



Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)

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 Hacienda San Martín y Larín (CDE)

Fondos Auditados: Transferencias/GOES 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-JAOAE/NA-034-2014

Auditoría de Examen Especial

A LAS TRANSFERENCIAS DE FONDOS PERCIBIDAS DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED) POR EL CENTRO ESCOLAR HACIENDA SAN MARTÍN Y LARÍN, MUNICIPIO DE GUAYMANGO, DEPARTAMENTO DE AHUACHAPÁN CODIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 10105

**Periodo Auditado:
De enero 2013 a marzo 2014**

San Salvador, febrero 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:

- Ministro de Educación ^(1/)
- Presidente y Miembros del CDE ^{(1/)(2/)}

Nombre completo	Cargo
	Presidente
	Tesorero
	Consejal Profesor
	Secretaria
	Consejal Madre de Familia
	Consejal Madre de Familia
	Consejal Alumna
	Consejal Alumno

Con copia:

1. Unidades Responsables del Sistema de Control Interno:

- Licda. Sandra Alas Guidos/Dirección Nacional de Gestión Departamental ^(3/)
- Lic. Héctor Donald Aquino/Dirección Departamental de Educación de Ahuachapán ^(3/)

2. Funcionarios, empleados y/o terceros relacionados:

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

EQUIPO DE TRABAJO

- Auditor : Lic. Ramiro Francisco Castaneda
- Jefe de Auditoría : Licda. Reina de Guevara
- Gerente de Auditoría Financiera : Licda. Sonia Yanira Najarro
- Directora : Licda. Morena Salinas de Mena

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

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

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

INDICE

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



Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial practicado al Centro Escolar Hacienda San Martín y Larín, ubicado en el Municipio de Guaymango, departamento de Ahuachapán, Código de Infraestructura # 10105, comprende los fondos transferidos/GOES por el MINED durante el año 2013 a mayo del 2014, y es la primera auditoria que se realiza por parte de la Dirección de Auditoría Interna.

Durante el período examinado, el C.E. proporcionó los servicios de educación básica y media a 297 alumnos en el año de 2013 y a 270 alumnos en el año de 2014.

El Centro Escolar auditado, en el año 2013 recibió un total de US\$16,113.96 que incluyen las transferencias de Operación/Funcionamiento y Paquetes Escolares, durante el año 2014 no habían recibido fondos.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

General:

Emitir una opinión independiente acerca de si el estudiantado obtuvo los beneficios educativos.

Específicos:

- a) Comprobar que los niños y niñas recibieron el paquete escolar,
- b) Verificar la inversión del dinero para el funcionamiento educativo y
- c) Evaluar el cumplimiento del control interno legal y administrativo.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen especial comprendió la evaluación de los fondos percibidos por el CE durante el período de enero 2013 a mayo de 2014, transferidos por el MINED, por un monto total de **US\$ 16,113.96**, según el detalle siguiente:

TRANSFERENCIA	MONTO (US\$)	MONTO AUDITADO (US\$)	PORCENTAJE (%)
Operación y Funcionamiento 2013	3,965.00	3,957.50	99
Uniformes Escolares 2013	5,463.00	5,463.00	100
Útiles Escolares 2013	2,259.36	2,259.36	100
Zapatos Escolares 2013	4,426.60	4,426.60	100
Total	16,113.96	16,106.46	99.9

Aspectos Evaluados:

1. Operación y Funcionamiento del CDE.
2. Contribución del paquete escolar al acceso y permanencia del estudiantado.
3. Administración y liquidación de los fondos.

Realizamos nuestra Auditoria de conformidad con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG), en lo aplicable, emitidas por la Corte de Cuentas de República (CCR). 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 del objetivo del examen, se diseñó un Programa de Auditoría, que incluyó entre otros la ejecución de los procedimientos siguientes:

- a. Evaluamos el funcionamiento de los controles implementados en el CE,
- b. Comprobamos el ingreso de los fondos de las transferencias, en la cuenta bancaria del Organismo,
- c. Analizamos si los gastos realizados son elegibles, si fueron documentados y en beneficio de la Comunidad Educativa,
- d. Evaluamos la contribución de la entrega del paquete escolar en el alumnado.
- e. Verificar que las transferencias fueron liquidadas.



V. RESULTADOS DEL EXAMEN

De la aplicación de los procedimientos de auditoría, se obtuvieron los siguientes resultados:

- Se evaluó el control interno, determinándose debilidades menores informadas al CDE, por las cuales presentaron Plan de Acción al que se le dará seguimiento posterior.
- Los fondos transferidos por el MINED fueron percibidos y administrados en la cuenta bancaria del CE.
- Con base a las entregas de los paquetes escolares, se ha contribuido a la economía de las familias y se han mejorado las oportunidades para la permanencia de la población estudiantil.
- Se revisaron las liquidaciones y la documentación soporte de las transferencias de los paquetes escolares y de operación/funcionamiento, los cuales se encuentran enmarcados dentro de los rubros de los gastos autorizados para los Centros Educativos.

De acuerdo a lo antes descrito, concluimos que durante el proceso del examen no se identificaron deficiencias que ameriten incluirse como hallazgos en el presente informe.

VI. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

No se encontraron auditorías anteriores.

VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Con relación a la administración de los fondos fue razonable, por lo que concluimos en que el estudiantado ha sido beneficiado con los programas educativos y con el bono de operación/funcionamiento otorgados al C. E. Hacienda San Martín y Larín.

VIII. PARRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al examen especial realizado a los fondos transferidos por el Ministerio de Educación al Centro Escolar Hacienda San Martín y Larín, municipio de Guaymango, departamento de Ahuachapán, durante el período de enero de 2013 a mayo de 2014.

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al CDE y a los maestros del Centro Escolar Hacienda San Martín y Larín por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestro trabajo.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 27 de febrero de 2015.

XI. 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

