



Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)

Gerencia de Auditoría Financiera (GAF)

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: Instituto Nacional de Santiago de María, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE), CI No. 12714.

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-123/2011

Auditoría de Examen Especial De tipo Financiero

EXAMEN ESPECIAL A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED Y A LOS INGRESOS DE LA COMUNIDAD DEL INSTITUTO NACIONAL DE SANTIAGO DE MARÍA, MUNICIPIO DE SANTIAGO DE MARÍA, DEPARTAMENTO DE USulután, CI No. 12714.

Período:

DE ENERO 2010 A AGOSTO 2011

San Salvador, Enero 2015



1

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:

- Ministro de Educación ^(1/)

Centro Educativo Auditado:

- Consejo Directivo Escolar (CDE), Instituto Nacional de Santiago de María ^(1/)
Del período de enero 2010 a agosto 2011.

Con copia a:

Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Nacional de Gestión Departamental ^(2/)
- Dirección Departamental de Educación de Usulután ^(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, Zona 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.

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS:	5
V. RESULTADOS DEL EXAMEN	6
VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA	6
VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN	6
VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO	7
IX. LUGAR Y FECHA	7
X. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA.....	7
XI. SIGLAS Y ACRÓNIMOS	7



I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría al Instituto Nacional Santiago de María, fue realizada conforme al Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación (MINED).

El centro educativo está ubicado en Final Cuarta Calle al Oriente, Barrio la Parroquia, Municipio de Santiago de María, Departamento de Usulután.

Detalle de los Fondos transferidos por el MINED, en los años 2010 y 2011:

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA	US\$ INGRESOS
GOES	Gratuidad, Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación Media 2010	100,926.00
GOES	Proyecto Adicional: Reparaciones Menores 2010	16,600.00
GOES	Proyecto Adicional: Mobiliario Escolar 2010	8,000.00
	Sub- Total 2010	125,526.00
GOES	Gratuidad, Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación Media 2011	90,836.40
GOES	Proyecto Adicional: Reparaciones Menores 2011 *	16,000.00
GOES	Proyecto Adicional: Reparaciones Eléctricas 2011*	900.00
	Sub-total 2011	107,736.40
	Total	233,262.40

Fuente: Registros y Estados Bancarios del Centro Educativo (* no depositados en la cuenta bancaria del centro escolar al momento de la revisión).

Detalle de los Fondos de Otros Ingresos 2010 y 2011, percibidos por el Instituto:

OTROS INGRESOS PERCIBIDOS	US\$ MONTO
Cuotas de cafetín, librerías y otros 2010	6,140.83
Cuotas de cafetín, librerías y otros 2011	4,356.04
TOTAL	10,496.87

Fuente: Registros y Estados Bancarios del Centro Educativo

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General

Verificar la recepción, uso y liquidación, de los Fondos Transferidos por el MINED y de Otros Ingresos en el Instituto Nacional de Santiago de María.

Específicos

- ✓ Evaluar si el Organismo Escolar invirtió los fondos conforme a las Normativas y Procedimientos y regulaciones aplicables a la administración de los fondos.

- ✓ Evaluar que el dinero haya sido utilizado en beneficio de la Comunidad Educativa.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

De enero 2010 a Agosto 2011

Realizamos la presente auditoría 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 la 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.

Aspectos Evaluados:

El examen cubrió la revisión de los rubros de fondos transferidos por el MINED, en concepto de Gratuidad, Proyectos Adicionales: Reparaciones Menores y Compra de Mobiliario, y Otros Ingresos percibidos del Instituto Nacional Santiago de María, e incluyó entre otros aspectos, lo siguiente:

- Verificamos el uso de los fondos transferidos por el MINED, en concepto de Gratuidad que incluye Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación, para el año 2010 por US\$100,926.00 y, de enero a agosto de 2011 por S\$90,836.40, examinando en ambos casos una muestra del 10% de la documentación de soporte.
- Verificamos los fondos transferidos por el MINED, en concepto Proyecto Adicional Reparaciones Menores para el año 2010 por US\$16,600.00.
- Verificamos los fondos transferidos por el MINED, en concepto de Infraestructura Educativa Proyecto Adicional Compra de Mobiliario, para el año 2010 por un monto de US\$8,000.00.
- Verificamos los controles del Instituto, relacionado con los Otros Ingresos "Fondos Propios" generados por el alquiler de cafetines, librería y otros, para el año 2010 ascendieron a un monto de US\$6,140.83 y, de enero a agosto de 2011 asciende a un monto de US\$4,356.04, examinando una muestra del 17% en el 2010 y 19% en el 2011.
- Los Fondos de las Reparaciones Menores y del Proyecto Reparaciones Eléctricas, ambas del 2011, no se examinaron, debido a que no se habían depositado a la cuenta bancaria del Centro Educativo, al momento de la revisión.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS:

- Verificación del ingreso de los fondos a las cuentas bancarias, mediante cotejamiento de registros y recibos de transferencias,



2. Evaluación de la utilización de los fondos y la elegibilidad de los gastos efectuados,
3. Revisión de las liquidaciones.

V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Nuestra revisión determinó que durante el período auditado, el Instituto utilizó adecuadamente los recursos, debido a que:

1. Invirtió los fondos transferidos en concepto de Gratuidad, que incluye Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación 2010 y 2011:

Auditoría comprobó que dichos gastos son elegibles, debido a que fueron utilizados para la compra de material didáctico, pago de salarios, artículos deportivos y gastos de operación.

2. Uso de Fondos de Transferencia de Proyectos Adicionales: Reparaciones Menores 2010:

Los fondos fueron utilizados en reparación de sanitarios e instalaciones hidráulicas, de aguas negras y agua potable.

3. Inversión de Fondos Transferidos para Proyecto Adicional: Compra de Mobiliario 2010:

Los gastos del proyecto son elegibles, debido a que los fondos se invirtieron en el Centro Educativo adquiriendo: pupitres, pizarras, sillas y escritorios.

4. Uso de los fondos de Otros Ingresos 2010 y 2011:

Durante el período bajo revisión, determinamos su elegibilidad, debido a que fueron utilizados para pago de instructor de Educación Física, pago de personal administrativo y otros.

VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No hay informes para seguimiento.

VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que la administración escolar, ha realizado un uso razonable de los Fondos Transferidos MINED y de los Otros Ingresos, documentando y cumpliendo los marcos legales; así mismo la Comunidad Educativa ha sido beneficiada con esa gestión.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe de Auditoría se refiere únicamente al Examen Especial a los Fondos Transferidos por el MINED y a los ingresos de la Comunidad del Instituto Nacional de Santiago de María, correspondiente al periodo de enero 2010 a agosto de 2011.

IX. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 23 de enero de 2015

X. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD




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

XI. SIGLAS Y ACRÓNIMOS

NAIG: 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