



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



# CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA

## DIRECCIÓN DE AUDITORÍA CINCO



### INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA FINANCIERA AL INSTITUTO LIBERTAD Y PROGRESO (ILP) POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008.



octubre de 2009.

INDICE

CONTENIDO	INDICE	PAG.
1.	Aspectos generales	1
1.1	Resumen de los resultados de la auditoría	1
1.1.1	Tipo de opinión del dictamen	1
1.1.2	Sobre aspectos financieros	1
1.1.3	Sobre aspectos de control interno	1
1.1.4	Sobre aspectos de cumplimiento legal	1
1.1.5	Análisis de Informes de auditoría interna y firmas privadas de auditoría	2
1.1.6	Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores	2
1.2	Comentarios de la administración	2
1.3	Comentarios de los auditores	2
1.4	Logros de la entidad	2
2.	Aspectos financieros	3
2.1	Dictamen de los auditores	3
2.2	Información financiera examinada	4
2.3	Notas a los Estados Financieros Básicos	6
3.	Aspectos de control interno	14
3.1	Informe de los auditores	14
4.	Aspectos de cumplimiento legal	16
4.1	Informe de los auditores	16
5.	Análisis de informes de auditoría interna y firmas privadas de auditoría	17
6.	Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores	17
7.	Recomendaciones de auditoría	17



San Salvador, 09 de octubre de 2009.

**Ingeniera  
Etna Mabel Artiga de Soundy  
Ex Presidente del Consejo Directivo  
Instituto Libertad y Progreso  
Presente**

El presente informe contiene los resultados de nuestra auditoría financiera, Control Interno y Cumplimiento Legal, a los Estados Financieros emitidos por la Administración del Instituto Libertad y Progreso, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008.

## **1. ASPECTOS GENERALES.**

### **1.1 RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **1.1.1 TIPO DE OPINION DEL DICTAMEN.**

El dictamen es sobre los estados financieros del Instituto Libertad y Progreso para el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008 y presentan opinión limpia debido a que los estados financieros presentados son razonables.

#### **1.1.2 SOBRE ASPECTOS FINANCIEROS.**

No se encontraron deficiencias relacionadas con aspectos financieros.

#### **1.1.3 SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO.**

No hubieron condiciones reportables.

#### **1.1.4 SOBRE ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS INSTRUCTIVOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES.**

No se encontraron deficiencias relacionadas con el cumplimiento legal.



### **1.1.5 ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA.**

Analizamos el informe de auditoría interna y en el no existieron recomendaciones que pudieran ser objeto de seguimiento por parte de los auditores, y con relación a informes de auditoría de firmas privadas estos son referidos al VMVDU para su seguimiento.

### **1.1.6 SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.**

Como resultado de la auditoría anterior no existieron recomendaciones, no obstante; se le dio seguimiento a las deficiencias menores comunicados a través de la Carta de Gerencia.

## **1.2 COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

Debido a que el informe definitivo de la auditoría anterior carecía de hallazgos, la administración no presento comentarios.

## **1.3 COMENTARIOS DE LOS AUDITORES.**

Este apartado no aplica, dado que no existieron observaciones en el informe definitivo de la auditoría anterior y por ende la administración no presento comentarios.

## **1.4 LOGROS DE LA AUDITORÍA.**

A través de la auditoría realizada se logro que la entidad, depurara los saldos de bienes depreciables que se encontraban en el inventario con valor de adquisición menores a \$600.00, de acuerdo a la norma sobre bienes depreciables. Así mismo se logro que la entidad identificara y codificará todos los bienes y por último la entidad esta realizando procedimientos para descargar bienes inservibles.



## 2. ASPECTOS FINANCIEROS.

### 2.1 DICTAMEN DE LOS AUDITORES.

Ingeniero

Etna Mabel Artiga de Soundy

Ex Presidente del Consejo Directivo

Instituto Libertad y Progreso

Presente

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Económico, el Estado de Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria, del Instituto Libertad y Progreso, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2008. Estos Estados Financieros, son responsabilidad de la Administración. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a nuestra auditoría.

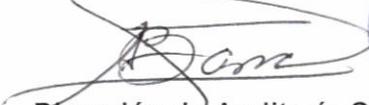
Realizamos nuestro examen de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen en base a pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros examinados, evaluación de los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Entidad. Creemos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera, los resultados de sus operaciones, el flujo de fondos y la ejecución presupuestaria del Instituto Libertad y Progreso, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2008, de conformidad con Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental, establecidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, los cuales se han aplicado uniformemente durante el período auditado, en relación con el período precedente.

Este informe está destinado para informar a la Administración del Instituto Libertad y Progreso (ILP) y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

09 de octubre de 2009.

**DIOS UNION LIBERTAD**

  
Dirección de Auditoría Cinco



## 2.2 INFORMACION FINANCIERA EXAMINADA.

a. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
al 31 de diciembre de 2008.

COD.	RECURSOS	PARCIAL	TOTAL	Notas Explicat.
21	Fondos		875,673.86	2-9
211	Disponibilidades	875,673.86		
23	Inversiones en Existencias		7,674.32	3
231	Existencias Institucionales	7,674.32		
24	Inversiones en Bienes de Uso		193,048.24	4
241	Bienes Depreciables	193,048.24		
25	Inversiones en Proyectos y Programas		<u>117,922.40</u>	
252	Inversiones en Bienes de Uso Público	117,922.40		
	<b>TOTAL RECURSOS</b>		<b><u>1,194,318.82</u></b>	

COD.	OBLIGACIONES	PARCIAL	TOTAL	
41	Deuda Corriente		151,869.12	5
412	Depósitos de Terceros	151,869.12		
42	Financiamiento de Terceros		117,922.40	6
424	Acreedores Financieros	117,922.40		
81	Patrimonio Estatal		924,527.30	
811	Patrimonio	924,527.30		
	<b>TOTAL OBLIGACIONES</b>		<b><u>1,194,318.82</u></b>	

b. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.  
Correspondiente al Ejercicio 2008.  
Fuente de Financiamiento Fondos GOES 2008.

COD.	RECURSOS	PARCIAL	TOTAL
51	Remuneraciones		378,733.68
511	Remuneraciones Permanentes	348,105.26	
514	Contrib. Patronales a Inst. de S. S. Públicas	12,061.82	
515	Contrib. Patronales a Inst. de S. S. Privadas	<u>18,566.60</u>	
54	Adquisición de Bienes y Servicios		210,171.41
541	Bienes de Uso y Consumo	56,030.16	
542	Servicios Básicos	36,071.95	
543	Servicios Generales y Arrendamientos	111,455.98	
544	Pasajes y Viáticos	468.57	
545	Consultorías, Estudios e Investigaciones	<u>6,144.75</u>	
55	Gastos Financieros y Otros		18,687.56
555	Impuestos, Tasas y Derechos	1,297.24	
556	Seguros, Comisiones y Gastos Bancarios	<u>17,390.32</u>	
61	Inversiones en Activo Fijo		<u>225.00</u>
611	Bienes Muebles	<u>225.00</u>	
	<b>TOTAL</b>		<b><u>607,817.65</u></b>



**c. ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO**  
**Del 1 enero al 31 de diciembre de 2008.**

COD.	CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL	Notas Explicat.
<b>83</b>	<b>GASTOS DE GESTION</b>		<b>1,605,664.59</b>	<b>7</b>
831	Gastos de Inversiones Públicas	951,228.57		
833	Gastos en Personal	378,733.68		
834	Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	212,172.82		
835	Gastos en Bienes Capitalizables	225.00		
836	Gastos Financieros y Otros	18,687.56		
838	Costos de Ventas y Cargos Calculados	43,990.09		
839	Gastos de Actualizaciones y Ajustes	<u>626.87</u>		
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (SUPERAVIT)</b>	<u><b>361,239.04</b></u>	<u><b>361,239.04</b></u>	
	<b>TOTAL GASTOS Y RESULTADO DEL EJERC.</b>		<b>1,966,903.63</b>	
<b>85</b>	<b>INGRESOS DE GESTION</b>		<b>1,966,903.63</b>	<b>8</b>
856	Ingresos por Transferencias Corrientes Recib.	1,729,709.00		
	Ingresos por Indicadores- ILP	236,281.70		
859	Ingresos por Actualizaciones y Ajustes	<u>912.93</u>		
	<b>TOTAL DE INGRESOS DE GESTION</b>		<u><b>1,966,903.63</b></u>	

**d. ESTADO DE FLUJO DE FONDOS**  
**Del 1 enero al 31 de diciembre de 2008.**

ESTRUCTURA	PARCIAL	TOTAL	NOTA EXPLIC.
<b>DISPONIBILIDADES INICIALES</b>		<b>413,690.91</b>	
Disponibilidades Iniciales	413,690.91		
<b>RESULTADO OPERACIONAL NETO</b>		<b>83,414.71</b>	
Fuentes Operacionales	1,801,137.23		
Usos Operacionales	1,717,722.52		
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL NETO</b>		<u><b>43,093.14</b></u>	
Fuentes No Operacionales	110,513.65		
Usos No Operacionales	67,420.51		
<b>DISPONIBILIDAD FINAL</b>		<u><b>540,198.76</b></u>	<b>9</b>



## 2.3 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

### NOTA 1. OPERACIONES.

El Instituto Libertad y Progreso, es una entidad descentralizada adscrita a la Presidencia de la República, creada por Decreto Ejecutivo N° 16 de fecha 26 de febrero de 1991, publicado en el Diario Oficial N° 40, Tomo 310 del 27 de febrero de 1991, cuyo objeto principal es proporcionar al Gobierno de la República, la asistencia técnica que le permita mejorar y hacer más eficientes los servicios y la participación efectiva de la ciudadanía en la adopción de decisiones gubernamentales. Entre otras actividades, promover, procurar, facilitar y asegurar los recursos para la legalización de inmuebles y agilizar su inscripción registral en proyectos de interés social en beneficio de personas de escasos recursos económicos que habitan en tugurios y zonas marginales a nivel nacional.

### NOTA 2. CAJA Y BANCOS.

Este grupo está compuesto por el efectivo disponible en moneda de curso legal, según detalle siguiente:

RUBRO	2008	2007
Caja	0.00	0.00
Bancos	\$ 865,735.34	\$ 525,989.29
Fondos en Depósitos DGT	\$ 9,938.52	\$ 14,209.47
<b>SUB TOTAL</b>	<b>\$ 875,673.86</b>	<b>\$ 540,198.76</b>

De los fondos en cuentas bancarias, el total se integra así:

Número de Cuenta Corriente	Banco	Saldo en US \$ para el año 2008	Saldo en US \$ para el año 2007
213-301-00-000639-6	Citi Bank de El Salvador	\$ 133,815.08	\$ 140,411.42
213-301-00-000286-0	Citi Bank de El Salvador	\$ 22,336.26	\$ 48,563.44
213-301-00-000285-9	Citi Bank de El Salvador	\$ 11,893.45	\$ 67,567.08
213-302-00-000387-8	Citi Bank de El Salvador	\$ 58,128.53	\$ 30,717.53
213-301-00-000416-5	Citi Bank de El Salvador	\$ 0.00	\$ 58,787.40
213-301-00-000541-8	Citi Bank de El Salvador	\$ 506,582.75	\$ 93,622.24
213-301-00-000642-6	Citi Bank de El Salvador	\$ 0.00	\$ 2,838.52
213-301-00-000781-0	Citi Bank de El Salvador	\$ 124,640.00	\$ 80,290.00
213-301-00-000800-0	Citi Bank de El Salvador	\$ 225.35	\$ 0.00
213-301-00-000968-7	Citi Bank de El Salvador	\$ 7,040.00	\$ 0.00
<b>Sub Total</b>		<b>\$ 864,661.42</b>	<b>\$ 522,797.63</b>
<b>Bco. Restrिंग. Comerc/Fdos.</b>			
213-301-00-000641-5	Citi Bank de El Salvador	\$ 1,073.92	\$ 3,191.66
<b>Total Fondos en Bancos</b>		<b>\$ 865,735.34</b>	<b>\$ 525,989.29</b>



**NOTA 3. EXISTENCIAS INSTITUCIONALES.**

El saldo en existencias es por \$7,674.32, el cual está conformado únicamente por cupones de combustible para uso de vehículos institucionales, según se detalla en el cuadro siguiente:

DESCRIPCIÓN	MONTO (\$)
Saldo de cupones de combustible en existencia	
Cupones de Diesel: 8 x \$9.80= \$78.40	
Cupones de Diesel: 700 x \$9.92= \$6,944.00	
Cupones de Gasolina: 116 x \$5.62= \$651.92	\$7,674.32

**NOTA 4. INVERSIONES EN BIENES DE USO.**

En este rubro se registran y controlan los bienes muebles institucionales que son utilizados en las actividades administrativas y operativas, para la consecución y realización de las metas proyectadas al 31 de diciembre de 2008, el monto neto de los bienes de uso asciende a la cantidad de \$193,048.24 el que se compone de la siguiente manera:

Cuenta	Concepto	Saldo
24117	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	\$ 873,708.71
24119	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	\$ 244,400.13
	<b>Total (Costo de Adquisición)</b>	<b>\$ 1,118,108.84</b>
24199	Depreciación Acumulada	
	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	\$ 757,880.61
	Máquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	\$ 167,179.99
	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>\$ 925,060.60</b>
	<b>Valor Neto de los Bienes de Uso</b>	<b>\$ 193,048.24</b>

Como resultado de la revisión y análisis practicado a las cuotas de depreciación de activo fijo llevado a cabo en el ejercicio 2008, se determinó que a los equipos informáticos y otros equipos que fueron adquiridos en ejercicios 2005, 2006 y 2007, se les aplicó incorrectamente el porcentaje anual de depreciación registrados en 2006 y 2007, habiéndose considerado el porcentaje del 10% y no el 20%. La depreciación complementaria a dichos ejercicios se aplica en ejercicio 2008, según partida N° 1/131. El registro de la depreciación anual del ejercicio 2008, se efectúa mediante partida N° 1/132.

**NOTA 5 DEPOSITOS DE TERCEROS.**

Este grupo comprende las cuentas que registran y controlan las obligaciones por fondos a rendir cuenta recibidos de terceros, a cuenta de bienes o servicios a suministrar a futuro sin que constituyan derechos monetarios institucionales. Al 31



de diciembre de 2008, presenta un saldo de \$151,869.12, integrado de la siguiente manera:

Cuentas	2008	2007
Depósitos Ajenos	\$ 151,869.12	\$ 216,613.63
<b>Total</b>	<b>\$ 151,869.12</b>	<b>\$ 216,613.63</b>

Los saldos al 31 de diciembre de 2008 para este rubro están conformados por los siguientes conceptos:

Conceptos	Parciales	Totales
Depósitos Ajenos		
Convenio de Cooperación Interinstitucional ILP/Fonavipo	\$ 133,815.08	
Convenio de Cooperación Interinstitucional ILP/Nahuaterique-RREE	\$ 7,040.00	
Depósitos por embargos judiciales	\$ 11,014.04	
<b>Total</b>		<b>\$ 151,869.12</b>

#### NOTA 6. ACREEDORES FINANCIEROS.

Comprende las cuentas que registran los acreedores por pagos provisionales dispuestos por normas legales, así como estimaciones de compromisos u otras obligaciones de pagos futuros.

El saldo de dicha cuenta al 31 de diciembre de 2008, es de \$117,922.40, compuesto como se detalla:

Concepto	2008	2007
Acreedores Monetarios por pagar:		
Saldos de Años Anteriores	\$ 117,922.40	\$ 117,922.40
Saldo Ejercicio Corriente	\$ 0.00	\$ 7,010.93
<b>Total</b>	<b>\$ 117,922.40</b>	<b>\$ 124,933.33</b>

El saldo de acreedores financieros al 31 de diciembre de 2008, corresponde a obligación por transferencia realizada en años anteriores al ILP por el Ministerio de Hacienda en concepto de préstamo. Se han realizado gestiones a través del VMVDU para liquidar esta obligación, vía refuerzo presupuestario a lo asignado al ILP, anualmente, según consta en notas anexas.

#### NOTA 7. GASTOS DE GESTION.

Este grupo comprende los gastos de gestión institucionales durante el ejercicio corriente, los cuales se detallan a continuación:



Corte de Cuentas de la República

El Salvador, C.A.

Gasto	2008	2007
Gastos en Inversiones Públicas	\$ 951,228.57	\$ 735,949.50
Gastos en Personal	\$ 378,733.68	\$ 330,701.07
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	\$ 230,860.38	\$ 257,085.72
Gastos en Bienes Capitalizables	\$ 225.00	\$ 4,448.60
Gastos en Actualizaciones y Ajustes	\$ 626.87	\$ 169,686.30
<b>Total</b>	<b>\$ 1,561,674.50</b>	<b>\$ 1,497,871.19</b>

La composición de los rubros anteriores para el ejercicio 2008, se describe a continuación:

Cuentas	Parciales	Totales
<b>Gastos en Personal</b>		
Sueldos	\$ 279,267.45	
Aguinaldos	\$ 5,229.00	
Beneficios adicionales	\$ 63,608.81	
Contribuciones patronales al ISSS	\$ 12,061.82	
Contribuciones patronales a las AFP	\$ 18,566.60	\$ 378,733.68
<b>Gastos en Bienes de Consumo y Servicios</b>		
Productos Alimenticios	\$ 7,729.28	
Productos Textiles	\$ 1,918.60	
Productos de Papel y Cartón	\$ 7,102.32	
Materiales de Oficina	\$ 1,215.82	
Productos de Cuero y Caucho	\$ 170.98	
Productos Químicos	\$ 59.70	
Combustibles y Lubricantes	\$ 32,465.41	
Minerales metálicos y productos derivados	\$ 113.73	
Materiales Informáticos	\$ 4,667.17	
Materiales Eléctricos	\$ 565.67	
Herramientas, Repuestos y Accesorios	\$ 423.39	
Bienes de Uso y Consumo Diverso	\$ 1,599.50	
Servicio de energía eléctrica	\$ 16,176.62	
Servicio de agua potable	\$ 314.59	
Servicio de telecomunicaciones	\$ 19,580.74	
Mantenimiento y reparación de Bienes Muebles	\$ 14,303.68	
Mantenimiento y reparación de Vehículos	\$ 23,433.99	
Mantenimiento y reparación de Bienes Inmuebles	\$ 7,643.88	
Servicios de Publicidad	\$ 180.43	
Servicios de limpieza y fumigaciones	\$ 249.12	
Impresiones, publicaciones y reproducciones	\$ 5,928.88	
Arrendamiento de Bienes Muebles	\$ 40.00	
Arrendamiento de Bienes Inmuebles	\$ 59,676.00	
Pasajes y Viáticos	\$ 468.57	
Servicios de capacitación	\$ 306.00	
Desarrollo Informáticos	\$ 988.75	
Consultorías, estudios e investigaciones diversas	\$ 4,850.00	
Primas y gastos por seguros de personas	\$ 936.79	
Primas de gastos de seguro de bienes	\$ 16,453.53	
Impuestos, tasas y derechos diversos	\$ 1,297.24	\$ 230,860.38



Corte de Cuentas de la República

El Salvador, C.A.

<b>Gastos en bienes capitalizables</b>		
Equipos informáticos	\$ 225.00	\$ 225.00
Gastos en actualizaciones y ajustes. Las aplicaciones efectuadas en el período fueron generadas por el reintegro de remanente de las transferencias efectuadas relacionadas al presupuesto asignado al ILP, correspondientes a los ejercicios 2007, por \$626.87.		
		\$ 626.87

**Gastos en Inversiones Públicas**

Estos gastos comprenden las aplicaciones efectuadas durante el ejercicio, a proyectos que no están destinados a la formación de un bien físico final. Las aplicaciones de Gasto corresponden a los siguientes proyectos:

Proy.	Nombre del Proyecto y Rublos	Parciales	Totales
3055	<b>Programa de Subsidios para Reconstrucción de Viviendas</b>		\$ 26,170.00
	Consultorías, Estudios e Investigaciones Diversas	\$ 26,170.00	
3404	<b>Programa de Legalización de Tierras a Nivel Nacional</b>		\$ 869,408.57
	Sueldos	\$492,256.13	
	Aguinaldos	\$ 14,118.30	
	Contribuciones patronales al ISSS	\$ 27,074.43	
	Contribuciones patronales a las AFP	\$ 32,142.09	
	Productos alimenticios	\$ 1,480.40	
	Mantenimiento y reparación de vehículos	\$ 553.70	
	Impresiones, publicaciones y reproducciones	\$ 205.11	
	Pasajes al Exterior	\$ 921.27	
	Viáticos por comisión interna	\$ 3,555.44	
	Viáticos por comisión externa	\$ 1,060.00	
	Servicios jurídicos	\$ 59,685.00	
	Consultorías, estudios e investigaciones diversos	\$236,356.70	
3979	<b>Programa de Emergencia para la Infraestructura del Sector Vivienda</b>		\$ 55,650.00
	Consultorías, estudios e investigaciones diversas	\$ 55,650.00	
	<b>TOTAL GENERAL DE INVERSIONES PUBLICAS</b>		\$ 951,228.57

**Gastos de actualizaciones y ajustes**

Estos gastos comprenden las pérdidas o daños en los recursos, corrección de obligaciones y demás relacionados. En el período informado los ajustes fueron originados únicamente por el reintegro de remanentes de transferencias recibidas por el ILP, del ejercicio 2007.



**NOTA 8. INGRESOS DE GESTION.**

Este grupo comprende los ingresos percibidos durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008; comprende los siguientes conceptos:

INGRESOS	2008	2007
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas	\$ 1,729,709.00	\$ 1,762,734.68
Ingresos por Indicadores- Instituto Libertad y Progreso	\$ 236,281.70	\$ 38,402.55
Ingresos por Actualizaciones y Ajustes	\$ 912.93	\$ 4,595.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,966,903.63</b>	<b>\$ 1,805,732.23</b>

**Ingresos por Transferencias**

Comprenden los ingresos recibidos en efectivo por el ILP a través del MOP-VMVDU, en concepto de Transferencias Corrientes y de Capital.

**NOTA 9. DISPONIBILIDADES.**

El Estado de Flujo de Fondos incluye para efectos comparativos las cifras correspondientes al ejercicio anterior al informado, y representa los movimientos de carácter monetario que influyeron sobre la composición de las disponibilidades institucionales.

Disponibilidades	2008			2007		
	Inicial	Variac	Final	Inicial	Variac.	Final
Caja Chica	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Bancos Comerciales	\$522,797.63	\$341,863.79	\$864,661.42	\$397,748.92	\$ 125,048.71	\$522,797.63
Bcos. Comerc. Fdos. Restringidos	\$ 3,191.66	(\$ 2,117.74)	\$ 1,073.92	\$ 1,984.09	\$ 1,207.57	\$ 3,191.66
Fondos Depósitos en Tesoro Público	\$ 14,209.47	(\$ 4,270.95)	\$ 9,938.52	\$ 13,957.90	\$ 251.57	\$ 14,209.47
<b>TOTAL</b>	<b>\$540,198.76</b>	<b>\$335,475.10</b>	<b>\$875,673.86</b>	<b>\$413,690.10</b>	<b>\$126,507.85</b>	<b>\$540,198.76</b>

**NOTA 10. FUENTES.**

Las fuentes de donde provienen las disponibilidades ascendieron a un monto de \$1,966,896.55, para el período informado y de \$1,801,137.23, para el inmediato anterior, por concepto de percepción de las diversas fuentes identificadas contablemente, tanto las de carácter operacional y fuentes no operacionales de las cuales se obtuvieron los recursos que durante el período tuvieron incidencia sobre las disponibilidades. Dichos recursos fueron utilizados según detalle:



**Fuentes Operacionales.**

En materia de recursos monetarios la Institución obtuvo en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, ingresos provenientes de las fuentes operacionales por \$ 1,966,896.55 en comparación al ejercicio 2007, que ascendió a un monto de \$ 1,801,137.23, de los cuales corresponden a la percepción efectiva de los valores devengados previamente, los principales conceptos que proveyeron disponibilidad a la institución fueron:

Concepto	2008	2007
Por Transferencias entre Dependencias Institucionales	\$ 1,965,990.70	\$ 1,801,137.23
Por Operaciones de Ejercicios Anteriores	\$ 905.85	\$ 0.00
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 1,965,896.55</b>	<b>\$ 1,801,137.23</b>

**Transferencias Recibidas**

De las transferencias recibidas en el período, estas se conforman de las siguientes fuentes: Fondos GOES \$ 608,043.00; Convenio de Préstamo 1379/OC-ES, Componente 3 Fondos BID, \$863,800.00; Convenio de Préstamo 1379/OC-ES, Fondos de Contrapartida \$100,000.00; Convenio de Préstamo 1379/OC-ES, Componente 6 Fondos BID, \$100,000.00 y Convenio de Préstamo 1379/OC-ES, Componente 2, Contrapartida \$57,866.00

**NOTA 11. USOS.**

Con respecto al movimiento realizado a través de los usos operacionales, estos suman \$1,566,896.55 al 31 de diciembre de 2008. Al cierre del ejercicio 2007 ascendieron a \$ 1,717,722.52.

**NOTA 12. RESULTADO NETO.**

Al comparar el total de las fuentes percibidas con los usos que representa la erogación efectiva, se obtiene un aumento neto de \$335,475.10, lo que indica que la Institución obtuvo los recursos necesarios para cubrir la cancelación de los compromisos adquiridos durante el período informado.



### 3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

#### 3.1 INFORME DE LOS AUDITORES

Ingeniero

**Etna Mabel Artiga de Soundy**

**Ex Presidente del Consejo Directivo**

**Instituto Libertad y Progreso**

**Presente**

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria, preparados por la Administración del Instituto Libertad y Progreso, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas normas requieren que planifiquemos y desarrollemos la auditoría, de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable, sobre si los Estados de Situación Financiera, de Rendimiento Económico, de Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria, están libres de distorsiones significativas.

Al planear y ejecutar la auditoría al Instituto Libertad y Progreso, tomamos en cuenta el Sistema de Control Interno, con el fin de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de Auditoría, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros presentados y no con el propósito de dar seguridad sobre los Sistemas de Control Interno.

El Instituto Libertad y Progreso, es responsable de establecer y mantener un Sistema de Control Interno. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere de estimados y juicios por la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con las Políticas y Procedimientos de Control Interno. Los objetivos de un Sistema de Control Interno son proporcionar a la administración afirmaciones razonables, no absolutas, que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposiciones no autorizadas y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración y documentadas apropiadamente. Debido a limitaciones inherentes a cualquier Sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas. Además, la proyección de cualquier evaluación de la estructura a períodos futuros está sujeto a riesgos de que los procedimientos sean inadecuados, debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de Políticas y Procedimientos puedan deteriorarse.



No identificamos aspectos que involucran el Sistema de Control Interno y su operación, que consideramos sean condiciones reportables de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas de Auditoría Gubernamental. Las condiciones reportables incluyen aspectos que llaman nuestra atención relacionados con deficiencias significativas en el diseño u operación del Sistema de Control Interno que a nuestro juicio, podrían afectar en forma adversa la capacidad de la entidad para registrar, resumir y reportar datos financieros consistentes con las aseveraciones de la administración en los Estados Financieros preparados por la institución al 31 de diciembre de 2008.

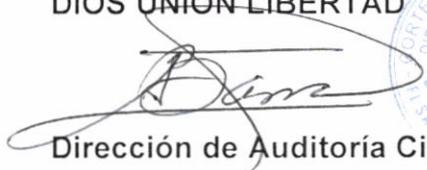
Una falla importante es una condición reportable en la cual el diseño u operación de uno o más de los elementos del Sistema de Control Interno no reduce a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en montos que podrían ser significativos y no ser detectados por los empleados dentro de un período en el curso normal de sus funciones.

Nuestra revisión del Sistema de Control Interno no necesariamente identifica todos los aspectos de control interno que podrían ser condiciones reportables y además no necesariamente revelarían todas las condiciones reportables que son también consideradas fallas importantes, tal como se define anteriormente.

Este informe está destinado para informar a la Administración del Instituto Libertad y Progreso (ILP) y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

09 de octubre de 2009.

**DIOS UNION LIBERTAD**



**Dirección de Auditoría Cinco**



#### 4. ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO LEGAL.

##### 4.1 INFORME DE LOS AUDITORES.

Ingeniero

**Etna Mabel Artiga de Soundy**

**Ex Presidente del Consejo Directivo**

**Instituto Libertad y Progreso**

**Presente**

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria, preparados por la Administración del Instituto Libertad y Progreso, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

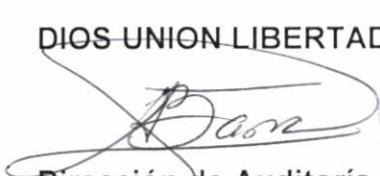
Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen del cumplimiento con leyes, regulaciones, contratos, políticas, procedimientos y otras normas aplicables al Instituto Libertad y Progreso, cuyo cumplimiento es responsabilidad de la Administración. Llevamos a cabo pruebas de cumplimiento con tales disposiciones; sin embargo, el objetivo de nuestra auditoría a los Estados Financieros, no fue proporcionar una opinión sobre el cumplimiento general con las mismas.

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal indican que, con respecto a los rubros examinados, el Instituto Libertad y Progreso cumplió, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones. Con respecto a los rubros no examinados nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que el Instituto Libertad y Progreso no haya cumplido, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones.

Este informe está destinado para informar a la Administración del Instituto Libertad y Progreso (ILP) y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

09 de octubre de 2009.

~~DIOS UNION LIBERTAD~~

  
Dirección de Auditoría Cinco



**5. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA.**

Analizamos el informe de auditoría interna y en el no existieron recomendaciones que pudieran ser objeto de seguimiento por parte de los auditores, y con relación a informes de auditoría de firmas privadas estos son referidos al VMVDU para su seguimiento.

**6. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.**

El Informe de Auditoría Financiera para el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007, realizado por la Corte de Cuentas no contiene recomendaciones a las que deba dárseles seguimiento.

**7. RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA.**

Para este período consideramos no existen recomendaciones que reportar, ya que no se reportan observaciones, por lo tanto es un informe limpio.

