



**Ministerio de Educación (MINED)**  
**Dirección de Auditoría Interna (DAI)**  
**Gerencia de Auditoría Financiera**



Jefatura de Auditoría de Organismos de Administración Escolar – Región Occidental y Oriental  
Enfoque de Auditoría: "Creación de Valor" y "Administración de Riesgo"

Centro Educativo Auditado: Centro Escolar San Fernando (CDE)

Fondos Auditados: GOES/Fondos Transferidos por el MINED

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

## **INFORME DE AUDITORIA INTERNA**

Ref. IA/MINED/DAI-GAF-JAOAE/NA-059/2014

**Examen Especial**  
**Tipo Financiero**

**AUDITORIA A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN AL CENTRO ESCOLAR SAN FERNANDO, MUNICIPIO DE SAN FERNANDO, DEPARTAMENTO DE MORAZAN, CODIGO DE INFRAESTRUCTURA 13252**

**Periodo Auditado:**  
**2013 - 2014**

**San Salvador, enero de 2015**



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

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

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

## DESTINATARIOS:

---

### Dirigido a:

- Ministro de Educación <sup>(1/)</sup><sup>(3/)</sup>
- Presidente y Miembros del Consejo Directivo Escolar (CDE) <sup>(2/)</sup><sup>(3/)</sup>

### Con copia:

#### 1. Unidades Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Nacional de Gestión Departamental <sup>(3/)</sup>
- Dirección Departamental de Educación de Morazán <sup>(3/)</sup>

#### 2. Funcionarios, empleados y/o terceros relacionados:

- Corte de Cuentas de la República, Dirección de Auditoría Cuatro <sup>(1/)</sup>

### EQUIPO DE TRABAJO

- Auditor
- Jefe de Auditoría
- Gerente de Auditoría Financiera

<sup>(1/)</sup> Informe de Auditoría notificado [Art. 37 LCCR] y [Art. 156 NAIG].

<sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría y/o Hallazgo comunicado [Art. 156 NAIG].

<sup>(3/)</sup> Informe remitido comunicado [Art. 5 NTCIE-MINED].

## INDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....	6
V. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	6
VI. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	6
VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	7
VIII. PARRAFO ACLARATORIO.....	7
IX. AGRADECIMIENTOS.....	7
X. LUGAR Y FECHA.....	7
XI. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA.....	7

Versión Pública



## I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría por Examen Especial al Centro Escolar San Fernando, municipio de San Fernando, departamento de Morazán, Código de Infraestructura N° 13252, comprende los fondos transferidos/GOES por el MINED, de enero 2013 a agosto de 2014, se ejecutó por requerimiento de la Directora actual del CE, por el mismo hecho del cambio en la Presidencia del Organismo.

Esta auditoría es la primera que se realizó por parte de la Dirección de Auditoría Interna (DAI); no encontramos en nuestros registros, antecedentes de auditorías anteriores.

Para el año 2014, el CE proporcionó sus servicios educativos en los niveles de parvularia, básica y media con una matrícula de 185 alumnos, atendida por 10 docentes (Incluyendo a la Directora y un maestro interino). En el transcurso del año 2013, el CE recibió transferencias de fondos por un total de **US\$9,852.05** y durante el año 2014 **US\$10,644.55**

## II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

**General:** Evaluar la recepción, uso, control y liquidación de los fondos transferidos por el MINED al Centro Escolar San Fernando, municipio de San Fernando, departamento de Morazán.

**Específicos:** 1) Evaluación del control interno, 2) Comprobar el uso de los fondos asignados en beneficio de la Comunidad Educativa, 3) Verificar la liquidación y rendición de cuentas de las transferencias.

### III. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen especial comprendió la evaluación de los fondos transferidos/GOES por el MINED al CE San Fernando, de enero 2013 a agosto 2014, por un monto total de **US\$19,774.10**, (año 2013, US\$10,167.05 y año 2014, US\$9,607.05), que corresponde a los Componentes de Operación/Funcionamiento, Paquetes Escolares y Gratuidad de Media; evaluando el 89.8% de las operaciones realizadas, según detalle:

NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA 2013	INGRESOS (US\$)	MONTOS MUESTRA (US\$)	% MUESTRA
GRATUIDAD DE MEDIA	315.00	0.00	0
OPERACIÓN/FUNCIONAMIENTO	2,509.00	2,509.00	100
UNIFORMES ESCOLARES	2,857.00	2,857.00	100
UTILES ESCOLARES	2,160.50	2,160.50	100
ZAPATOS ESCOLARES	1,200.55	1,200.55	100
SALARIOS	1,125.00	0.00	0
Totales	10,167.05	8,727.05	85.8

NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA 2014	INGRESOS (US\$)	MONTOS MUESTRA (US\$)	% MUESTRA
GRATUIDAD DE MEDIA/SALARIOS	562.50	0.00	0
GRATUIDAD DE MEDIA/FUNCIONAMIENTO	1,600.00	1,600.00	100
OPERACIÓN/FUNCIONAMIENTO	2,535.00	2,535.00	100
UNIFORMES ESCOLARES 1°	1,469.00	1,469.00	100
UTILES ESCOLARES	1,193.30	1,193.30	100
ZAPATOS ESCOLARES	2,247.25*	2,247.25	100
Totales	9,607.05	9,044.55	94.1

\*Transferencia cancelada al Proveedor directamente por la Pagaduría Auxiliar Departamental.

#### Aspectos Evaluados

1. Funcionamiento de los controles aplicados,
2. Análisis de la elegibilidad de los gastos realizados y el beneficio para la Comunidad Educativa,
3. Comprobar la liquidación de los recursos asignados y rendición de cuentas.

Realizamos el presente examen especial de conformidad con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, en lo aplicable, emitidas por la Corte de Cuentas de República. Estas normas son de cumplimiento obligatorio para esta Dirección y proporcionan orientaciones técnicas para el desarrollo del proceso durante el ejercicio profesional de la Auditoría Interna del Sector Gubernamental.

El control interno fue evaluado con base a las normativas emitidas para los centros escolares.



#### IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Para el logro de los objetivos del examen especial, se diseñó un Programa de Auditoría, que incluyó entre otros aspectos, los procedimientos siguientes:

- a. Evaluación de la funcionabilidad de los controles básicos,
- b. Análisis de la elegibilidad de los gastos y su beneficio a la Comunidad Educativa,
- c. Comprobación de que los recursos asignados fueron liquidados y de que se realizó la rendición de cuentas.

#### V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Producto de la ejecución de los procedimientos de auditoría, se determinaron los siguientes resultados:

- a. Funcionalidad de los controles básicos.
  - Se elaboraron los Presupuestos Escolares para cada año, que contemplan los fondos de las transferencias asignadas,
  - El Libro de Ingresos y Gastos, está autorizado, actualizado y sus saldos son congruentes, respaldándose con la documentación correspondiente,
  - Las Conciliaciones Bancarias están elaboradas, reflejan concordancia con los registros y Estados de Cuenta Bancarios,
- b. Análisis de la elegibilidad de los gastos y su beneficio a la Comunidad Educativa.
  - Comprobamos que los gastos realizados se efectuaron en función de los rubros autorizados.
  - Verificamos que se realizó la entrega de los paquetes escolares y fue beneficiada la Comunidad Educativa.
- c. Liquidación y rendición de cuentas.
  - Comprobamos que los fondos transferidos sujetos a examen, se encuentran liquidados ante la Departamental.

No se determinaron situaciones que ameriten reportarse, ni incluirse como hallazgos.

#### VI. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

No hay Informes para seguimiento.

## VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De acuerdo a los aspectos evaluados, concluimos que la administración de los fondos transferidos GOES por el MINED al Centro Escolar San Fernando, desde enero 2013 a agosto 2014, fue adecuada, utilizados conforme a lo establecido y en beneficio de la Comunidad Educativa.

## VIII. PARRAFO ACLARATORIO

El presente informe, se refiere únicamente al examen especial relacionado con los fondos transferidos GOES por el Ministerio de Educación al Centro Escolar San Fernando, municipio de San Fernando, departamento de Morazán, durante enero 2013 a agosto 2014.

## IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a la Directora del Centro Escolar San Fernando, a los miembros del Organismo Escolar (CDE) y al personal docente, por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestro trabajo.

## X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 28 de enero de 2015.

## XI. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD

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