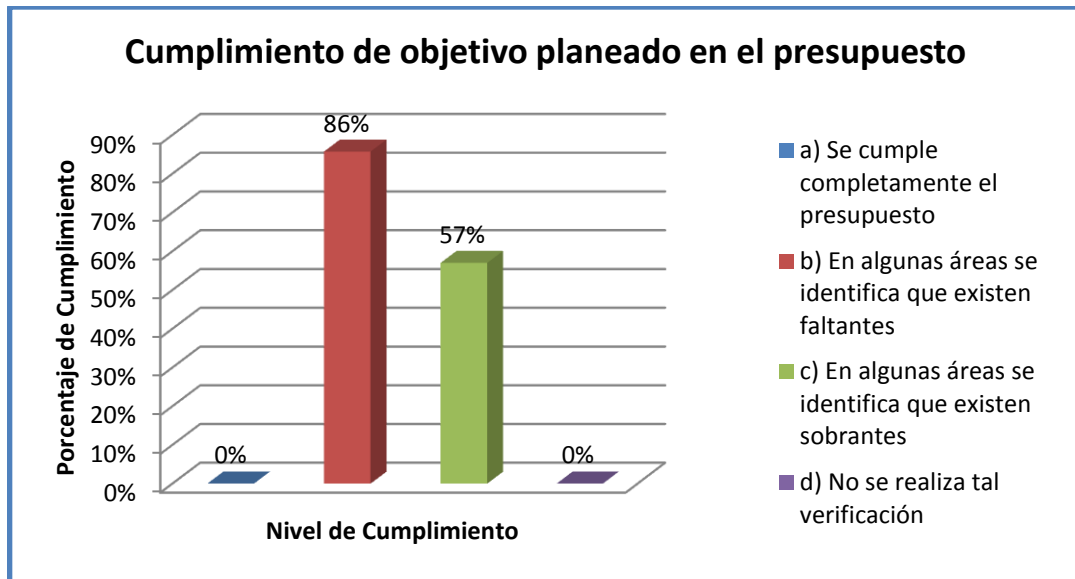
El cien por ciento de las unidades encuestadas reconoce la importancia que los presupuestos generan dentro de las actividades desarrolladas en los centros educativos sin fines de lucro.

Objetivo: Sondear los resultados actuales de la ejecución presupuestaria en las instituciones educativas sin fines de lucro sin el aporte de la propuesta del trabajo a realizar.

2. ¿El presupuesto, logra en el tiempo determinado cumplir el objetivo planeado? Puede seleccionar más de una opción.

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|---|-------------|----------|
| | ACUMULADA | RELATIVA |
| a) Se cumple completamente el presupuesto | 0/7 | 0% |
| b) En algunas áreas se identifica que existen faltantes | 6/7 | 86% |
| c) En algunas áreas se identifica que existen sobrantes | 4/7 | 57% |
| d) No se realiza tal verificación | 0/7 | 0% |
| TOTAL | | |



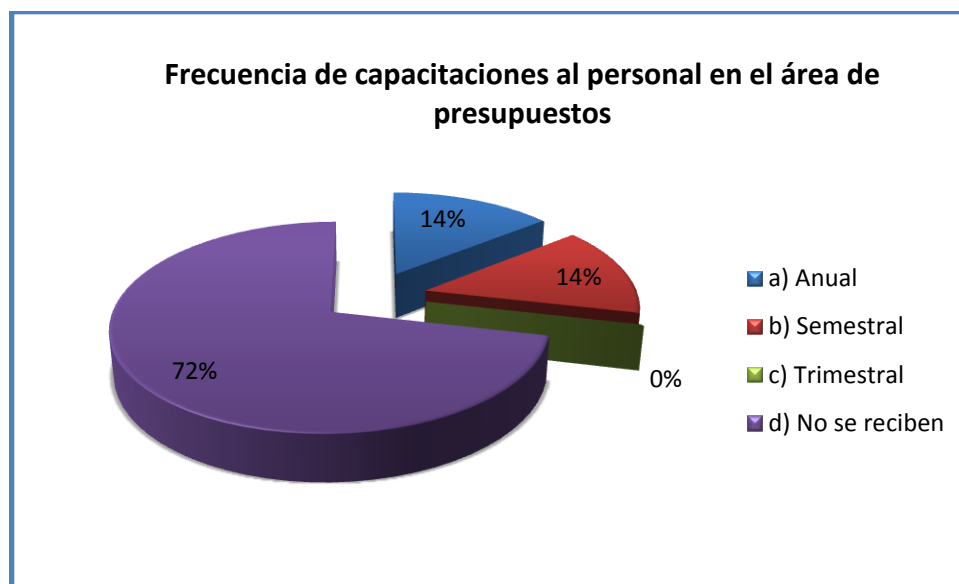
Análisis:

De acuerdo a los resultados de la encuesta, el 86% afirma que existen deficiencias en algunas áreas en las cuales se elabora el presupuesto, por tal razón no se cumplen los objetivos planeados en el tiempo determinado.

Objetivo: Verificar si la administración invierte en capacitaciones para sus auditores.

3. ¿Con que frecuencia recibe capacitaciones orientadas al área de presupuestos, por parte de la administración?

| ALTERNATIVAS | | TABLA DE RESULTADOS | |
|--------------|---------------|---------------------|----------|
| | | FRECUENCIAS | |
| | | ABSOLUTA | RELATIVA |
| a) | Anual | 1 | 14% |
| b) | Semestral | 1 | 14% |
| c) | Trimestral | 0 | 0.00% |
| d) | No se reciben | 5 | 72% |
| TOTAL | | 7 | 100.00% |



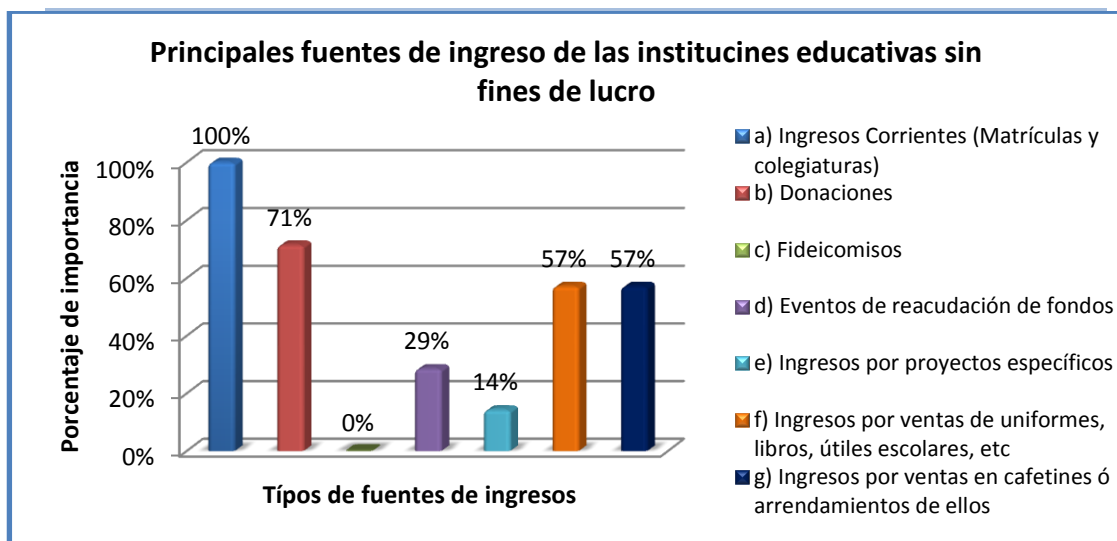
Análisis: Con los resultados obtenidos se percibe que en la mayoría de los casos los auditores internos no reciben capacitaciones periódicas sobre el área de los presupuestos, aun y cuando en la pregunta número uno, se afirma que los presupuestos tienen un alto grado de importancia dentro del sector.

Objetivo: Inquirir sobre las principales fuentes de ingreso de las instituciones educativas sin fines de lucro.

- Según su conocimiento ¿Cuáles son las principales fuentes de ingreso en la institución educativa que usted labora? Puede seleccionar más de una opción.

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|--|-------------|-----------|
| | ACUMULADA | RELATIV A |
| a) Ingresos Corrientes (Matrículas y colegiaturas) | 7/7 | 100% |
| b) Donaciones | 5/7 | 71% |
| c) Fideicomisos | 0/7 | 0% |
| d) Eventos de recaudación de fondos | 2/7 | 29% |
| e) Ingresos por proyectos específicos | 1/7 | 14% |
| f) Ingresos por ventas de uniformes, libros, útiles escolares, etc | 4/7 | 57% |
| g) Ingresos por ventas en cafetines ó arrendamientos de ellos | 4/7 | 57% |



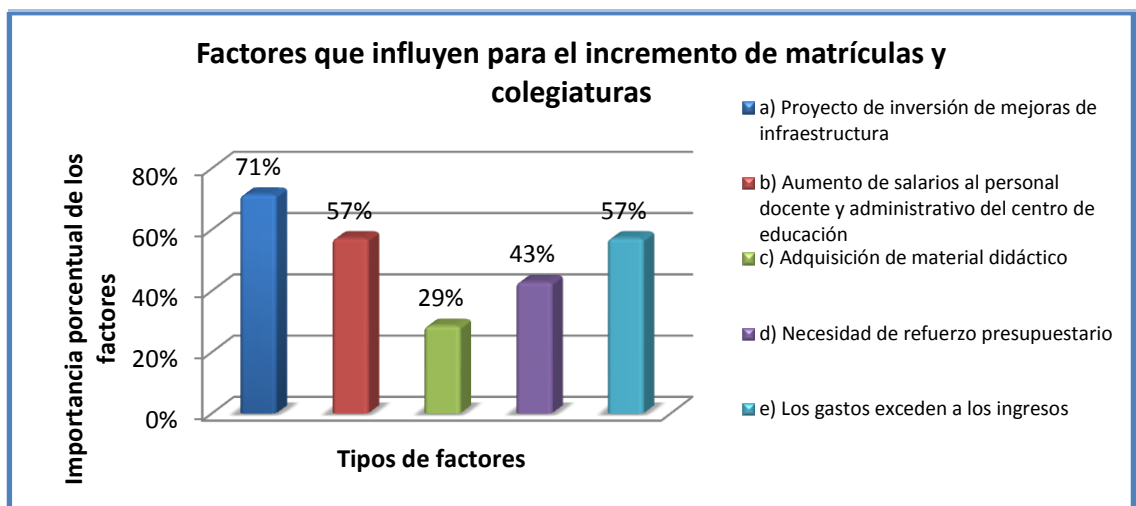
Análisis: Una vez confirmado que las donaciones representan un 71% de ingresos en las unidades encuestadas, es necesario establecer criterios para determinar las formas en cómo estos son debidamente administrados en cuanto a sus presupuestos. Si bien es cierto existen ingresos relacionados con la venta de uniformes, libros, útiles escolares y por arrendamiento de cafetines, las donaciones se convierten en una parte primordial de los ingresos por lo cual se muestra la importancia de darle seguimiento a su movimiento presupuestario.

Objetivo: Identificar las causas por las que éste tipo de instituciones deciden incrementar las matrículas y cuotas.

5. De acuerdo a su experiencia ¿Cuáles son los factores por los que las instituciones educativas sin fines de lucro solicitan incrementos a las matrículas y escolaridades? Puede seleccionar más de una opción.

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|---|-------------|----------|
| | ACUMULADA | RELATIVA |
| a) Proyecto de inversión de mejoras de infraestructura. | 5/7 | 71% |
| b) Aumento de salarios al personal docente y administrativo del centro de educación | 4/7 | 57% |
| c) Adquisición de material didáctico | 2/7 | 29% |
| d) Necesidad de refuerzo presupuestario | 3/7 | 43% |
| e) Los gastos exceden a los ingresos | 4/7 | 57% |



Análisis: El 71% de los encuestados argumentaron que, en las instituciones educativas donde laboran se solicitan incrementos de matrículas y escolaridades principalmente por proyectos de mejora en infraestructura y/o mobiliario y equipo; pero también debido a que los gastos corrientes comúnmente exceden a los ingresos.

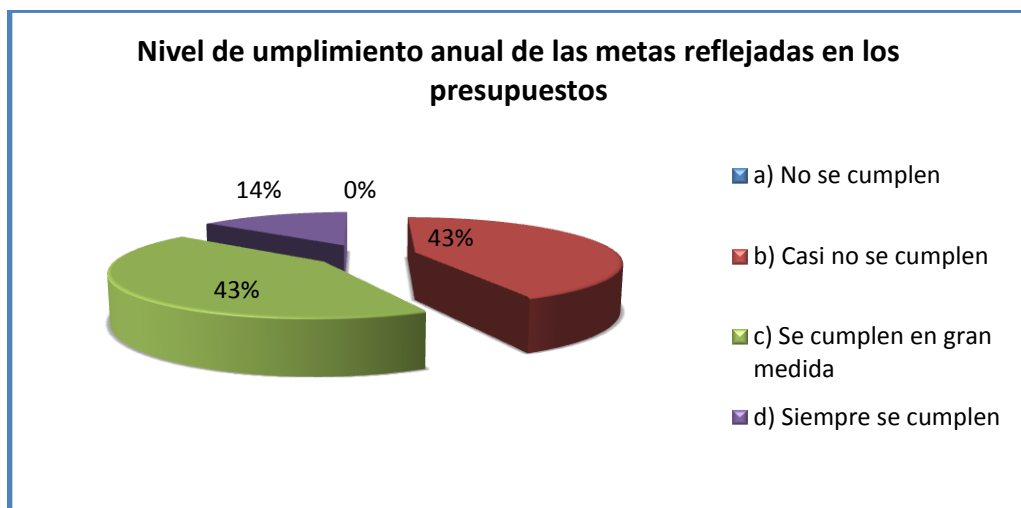
Los gastos por aumentos de salarios a docentes y administrativos debería ser un tema de evaluación por parte de la unidad de auditoría interna, tomando de referencia los ingresos esperados y los gastos más necesarios para la sostenibilidad del colegio y generando recomendaciones a la administración para el próximo presupuesto a ser ejecutado.

Objetivo: Dar a conocer la medida porcentual en la que se relacionan las metas con la ejecución presupuestaria.

6. De las opciones mostradas ¿Cuál es la medida de cumplimiento anual de las metas reflejadas en los presupuestos de la institución en la que labora?

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|------------------------------|-------------|-------------|
| | ACUMULADA | RELATIVA |
| a) No se cumplen | 0 | 0% |
| b) Casi no se cumplen | 4 | 57% |
| c) Se cumplen en gran medida | 2 | 29% |
| d) Siempre se cumplen | 1 | 14% |
| TOTAL | 7 | 100% |



Análisis: En base a las apreciaciones de los auditores encuestados y en relación a los resultados de la segunda pregunta, existen colegios en los cuales el cumplimiento de las metas anuales relacionadas a ingresos y gastos, es mínimo; es en éstas instituciones donde es menester una revisión mensual sobre la ejecución de los presupuestos establecidos.

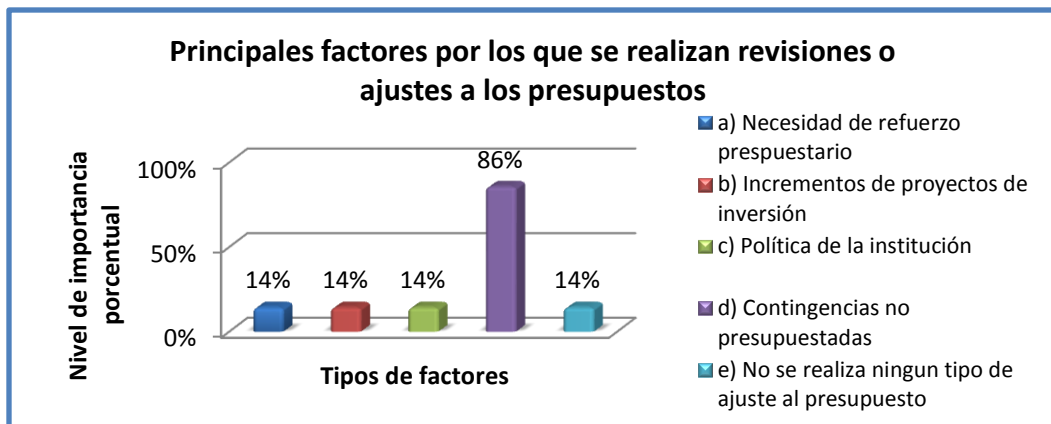
Para los colegios donde se cumplen en gran medida las metas propuestas, igualmente es necesaria la revisión a efectos de propiciar dicha consecución.

Objetivo: Determinar las razones principales por las que se modifican los presupuestos.

7. Según su experiencia ¿Cuáles son los factores principales por los que la administración realiza revisiones y ajustes en los presupuestos del corriente año? Puede seleccionar más de una opción.

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|---|-------------|----------|
| | ACUMULADA | RELATIVA |
| a) Necesidad de refuerzo presupuestario | 1/7 | 14% |
| b) Incrementos de proyectos de inversión | 1/7 | 14% |
| c) Política de la institución | 1/7 | 14% |
| d) Contingencias no presupuestadas | 6/7 | 86% |
| e) No se realiza ningún tipo de ajuste al presupuesto | 1/7 | 14% |
| TOTAL | | |



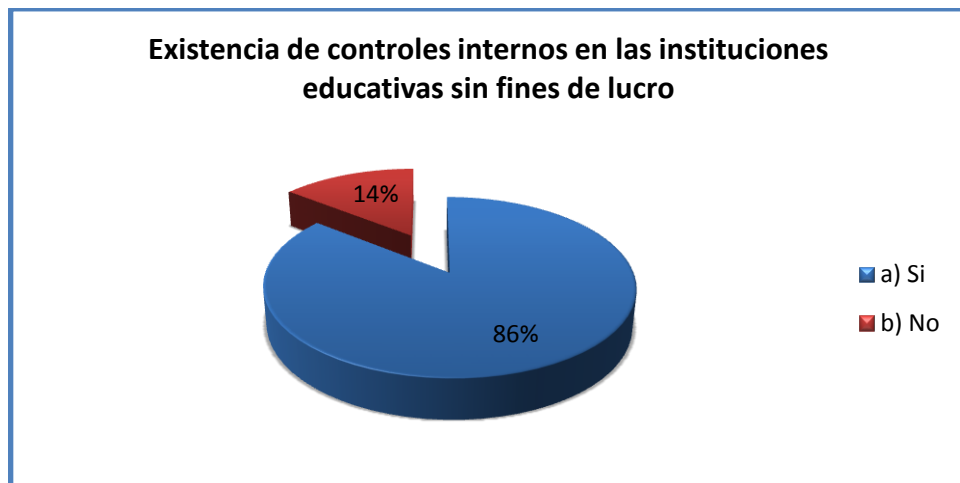
Análisis: Un 86% de los auditores internos respondieron que el principal factor por el cual se realizan modificaciones y/o ajustes a los presupuestos, es para atender necesidades imprevistas que pueden surgir en cada período, como desastres naturales, litigios pendientes de resolver, robos, deserción escolar; Por tales razones y en vista de los resultados de la segunda respuesta, se manifiesta el hecho que no se cumplen los objetivos institucionales establecidos, ni tampoco se cumplen las metas reflejadas en los presupuestos como se determina en los resultados de la respuesta seis.

Objetivo: Examinar la existencia de controles relacionados al presupuesto en las instituciones educativas sin fines de lucro.

8. En la institución para la que usted labora, ¿existen controles internos relacionados al área de presupuestos?

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|--------------|-------------|----------------|
| | ABSOLUTA | RELATIVA |
| a) Si | 6 | 85.71% |
| b) No | 1 | 14.29% |
| TOTAL | 7 | 100.00% |



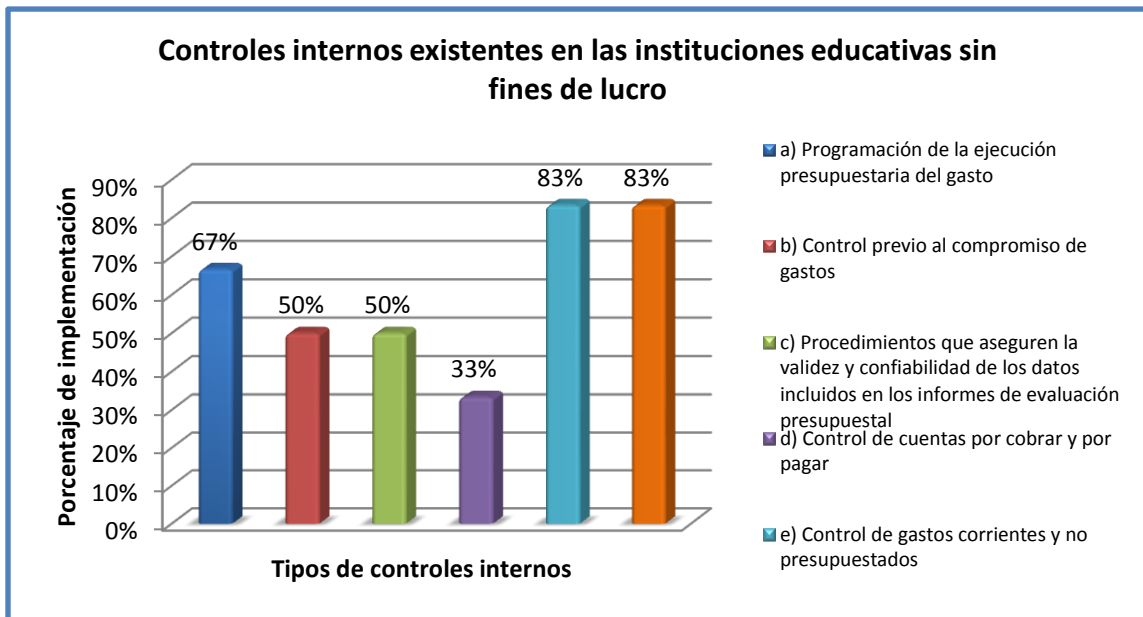
Análisis: Debido a lo manifestado por los auditores el 86% de los encuestados afirma que es notorio que las instituciones tienen detallados sus controles internos.

Objetivo: Diagnosticar la medida en que la institución aplica controles internos para el área de presupuesto.

9. En el caso de existir controles internos presupuestarios, de las siguientes opciones seleccione los que más se aplican en la institución educativa para la cual usted labora.

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|---|-------------|----------|
| | ACUMULADA | RELATIVA |
| a) Programación de la ejecución presupuestaria del gasto | 4/6 | 67% |
| b) Control previo al compromiso de gastos | 3/6 | 50% |
| c) Procedimientos que aseguren la validez y confiabilidad de los datos incluidos en los informes de evaluación presupuestal | 3/6 | 50% |
| d) Control de cuentas por cobrar y por pagar | 2/6 | 33% |
| e) Control de gastos corrientes y no presupuestados | 5/6 | 83% |
| f) Arqueos de caja en las colecturías | 5/6 | 83% |



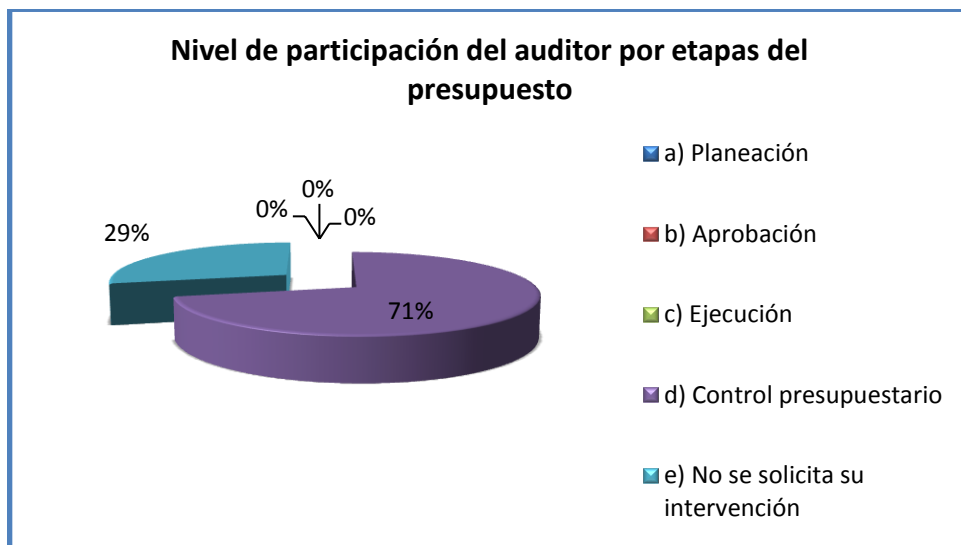
De acuerdo a los resultados obtenidos el enfoque principal al cual los auditores internos le brindan mayor importancia, es al área de gastos, siendo esta parte la más crítica actualmente; volviéndose necesaria una revisión específicamente para la ejecución presupuestaria de los mismos.

Objetivo: Conocer el grado de importancia que el auditor brinda a las etapas del presupuesto.

10. Según su experiencia de las siguientes etapas del presupuesto que elaboran las instituciones educativas sin fines de lucro, indique ¿En cuál se le solicita al auditor mayor intervención?

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|-----------------------------------|-------------|----------------|
| | ACUMULADA | RELATIVA |
| a) Planeación | 0 | 0% |
| b) Aprobación | 0 | 0% |
| c) Ejecución | 0 | 0% |
| d) Control presupuestario | 5 | 71% |
| e) No se solicita su intervención | 2 | 29% |
| TOTAL | 7 | 100.00% |



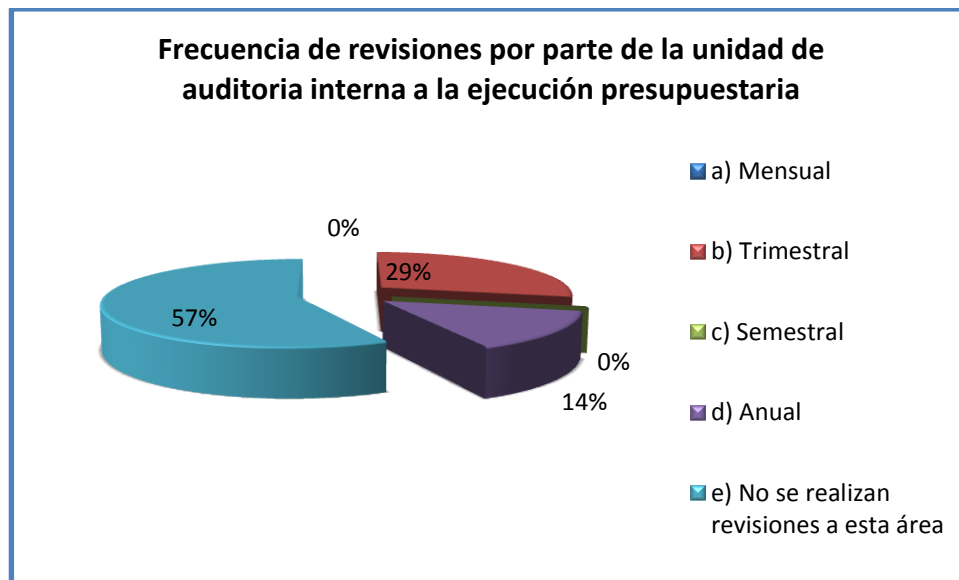
Análisis: Debido a las respuestas obtenidas, se pone de manifiesto que los auditores internos son requeridos en la fase de control presupuestario; sin embargo podrían surgir dificultades ya que no son capacitados específicamente para esta área como se percibe en los resultados reflejados en la respuesta tres.

Objetivo: Determinar la frecuencia con la cual se realizan revisiones a la ejecución presupuestaria.

11. ¿Con qué frecuencia la unidad de auditoría interna realiza revisiones al área de la ejecución presupuestaria en las instituciones educativas sin fines de lucro?

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|--|-------------|----------|
| | ACUMULADA | RELATIVA |
| a) Mensual | 0/7 | 0% |
| b) Trimestral | 2/7 | 29% |
| c) Semestral | 0/7 | 0% |
| d) Anual | 1/7 | 14% |
| e) No se realizan revisiones a esta área | 4/7 | 57% |
| TOTAL | | |



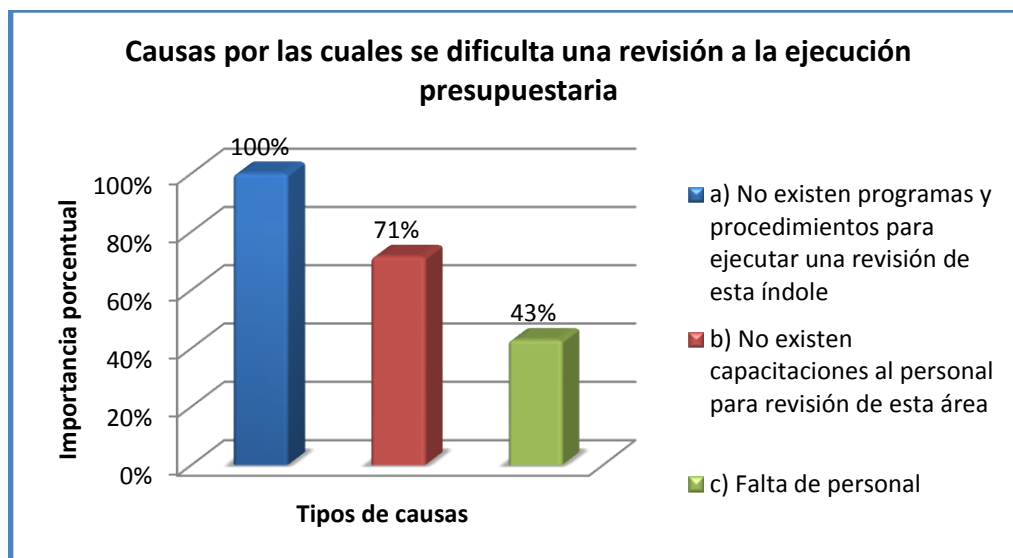
Análisis: al consultar a los encuestados sobre las revisiones que realizan, la mayoría respondió que no llevan a cabo exámenes a esta área, lo que conlleva a que el control que ejerce la unidad de auditoría interna se queda corto durante el proceso de la ejecución del presupuesto.

Objetivo: identificar las razones principales por las cuales las unidades de auditoría interna tienen dificultades al revisar la ejecución presupuestaria.

12. De las siguientes opciones determine según su criterio como auditor, ¿cuáles son las causas por las que se le dificulta revisar la ejecución presupuestaria? Puede seleccionar más de una opción.

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|--|-------------|----------|
| | ACUMULADA | RELATIVA |
| a) No existen programas y procedimientos para ejecutar una revisión de esta índole | 7/7 | 100% |
| b) No existen capacitaciones al personal para revisión de esta área | 5/7 | 71% |
| c) Falta de personal | 3/7 | 43% |
| TOTAL | | |



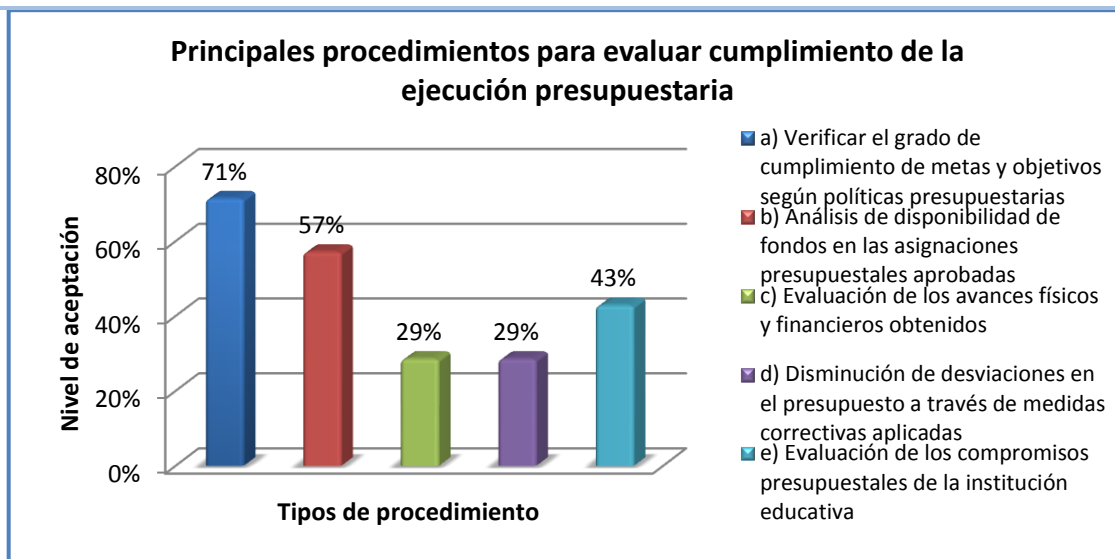
Análisis: En los resultados se observa un 100% indicando que una de las principales causas por las que una revisión a ésta área se le dificulta al auditor, es por la falta de un programa de auditoría diseñado especialmente para realizar un examen a la ejecución presupuestaria.

Objetivo: Analizar las medidas que facilitarían, al auditor interno, verificar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria dentro de las instituciones educativas.

13. ¿Cuáles de las siguientes opciones, considera que se debería de utilizar principalmente, para evaluar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria, en las instituciones educativas sin fines de lucro? Puede seleccionar más de una opción.

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|--|-------------|----------|
| | ACUMULADA | RELATIVA |
| a) Verificar el grado de cumplimiento de metas y objetivos según políticas presupuestarias | 5/7 | 71% |
| b) Análisis de disponibilidad de fondos en las asignaciones presupuestales aprobadas | 4/7 | 57% |
| c) Evaluación de los avances físicos y financieros obtenidos | 2/7 | 29% |
| d) Disminución de desviaciones en el presupuesto a través de medidas correctivas aplicadas | 2/7 | 29% |
| e) Evaluación de los compromisos presupuestales de la institución educativa | 3/7 | 43% |



Análisis: La mayoría de auditores internos encuestados, consideran que para evaluar el cumplimiento de la ejecución del presupuesto deben tener en cuenta principalmente medidas o procedimientos orientados al análisis de los informes de la gestión presupuestaria, que incluye el porcentaje de cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. Así mismo, los profesionales del área contemplan la importancia de examinar la relación de la disponibilidad de los fondos con los montos asignados y con los comprometidos que se reflejan en el calendario presupuestal.

Objetivo: Conocer los aspectos más relevantes que el auditor interno entrevistado considera para una planeación de una revisión a la ejecución presupuestaria.

14. Según su experiencia ¿Cuáles de las siguientes alternativas debería incluirse en el desarrollo de la planeación de una auditoría con enfoque a la ejecución presupuestaria? Puede seleccionar más de una opción.

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|--|-------------|----------|
| | ACUMULAD A | RELATIVA |
| a) Conocimiento preliminar de la institución educativa | 7/7 | 100% |
| b) Conocimiento de políticas presupuestarias | 6/7 | 86% |
| c) Evaluación y estructura del control interno | 5/7 | 71% |
| d) Evaluación de la competencia del personal | 2/7 | 29% |
| e) Actividades de consulta, para conocer ambiente de trabajo | 0/7 | 0% |
| f) Evaluación de recursos asignados para el desarrollo de la auditoría | 4/7 | 57% |



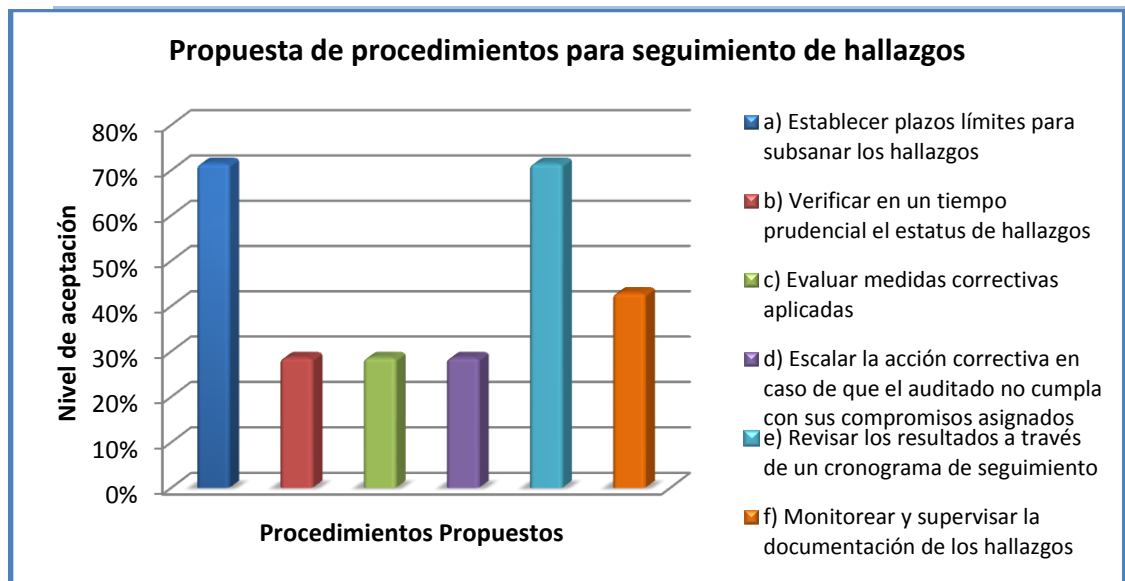
Análisis: De acuerdo a las respuestas obtenidas se identifica que uno de los aspectos que debe ser incluido en la planeación de una auditoría con enfoque a la ejecución presupuestaria es la evaluación de la estructura del control interno del área.

Objetivo: Indagar sobre los procedimientos que según la experiencia en el manejo de presupuestos, identifique el auditor para el tratamiento de los hallazgos.

15. Según su experiencia, ¿Cuáles de los siguientes procedimientos recomienda que utilice el auditor, para darle seguimiento a los hallazgos identificados en el desarrollo de una auditoría con enfoque a la ejecución presupuestaria? Puede seleccionar más de una opción.

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|--|-------------|----------|
| | ACUMULADA | RELATIVA |
| a) Establecer plazos límites para subsanar los hallazgos | 5/7 | 71% |
| b) Verificar en un tiempo prudencial el estatus de hallazgos | 2/7 | 29% |
| c) Evaluar medidas correctivas aplicadas | 2/7 | 29% |
| d) Escalar la acción correctiva en caso de que el auditado no cumpla con sus compromisos asignados | 2/7 | 29% |
| e) Revisar los resultados a través de un cronograma de seguimiento | 5/7 | 71% |
| f) Monitorear y supervisar la documentación de los hallazgos | 3/7 | 43% |



Análisis: algunos de los entrevistados argumentaron que para el tratamiento de los hallazgos se deben establecer plazos para que sean subsanados y diseñar un cronograma para mejor control de los mismos. Con lo anterior se percibe, el interés del auditor interno en realizar su actividad de asesoría y consulta, de tal manera de generar valor agregado a la institución a través del seguimiento de hallazgos.

Objetivo: Conocer la opinión del auditor con respecto a la administración y su interés por el estudio sugerido.

16. ¿Conoce la existencia de material bibliográfico suficiente que trate sobre una auditoría con enfoque a la ejecución presupuestaria en instituciones educativas sin fines de lucro?

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|--------------|-------------|----------------|
| | ABSOLUTA | RELATIVA |
| a) Si | 0 | 0.00% |
| b) No | 7 | 100.00% |
| TOTAL | 7 | 100.00% |



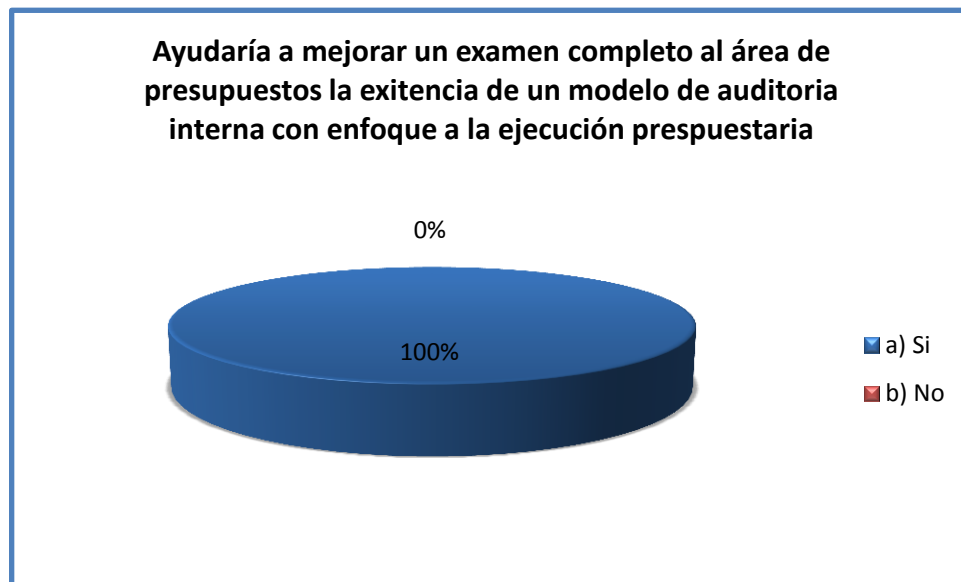
El total de encuestados respondieron negativamente, por lo que es notoria la necesidad de un material que aborde esta temática y que contribuya a contrarrestar las exigencias de la institución.

Objetivo: Conocer el nivel de aceptación que posee la propuesta sugerida.

17. ¿Considera que la existencia de un modelo de auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria ayudaría a mejorar un examen completo al área de presupuestos?

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|--------------|-------------|----------------|
| | ABSOLUTA | RELATIVA |
| a) Si | 7 | 100.00% |
| b) No | 0 | 0.00% |
| TOTAL | 7 | 100.00% |



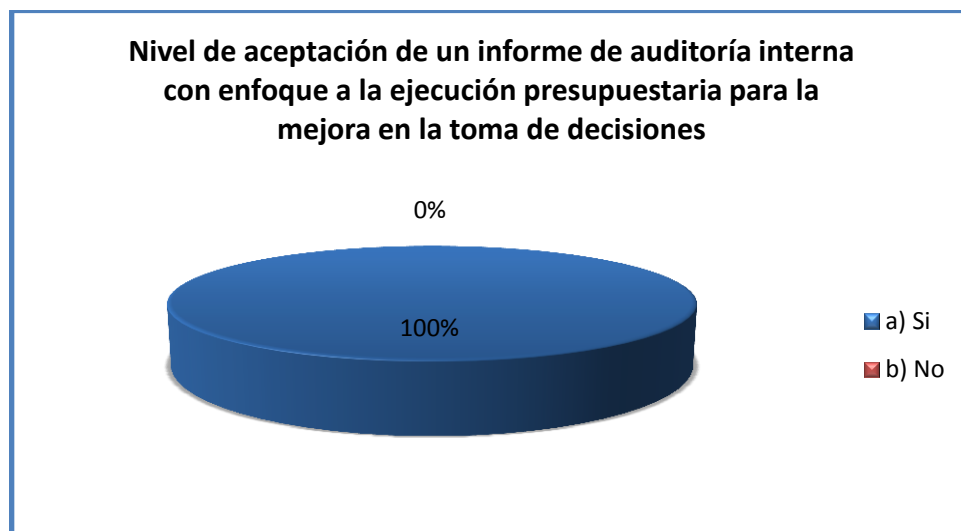
Análisis: todos los encuestados respondieron afirmativamente, lo que confirma la aceptabilidad de una propuesta sugerida para una auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria.

Objetivo: Destacar la importancia que tiene un informe de auditoría independiente en la toma de decisiones de la administración.

18. ¿Considera que un informe de auditoría con enfoque a la ejecución presupuestaria, contribuiría generando valor agregado a la institución a través de la toma de decisiones de la administración?

TABLA DE RESULTADOS

| ALTERNATIVAS | FRECUENCIAS | |
|--------------|-------------|----------------|
| | ABSOLUTA | RELATIVA |
| a) Si | 7 | 100.00% |
| b) No | 0 | 0.00% |
| TOTAL | 7 | 100.00% |



Análisis: los auditores internos encuestados respondieron afirmativamente sobre la contribución que un informe de auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria, brindaría a los encargados de la toma de decisiones de la institución educativa en la cual laboran.

ENTREVISTA



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



DIRIGIDO A: los administradores de las instituciones educativas sin fines de lucro.

OBJETIVO DEL CUESTIONARIO: Recopilar información que permita evaluar los aspectos relacionados a la ejecución presupuestaria de los colegios privados sin fines de lucro; además conocer como los administradores abordan el área mencionada.

Objetivo: Analizar la existencia de incrementos de matrícula dentro del período de estudio.

1. ¿En el período de 2010 a 2012 han existido incrementos en la matrícula?

Objetivo: Identificar la principal razón de incremento a las matrículas o cuotas, en las instituciones educativas.

2. Mencione según su criterio ¿Cuál es la razón principal por la que se realizan incrementos a la matrícula o a las cuotas?

Objetivo: Analizar la frecuencia de inversión en mobiliario y equipo de los colegios.

3. ¿La institución en la que se desenvuelve, ha invertido en mobiliario y equipo para los estudiantes en el período 2010 a 2012?

Objetivo: Analizar la frecuencia de inversión en infraestructura de los colegios.

4. ¿La institución en la que se desenvuelve, ha invertido en infraestructura en el período 2010 a 2012?

Objetivo: Conocer sobre la existencia de la unidad de auditoría interna en la institución.

5. ¿En esta institución, cuentan con unidad de auditoría interna, comente sobre el organismo revisor de todo lo relacionado a la institución?

Objetivo: Conocer el perfil de auditor interno con el que cuentan estas instituciones.

6. ¿Cuál es el perfil del encargado de la auditoría interna en la institución?

Objetivo: Valorar el nivel de aceptación de la propuesta sugerida.

7. ¿Considera que una auditoría con enfoque a la ejecución presupuestaria brindaría a la administración de la institución nuevos puntos de vista para una mejor toma de decisiones?

Objetivo: Medir la aceptación de la propuesta sugerida.

8. ¿Aprobarían un estudio de este tipo?

Objetivo:

9. ¿Considera que un informe de auditoría interna con enfoque a la ejecución presupuestaria, contribuiría generando valor agregado a la institución a través de la toma de decisiones?
