



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"



Institución Educativa Auditada: Centro Escolar (CE) Cantón El Aceituno, CI No. 13311

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/DAI/GAF/MINED-128/2012

Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiero

AUDITORÍA A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED Y OTROS INGRESOS PERCIBIDOS POR EL CENTRO ESCOLAR CANTÓN EL ACEITUNO, MUNICIPIO DE YOLOAIQUIN, DEPARTAMENTO DE MORAZAN.

**Período Auditado:
DE ENERO DE 2011 A AGOSTO DE 2012.**

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 a través 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:

- Ministro de Educación ^(1/)

Centro Educativo Auditado:

- Consejo Directivo Escolar (CDE), Centro Escolar Cantón el Aceituno ^(1/)
Período de Enero 2011 a Agosto 2012.

Con copia a:

Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Nacional de Gestión Departamental ^(2/)
- Dirección Departamental de Educación de Morazán ^(2/)

Destinatario Externo del Ministerio de Educación:

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

EQUIPO DE TRABAJO:

- Auditor
- Jefe de Auditoría a Organismos de Administración Escolar, Región Occidental y Oriental
- Directora de Auditoría Interna

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

^(2/) Informe de Auditoría comunicado según Art. 5 de las NTCIE-MINED.

INDICE

I. INTRODUCCIÓN	3
II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN	4
IV. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS	4
V. RESULTADO DEL TRABAJO	5
VI. DEBILIDADES SUPERADAS	5
VII. SEGUIMIENTO	5
VIII. CONCLUSIÓN	5
IX. PÁRRAFO ACLARATORIO	6
X. AGRADECIMIENTOS	6
XI. LUGAR Y FECHA	6
XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	6
XIII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS	6

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría al Centro Escolar (CE) Cantón El Aceituno, fue realizada conforme al Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna, del Ministerio de Educación (MINED). El Centro Escolar, se encuentra ubicado en el Cantón el Aceituno, Municipio de Yoloaiquin, Departamento de Morazán.

Fondos Transferidos por el MINED al Centro Educativo.

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA	INGRESOS (US\$)
Año 2011		
GOES	Operación y Funcionamiento 2011	1,814.00
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares. 2011(Útiles)	444.20
GOES/Préstamos externos BID	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares. 2011(Confección 1° Uniforme)	686.76
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares 2011(Confección 2° Uniforme)	726.00
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares 2011 (Zapatos)	1,083.20
	Sub-Total	4,754.16
Año 2012		
GOES	Operación y Funcionamiento 2012	2,016.00
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares. 2011(Útiles)	496.40
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares. 2011(Confección 1° Uniformes)	807.75
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares 2011 (Zapatos)	1,030.80
GOES/PEIS	Proyecto Adicional Adquisición de Mobiliario (Tranf. 2011)	1,928.00
	Sub-total	6,278.95
	Total General	11,033.11

Fuente: Reportes MINED y registros del Centro Educativo

Fondos percibidos de Otros Ingresos:

OTROS INGRESOS PERCIBIDOS 2011- 2012	US\$ MONTO
2011 Cuotas de cafetín, donaciones	US\$689.00
2012 Cuotas de cafetín, donaciones	US\$482.83
Total	US\$1,171.83

Fuente: Registros del Centro Educativo

II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

General

Verificar la recepción, uso y liquidación de los Fondos Transferidos por el MINED y Otros Ingresos, percibidos por el CE El Aceituno.

Específicos

- ✓ Evaluar la inversión adecuada de los fondos conforme a Normativa.
- ✓ Verificar que los fondos fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

Enero 2011 a Agosto 2012

Aspectos Evaluados:

1. Evaluación del 100% de los Fondos Transferidos por el MINED en concepto de Operación y Funcionamiento y Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares y que corresponde al año 2011.
2. Evaluación del 50% de los Fondos Transferidos por el MINED en concepto de Operación y Funcionamiento, 100% Proyecto Adicional Compra de Mobiliario (transferido en 2011) y 80% de Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares, todos correspondientes al año 2012.
3. Evaluación de los Fondos percibidos de Otros Ingresos, de los años 2011 y 2012.

Realizamos el presente examen especial de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) y Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG) (fase de Informe), emitidas por la Corte de Cuentas de República (CCR) en febrero de 2014. 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. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Realizamos entre otros procedimientos los siguientes:

- a) Examinamos la documentación de respaldo para determinar la elegibilidad de los gastos.
- b) Verificamos la administración, control y registro de los gastos.
- c) Comprobamos la inversión de los fondos para beneficio de los intereses institucionales.



V. RESULTADO DEL TRABAJO

Al revisar la documentación, que ampara la ejecución de los fondos transferidos, y fondos propios, determinamos durante el período auditado, lo siguiente:

- Los recursos transferidos durante el año 2011, se encuentran en condición de liquidados dentro del plazo establecido por el MINED.
- Se determinaron debilidades que fueron superadas en el transcurso del examen como: libro de ingresos y gastos no autorizado por Dirección Departamental de Educación de Morazán (DDEM), documentación de gastos no registrados y, falta de documentos de respaldo.

VI. DEBILIDADES SUPERADAS

OBSERVACIÓN ESTABLECIDA	ACCIÓN REALIZADA
El libro de ingresos y gastos de los Otros Ingresos, no está autorizado por DDEM.	El libro de ingresos y gastos de los Otros Ingresos fue autorizado por la Dirección Departamental en el desarrollo de la auditoría.
Los documentos que respaldan las operaciones de ingresos y gastos del período examinado, no están registradas en el libro destinado para tal fin.	Se registraron los documentos que respaldan las operaciones del periodo examinado, por lo que los registraron quedaron actualizados.
No se tiene documentación de respaldo por erogaciones efectuadas de Otros Ingresos, durante el año 2011 por US\$49.44; US\$85.15 y US\$40.00 del año 2012.	Presentaron documentos que les permitió demostrar la inversión realizada por las cantidades de US\$49.44, US\$85.15 y US\$40.00, en beneficio de los intereses institucionales.

VII. SEGUIMIENTO

No hay informes para seguimiento.

VIII. CONCLUSIÓN

Basados en los resultados del trabajo realizado, concluimos que el Centro Escolar Cantón El Aceituno, posee controles frágiles, los cuales si no le dan cumplimiento a la normativa MINED, podría generar mayores dificultades, hasta en pérdida de activos, por la poca importancia a los controles internos; sin embargo, los fondos fueron invertidos en beneficio de la Comunidad Educativa y las deficiencias superadas en el transcurso de la auditoría.

IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la “Auditoria a los Fondos Transferidos por el MINED y Otros Ingresos percibidos por el Centro Escolar Cantón El Aceituno, correspondiente al periodo de enero de 2011 a agosto de 2012”.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivos nuestro agradecimiento a los miembros del CDE y al personal docente y administrativo por el apoyo brindado.

XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 23 de enero de 2015

XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD



Morena Areli Salinas de Mena
Directora
Dirección de Auditoría Interna, MINED
direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

XIII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS

NAISG: Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental

CCR: Corte de Cuentas de la República

MINED: Ministerio de Educación

CDE: Consejo Directivo Escolar

IA: Informe de Auditoría

DAI: Dirección de Auditoría Interna

GAF: Gerencia de Auditoría Financiera