



Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)

Gerencia de Auditoría Financiera

Jefatura de Auditoría de Organismos de Administración Escolar Región Occidental y Or...

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

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

EL SALVADOR
UNAMONOS PARA CRECER

Centro Escolar Auditado: Centro Escolar Cirilo Antonio Quintanilla Vargas (CDE)

Fondos Auditados: GOES/Transferencias de Fondos MINED, año 2013

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-028-2014

Auditoría de Examen Especial

De Tipo Financiero

A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN
(MINED) AL CENTRO ESCOLAR CIRILO ANTONIO QUINTANILLA
VARGAS, MUNICIPIO DE CAROLINA, DEPARTAMENTO DE SAN
MIGUEL, CODIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 12782

Período Auditado:

Año 2013

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."...

Versión Pública

DESTINATARIOS

Dirigido a Titulares:

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

Con copia:

1. Unidades Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Nacional de Gestión Departamental ^(3/)
- Dirección Departamental de Educación de San Miguel ^(3/)

2. Funcionarios, empleados y/o terceros relacionados:

- Corte de Cuentas de la República, Dirección de Auditoría Cuatro ^(1/)

EQUIPO DE TRABAJO

- Técnico Auditor
- Jefe de Auditoría
- Gerente de Auditoría Financiera
- Directora

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

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

^(3/) Informe remitido comunicado [Art. 5 NTCIE-MINED].

INDICE

I. INTRODUCCION.....	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....	5
V. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	6
VI. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	7
VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	7
VIII. RECOMENDACIONES DEL EXAMEN.....	7
IX. PARRAFO ACLARATORIO.....	8
X. AGRADECIMIENTOS.....	8
XI. LUGAR Y FECHA:.....	8
XII. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA	8

Versión Pública



I. INTRODUCCION

La auditoría por Examen Especial practicada a los fondos GOES/Transferencias del Ministerio de Educación (MINED) al Centro Escolar (CE) Cirilo Antonio Quintanilla Vargas, ubicado en el municipio de Carolina, del departamento de San Miguel, Código de Infraestructura # 12782, fue realizada de acuerdo al Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación (MINED) y es la primera que se practica.

Durante el año 2013, el CE proporcionó los servicios de educación desde parvularia a noveno grado. La población estudiantil de 538 alumnos y fue atendida por 12 docentes (Incluye al Director, quien tiene grado a cargo).

El MINED transfirió fondos para el año 2013 por la suma de **US\$29,505.84** en concepto de transferencias GOES por los componentes de Operación/Funcionamiento y Paquetes Escolares (Ver integración de estos rubros en romano III del presente informe).

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Verificar la recepción, uso, control y liquidación de los fondos transferidos por el MINED, al Consejo Directivo Escolar del Centro Escolar Cirilo Antonio Quintanilla Vargas, del municipio de Carolina y departamento de San Miguel.

Específicos:

1. Determinar la confiabilidad de los controles internos aplicados, para la administración de los recursos del Centro Escolar.
2. Definir si las operaciones realizadas por el Organismo Escolar, se realizaron en beneficio de la comunidad educativa.
3. Comprobar que los fondos se han liquidado.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen especial comprendió la evaluación de los fondos transferidos por el MINED al CE Cirilo Antonio Quintanilla Vargas del año 2013, para los componentes de Operación/Funcionamiento y Paquetes Escolares, por un monto de **US\$29,505.84**, de acuerdo al siguiente detalle:

Nombre de la Transferencia	Ingresos (US\$)	Muestra auditada (US\$)	% Muestra
Operación y Funcionamiento	7,033.00	6,584.89	93.6
Paquete Escolar	22,472.84	0.00	0.0
Total	29,505.84	6,584.89	22.3

Aspectos Evaluados:

- Funcionamiento de los controles aplicados en el CE y del Organismo Escolar,
- Percepción de los fondos y uso de los recursos, en beneficio de la comunidad educativa,
- Liquidación de Fondos 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

El examen especial incluyó entre otros, los procedimientos siguientes:

1. Funcionamiento de los controles aplicados en el CE,
2. Administración colegiada del CDE,
3. Verificación de la percepción de las transferencias de fondos en cuenta bancaria del CDE,
4. Revisión de las operaciones y elegibilidad de los gastos,
5. Verificación de que los fondos se han liquidado y presentada la Rendición de Cuentas.



V. RESULTADOS DEL EXAMEN

En la evaluación realizada al manejo de los fondos transferidos por el MINED se identificaron debilidades menores de control, que fueron comunicados al CDE, solicitando un plan de acción para superar dichas debilidades; las que se detallan a continuación:

1. *Funcionamiento de los controles y del Organismo Escolar.*

- *El inventario de bienes de 2013 no fue elaborado y los bienes adquiridos durante el año de 2013 no se encuentran inventariados.*

Comentario del CDE: “No se han codificados los bienes adquiridos durante el año 2013.”

Plan de Acción: “Ingresar al inventario los bienes no codificados y presentarlo al departamento de Activo Fijo del MINED San Miguel y se enviaran copias a auditoria como evidencia...”

Auditoría verificó que se remitió el inventario con los bienes incorporados.

- *El Secretario del CDE no plasmó las actas en el Libro de Actas de CDE que evidencien las reuniones mensuales de los miembros del Organismo Escolar.*

Comentarios CDE: “No se hizo el acta el día de reunión y no se anotó lo tratado en reunión, luego después se olvidó lo tratado”.

Plan de Acción: “Nos comprometemos a partir de dicha auditoría registrar y evidenciar toda reunión realizada por el organismo en el libro de actas”

- *Hay varias hojas intermedias del Libro de Actas de CDE que se encuentran en blanco; ejemplo de algunos de ellos: Folios Nos. 87, 88, 89, 90, 91, 92, 113, 114, 126 y 131.*

Comentarios CDE: “No se asentaron dichas actas.”

Plan de Acción: “Anular los Folios en blanco a partir de la visita de auditoria...”

2. *Percepción de los fondos y uso de los recursos.*

- *Comprobamos que los fondos de las transferencias asignadas fueron percibidas en la cuenta bancaria a nombre del Organismo Escolar.*
- *Determinamos que los gastos realizados por el Organismo Escolar, fueron realizados conforme a los rubros autorizados para este CE.*

3. **Liquidación de Fondos y Rendición de Cuentas.**

Confirmamos que los fondos fueron liquidados y fue presentada la rendición de cuentas.

Otros Aspectos Observados:

- *Observamos que cualquier persona puede ingresar y permanecer adentro de las instalaciones del centro escolar. Madres y padres de familia ingresan y permanecen adentro del CE sin realizar ninguna labor que beneficie a la institución; inclusive, personas ajenas a la comunidad educativa.*

Lo anterior es una falta de seguridad para los alumnos y docentes del centro escolar; es importante mencionar que el año pasado fue asesinada una persona frente al portón de la institución.

Comentario CDE: "Porque hay madres de familia de parvularia en que sus hijos el horario es diferente al de básica e ingresan para apoyar a la maestra en el cuidado de los mismos. En el caso de los particulares no se permitirán ingresar al centro".

Plan de Acción: "Rotular en el portón la prohibición de entrada de personas particulares ajenas al quehacer educativo y se comunicara dicha medida a padres de familia en fecha 24 de junio".

VI. **SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**

No hay informe para seguimiento.

VII. **CONCLUSIÓN DEL EXAMEN**

Concluimos que la administración de los fondos transferidos GOES, año 2013, por el CE Cirilo Antonio Quintanilla, fueron utilizados en forma razonable y en beneficio de la Comunidad Educativa.

VIII. **RECOMENDACIONES DEL EXAMEN**

Es recomendable que el CDE fortalezca el control, realizando las siguientes acciones:

- Codificar e ingresar en el inventario todos los bienes que se adquieran y se presente el reporte de inventario a la Dirección Departamental de Educación de San Miguel todos los años durante el mes de noviembre.



- Dejar constancia en el Libro de Actas de los acuerdos tomados por el CDE de todas las reuniones que se realicen, incentivando a reuniones periódicas.

IX. PARRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al examen especial realizado a los fondos transferidos por el Ministerio de Educación (MINED) al CDE del Centro Escolar Cirilo Antonio Quintanilla Vargas, municipio de Carolina, departamento de San Miguel, durante el año 2013.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a la Directora del Centro Escolar, a los miembros del Organismo Escolar, al personal docente y administrativo, por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

XI. LUGAR Y FECHA:

San Salvador, 30 de enero de 2015.

XII. FIRMA DEL (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