



Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)

Gerencia de Auditoría Financiera

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

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GOBIERNO DE
EL SALVADOR
UNÁMONOS PARA CRECER

Unidad Auditada: Dirección Financiera Institucional (DFI)

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 AUDITORÍA INTERNA

Ref. IA/DAI-GAF-MINED/035/2014

Auditoría de Examen Especial

De Tipo Financiero

**AUDITORÍA A LOS MECANISMOS DE CONTROL DE SALDOS DE LAS
CUENTAS BANCARIAS DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN,
A MAYO 2014.**

San Salvador, enero de 2015

Versión Pública



VISIÓN 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 Titulares:

- Máxima Autoridad: Ministro de Educación ^(1/) ^(2/)

Con Copia:

1. Unidades Organizativas responsables del Sistema de Control Interno:

- Director Financiero Institucional ^(1/) ^(2/)
- Gerencia de Tesorería de la Dirección Financiera Institucional ^(2/)

2. Unidades y/o tercero relacionados:

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

EQUIPO DE AUDITORIA:

- Auditor
- Gerente de Auditoria Financiera
- Directora de Auditoria Interna MINED

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

^(2/) Informe de Auditoría comunicado [Art. 5 NTCIE MINED].

INDICE

I. INTRODUCCION.....	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	5
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	5
V. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	6
VI. RECOMENDACION.....	7
VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORIA	7
VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN	8
IX. PÁRRAFO ACLARATORIO	8
X. AGRADECIMIENTOS.....	8
XI. LUGAR Y FECHA.....	8
XII. FIRMA DEL(A) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA.....	8
XIII. ANEXOS.....	9



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
SEDE EL SALVADOR EN LA AUDIENCIA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
REPUBLICA DE EL SALVADOR

I. INTRODUCCION

La auditoría a los mecanismos de control de saldos de las cuentas bancarias del Ministerio de Educación, en adelante MINED, a mayo 2014, es la primera realizada por ésta Dirección de Auditoría Interna (DAI); no encontramos antecedentes de auditorías anteriores.

Según el inventario de cuentas bancarias administrados por la Gerencia de Tesorería, al 31 de mayo de 2014 el MINED poseía un total de 157 cuentas bancarias, integradas así:

Función				Total
Proyectos	44	-	2	46
MINED Central	6	1	-	7
Pagadurías	93	-	-	93
FCMF *	9	2	-	11
Total	152	3	2	157
Saldos Totales	US\$7,945,345.20	US\$73.75	US\$0.02	US\$7,945,418.97

* Fondos Circulantes de Monto Fijo

El total depositado en los bancos del sistema financiero antes citado, fue revelado en el Estado de Situación Financiera del MINED, Sub Grupo contable 211 Disponibilidades, con un saldo de US\$7,945,418.97. Los movimientos bancarios son controlados mediante registros auxiliares de bancos en la aplicación Informática del Sistema de Administración Financiero Integrado (SAFI). Ver detalle en **Anexo No. 1**.

De conformidad con la normativa técnica contable establecida por el Ministerio de Hacienda, las transferencias realizadas a las 92 cuentas bancarias de las Pagadurías Auxiliares Departamentales y las 11 de FCMF (Ver detalle en **Anexo No. 2**), son registradas contablemente como gastos (Sub Grupo 837), por lo que, dada la naturaleza del tratamiento contable no se lleva control de registro auxiliar de Bancos en el Sistema SAFI; no obstante, los movimientos se controlan mediante la elaboración de conciliaciones bancarias. Los fondos transferidos se utilizan para pagos relacionados a: Dotación de uniformes, zapatos y paquetes de útiles escolares, reparaciones menores, proyectos de mantenimiento y adquisiciones de mobiliario, entre otros.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Emitir una opinión independiente acerca de la efectiva administración del dinero mantenido en las cuentas bancarias abiertas por el MINED en los Bancos comerciales del Sistema Financiero.

Específicos:

- a) Verificar la existencia e integridad de las cuentas bancarias,
- b) Evaluar el cumplimiento legal establecido en el Art. 111 de las NTCIE MINED.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

La auditoría comprendió la evaluación de los mecanismos de control de saldos de cuentas bancarias del Ministerio de Educación a mayo 2014.

Aspectos Evaluados:

Los principales aspectos que incluyó el alcance de nuestra auditoría, se detallan a continuación:

1. Apertura, cierre y liquidación de cuentas bancarias.
2. Control financiero y cumplimiento legal.

Realizamos el presente Examen Especial de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG), en lo aplicable. 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.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Para lograr los objetivos de trabajo, se diseñó un Programa de Auditoría, que incluyó entre otros, la ejecución de los siguientes procedimientos:

1. Verificar el ambiente de control en que opera la administración de las cuentas bancarias;
2. Identificar la integridad de los saldos bancarios y revelación en los Estados Financieros.



[Handwritten signature]

V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Administración de cuentas bancarias

Identificamos que, en base al artículo 85 de las NTCIE del MINED, se ha definido en 2 orientaciones la responsabilidad de la gestión de Tesorería: Una central y otra descentralizada, la primera a cargo del Tesorero Institucional y la segunda a cargo de los Pagadores Auxiliares, incluyendo a los Jefes de Departamento de Pagadurías Auxiliares en Oficina Central, en quienes se ha delegado tomar acciones para garantizar el manejo eficiente y transparente de los recursos financieros, respondiendo pecuniariamente por los resultados obtenidos. La autorización para la creación de cuentas bancarias se realiza mediante Acuerdo Ejecutivo (firmado por el Ministro de Educación), en el cual se nombra al Titular y Refrendarios de las respectivas cuentas.

Contrato de Servicios de Cuentas Institucionales

Identificamos que el MINED no suscribió contrato de servicios de cuentas bancarias institucionales. Al indagar con la Gerente de Banca Institucional y Gobierno del [REDACTED] en fecha 19 de junio 2014, comentó: *“Anualmente se firma el Contrato de Cuenta Corriente Institucional subsidiaria del Tesoro Público Ministerio de Educación, el cual se firma según formato brindado por el Ministerio de Hacienda y enviado a la Unidad Financiera del Ministerio de Educación, para ser canalizado entre las partes firmantes que son Banco Agrícola y MINED. Sería recomendable que hable sobre este tema con el Jefe UFI del MINED, ya que en este año aún no se ha firmado.”*

Al indagar con la Gerencia de Tesorería de la DFI, indica que, con la entrada en vigencia de la Caja Única del Tesoro Público (CUTP), en el mediano y largo plazo las cuentas subsidiarias serán cerradas, por lo que, la firma del contrato de servicios no es necesaria.

Auditoria Interna, indagó en la DGT, quienes comentaron que el cierre de las cuentas será gradual, y que cada institución debería prorrogar el contrato de servicios de cuentas bancarias institucionales.

Acciones emprendidas para controles de consulta en línea en cuentas bancarias

Con el propósito de controlar a nivel de consulta los movimientos de cuentas bancarias de centros escolares, se han iniciado acciones importantes ante la Dirección Nacional de Gestión Departamental (mediante MEMO/DAI-305/2014 de fecha 18/12/2014) para que esta gestione ante las 14 Direcciones Departamentales de Educación (DDE), la autorización de parte de los centros escolares de permisos de consulta en sus cuentas bancarias para la DFI y Auditoría Interna, como medida disuasiva, y para que los procesos de verificación de uso de fondos, sean más expeditos. En seguimiento a dicha gestión, identificamos correo electrónico fechado 19/12/2014 remitido a los 14 DDE, en el que, se ha gestionado los permisos de consulta; acción a la que, se debe brindar seguimiento.

Apertura y Cierre de Cuentas Bancarias

Identificamos que, la DFI realiza y gestiona para apertura y cierre de cuentas bancarias la emisión del Acuerdo Ejecutivo (firmado por el Sr. Ministro de Educación), resguardando un ejemplar de dichos Acuerdos como respaldo de la administración y control de las cuentas bancarias institucionales del MINED.

Control de Saldos Bancarios

Verificamos que la DFI realiza verificaciones y controles a las operaciones de las cuentas bancarias institucionales (detalladas en Anexo 1); saldos que son revelados en el Estado de Situación Financiera del MINED; no determinando diferencias.

VI. RECOMENDACION

A la Dirección Financiera Institucional:

Modificar el Art. 111 de las NTCIE, en cuanto a que los titulares de las cuentas que sean suscritas y/o que ya estén abiertas, para que soliciten a los bancos que otorguen permisos de consulta en sus cuentas bancarias para la DFI y Auditoría Interna verifiquen el uso de los fondos.

VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

No encontramos antecedentes de Informes de Auditoría Anterior para brindar seguimiento.



VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De conformidad al Examen Especial realizado a la Evaluación de los Mecanismos de Control de Saldos de las Cuentas Bancarias del Ministerio de Educación a mayo de 2014, concluimos que es necesaria la modificación del Art. 111 de las NTCIE MINED.

En relación a la efectiva administración de las disponibilidades de fondos en los Bancos Comerciales, concluimos que el MINED posee una adecuada estructura de control financiero que le permite conocer de manera oportuna los movimientos de transacciones bancarias, lo que mitiga el riesgo de errores importantes en sus operaciones.

IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial de Tipo Financiero a los mecanismos de control de saldos de las cuentas bancarias del MINED, a mayo 2014.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivos agradecimientos al personal de la Dirección Financiera Institucional, por la información y apoyo proporcionado en todo el proceso de la auditoria.

XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 20 de enero de 2015.

XII. FIRMA DEL(A) 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



XIII. ANEXOS

ANEXO No. 1

Detalle de cuentas bancarias al 31 de mayo de 2014

#	Nombre	Saldo al 31/05/2014
1	MH-MINED Proyecto PACSES	US\$63,666.80
2	MH-MINED Proyecto 5813 BIRF No. 8110 SV	US\$266,907.57
3	MH-MINED Proyecto 5813 GOES-BIRF 8110 SV	US\$2.05
4	CONACYT Salarios	US\$48,406.74
5	Pagaduría General Auxiliar Cuenta Subsidiaria	US\$724.76
6	Pagaduría Auxiliar Cuenta Bienes y Servicios	US\$4,214,267.05
7	MH-MINED UNESCO	US\$11,443.00
8	MH-MINED Proyecto PROEDUCA	US\$144,228.54
9	MH-MINED 5096 Programa de Espacios Educativos Agradables, Armónicos y Seguros	US\$3,814.95
10	MH-MINED 5096 Programa de Espacios Educativos Agradables, Armónicos y Seguros	US\$92.78
11	SETEFE-MINED VMCT DNECTI Proyecto N° 2576	US\$196.11
12	SETEFE MINED/DNE Proyecto No2546	US\$30,334.93
13	MH SETEFE MINED DNA Proyecto No2579	US\$10,501.27
14	SETEFE-MINED VMCT DNECTI Proyecto N° 2576	US\$4,229.57
15	SETEFE MINED/DNE Proyecto 2546	US\$9,285.00
16	MH MINED Fomento de la Capacidad para Promover la Inclusión	US\$0.01
17	MH-MINED Apoyo al Programa Nacional de Alfabetización	US\$3.47
18	MH/MINED Refrigerio para Estudiantes de los Departamentos de Morazán y Chalatenango.	US\$3,121,129.30
19	MH-MINED-PEIS 5754 Mejoramiento de Infraestructura de 4 C.E. del Departamento de Santa Ana	US\$64.79
20	MH/MINED/PEIS 4715 Mejoramiento de C.E. Santa Gertrudis	US\$0.03
21	MH-MINED Presupuesto Extraordinario de Inversión Social (PEIS)	US\$7.49
22	MH-MINED-PEIS-No.4637 Programa Fortalecimiento de la Universidad de El Salvador.	US\$35.97
23	MH-MINED-PEIS 4677. Rehabilitación y mejoras en el C.E. Héroes del 11 de enero Chalatenango.	US\$16,003.02
#	Nombre	Saldo al 31/05/2014
24	Pagador General MINED, Embargos Judiciales.	US\$73.75
#	Nombre	Saldo al 31/05/2014
25	MH-MINED Programa de Conversión de Deuda de El Salvador Frente a España	US\$0.02
TOTALES		US\$7,945,418.97

Fuente: Reporte de saldos bancarios SAFI



[Handwritten signature]

Versión Pública

ANEXO No. 2

Detalle de 11 cuentas bancarias de Fondos Circulantes de Montos Fijos (FCMF).

N°	Número de cuenta	Nombre de la Cuenta	Tipo de cuenta	Banco	Monto Asignado
1		FCMF Departamento de Santa Ana	Corriente		US\$1,000.00
2		FCMF Departamento de San Salvador	Corriente		US\$1,000.00
3		FCMF Departamento de Cuscatlán	Corriente		US\$1,000.00
4		FCMF Departamento de San Vicente	Corriente		US\$1,000.00
5		FCMF Departamento de San Miguel	Corriente		US\$1,000.00
6		FCMF Departamento de La Unión	Corriente		US\$1,000.00
7		FCMF de Secretaria de Estado	Corriente		US\$7,000.00
8		FCMF Gerencia Administrativa Financiera	Corriente		US\$7,000.00
9		FCMF Dirección Educación Superior	Corriente		US\$1,500.00
10		FCMF Dirección Nacional de Educación	Corriente		US\$5,000.00
11		FCMF Tribunal Calificador de la Carrera Docente	Corriente		US\$1,500.00
Totales					US\$28,000.00

Fuente de Información: Proporcionados por la Gerencia de Tesorería

Versión Pública