



# Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)

Gerencia de Auditoría Financiera

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



Centro Educativo Auditado: Santos Novoa, administrado por un Consejo Directivo Escolar.

**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. IAI/DAI-MINED/123/2012

### Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiero

**A LA ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE LOS FONDOS PERCIBIDOS  
POR EL CENTRO ESCOLAR SANTOS NOVOA, EN CONCEPTO DE  
ARRENDAMIENTOS DE CAFETINES, CORRESPONDIENTE AL  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2011 AL 31 DE JULIO DE 2012.  
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA No. 11228**

San Salvador, marzo 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:

- Carlos Mauricio Canjura Linares, Ministro de Educación <sup>(1/)</sup> <sup>(3/)</sup>
- Presidente y miembros del Consejo Directivo Escolar (CDE) <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup>

Nombre	Cargo en el CDE
[REDACTED]	Presidente Propietario y Representante Legal
	Tesorero Propietario
	Consejal Propietario Profesor
	Secretario Propietario
	Consejal Propietario madre de Familia
	Consejal Propietario padre de Familia
	Consejal propietaria Alumnos
	Consejal Propietaria Alumnos
	Presidente Suplente
	Secretario Suplente
	Tesorera Suplente
	Consejal Suplente Profesor

### Con Copia:

#### 1. Unidades Organizativas responsables del Sistema de Control Interno

- Sandra Alas Guidos, Directora Nacional de Gestión Departamental <sup>(3/)</sup>
- Saúl Sánchez Herrera, Director Departamental de Educación de La Libertad <sup>(3/)</sup>

#### 2. Funcionarios, empleados y/o terceros relacionados:

- Dirección de Auditoría Cuatro de la Corte de Cuentas de la República <sup>(1/)</sup>

## EQUIPO DE TRABAJO:

---

Sonia Yanira Najarro, Gerente de Auditoría Financiera.

Morena Salinas de Mena, Directora de Auditoría Interna.

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

<sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría notificado [Art. 156 NAIG].

<sup>(3/)</sup> Informe de Auditoría comunicado [Art. 5 de las NTCIE-MINED].



# INDICE

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



Versión Pública



## I. ANTECEDENTES

La presente auditoría a la administración y control de los fondos percibidos por el Centro Escolar Santos Novoa, en concepto de arrendamientos de cafetines, correspondiente al período del 01 de enero de 2011 al 31 de julio de 2012, fue realizada conforme al Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna. Es la primera realizada y no se encontraron en nuestros registros, antecedentes de auditorias anteriores.

Conforme a la Ley de la Carrera Docente y Reglamento, el C.E. Santo Novoa es administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE), integrado por el Director, representante de los educadores, de los padres o madres de familia y alumnos, quienes administran los recursos asignados al CE y toman decisiones colegiadas.

El Director y Presidente del (CDE) del periodo evaluado, fue el Licenciado Felipe Santiago Velásquez Vázquez, quien solicitó dimitir de su cargo ante Asamblea General de padres de familia en fecha 12 de noviembre de 2013 y llamó a elección de Director interino, siendo favorecido quien fuera Sub Director.

El CE se encuentra ubicado en el municipio de San Juan Opico, Departamento de La Libertad y durante el periodo evaluado, percibió fondos provenientes de 1 arrendamiento de cafetín y del pago de 2 puestos por ventas de frutas.

Actualmente el Centro Educativo (C.E.) posee una población estudiantil de 867 alumnos, que son atendidos por 20 maestros que imparten clases de primero a noveno grado.

## II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

**General:** Evaluar la administración y control de los fondos percibidos por el Centro Escolar Santos Novoa, en concepto de arrendamientos de cafetines.

**Específicos:** a) Evaluar los controles para la administración de los fondos b) Verificar si los fondos fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa.



### III. ALCANCE DEL EXAMEN

La auditoría comprendió el control de los ingresos percibidos por fondos propios del Centro Escolar Santos Novoa, en concepto de arrendamientos de cafetines, correspondiente al período del 01 de enero de 2011 al 31 de julio de 2012.

#### Aspectos Evaluados:

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

1. Cumplimiento de controles para la administración de fondos propios,
2. Registro de fondos en libro control y respaldo de otros ingresos.

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

El control interno fue evaluado en función de las normativas para el control de centros escolares.

### 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. Constatación de contratos de arrendamientos de cafetines,
2. Análisis de ejecución de fondos mediante documentación soporte.

### V. RESULTADOS DEL EXAMEN

#### Administración de los fondos por arrendamientos de cafetines

Determinamos falta de elaboración de contratos de arrendamiento de cafetines (con personas que comercializan productos al interior del C.E.); sin embargo, el CDE emprendió acciones y suscribió 3 contratos por arrendamiento:

- Contrato No. 01/2012 por Tienda Escolar o Cafetín con pago de US\$8.00 por medios día, pagadero en cuotas semanales de US\$40.00;





- Contrato No. 02/2012 por Venta de Frutas con pago de US\$2.00 por medios día, pagadero en cuotas semanales de US\$10.00; y
- Contrato No. 03/2012 por Venta de Frutas con pago de US\$2.00 por medios día, pagadero en cuotas semanales de US\$10.00.

Durante el periodo evaluado, el C.E. percibió fondos en concepto de arrendamientos de cafetín, por US\$2,870.00, que fueron depositados en cuenta corriente del centro escolar, aperturada en [REDACTED]

Los fondos según documentos de respaldo, fueron invertidos principalmente en pago de servicio telefónico del CE, pago a vigilante y ordenanza.

Durante el proceso de la auditoría, el CDE emprendió acciones y mejoró los siguientes aspectos:

- El libro de ingresos y gastos de fondos propios, fue actualizado,
- Se emitieron recibos prenumerados por otros ingresos,
- Se adjuntaron a los recibos de ingreso, los listados por el aporte voluntario de padres y madres de familia para la compra de insumos para la preparación de alimentos,
- Se actualizó el saldo en chequera ( US\$1,246.69 al 28 de febrero de 2014);
- Se elaboraron las conciliaciones bancarias correspondientes a los años 2011 y 2012.

## VI. RECOMENDACIONES

### Al Consejo Directivo Escolar (CDE):

Asegurar el cumplimiento en los controles para la administración de los fondos propios, a fin se elaboren oportunamente los contratos de arrendamiento de cafetines; las conciliaciones bancarias de forma mensual; se mantengan actualizado el libro control de ingresos y gastos; se emitan recibos de ingreso prenumerados, incluyendo el dinero recibido por donaciones voluntarias recibidas de padres de familia para elaboración de alimento escolar, a los que, se deben anexar los listados que soporten el ingreso, con corte de fondos; dinero que debe ser depositados oportunamente en la cuenta bancaria del CE.



Al Consejo Directivo Escolar (CDE):

Presentar informe mensual de rendición de cuentas ante la comunidad educativa y de forma anual ante la DDE de La Libertad, dejando evidencia de dicho proceso (acta, firmas, memorándum o nota de recibido por la DDE de La Libertad).

A la Dirección Departamental de Educación de La Libertad (DDE LL):

Brinde seguimiento y monitoree los controles en la administración de los fondos propios percibidos por el CE Santos Novoa.

## VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No hay Informes de Auditoria para seguimiento.

## VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De conformidad al Examen Especial realizado a la a la administración y control de los fondos percibidos por el Centro Escolar Santos Novoa, en concepto de arrendamiento de cafetines, correspondiente al período del 01 de enero de 2011 al 31 de julio de 2012, concluimos que el Centro Escolar Santos Novoa, utilizó de forma adecuada los fondos percibidos en concepto de arrendamientos de cafetines, fueron registrados en el libro control y utilizados en beneficio de la comunidad educativa.

## IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial de Tipo Financiero a la administración y control de los fondos percibidos por el Centro Escolar Santos Novoa, en concepto de arrendamiento de cafetines de enero 2011 a julio de 2012.

## X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo al personal de la Dirección Departamental de Educación de La Libertad y personal docente, administrativo y miembros del Consejo Directivo Escolar (CDE) del Centro Escolar Santos Novoa, por la información y apoyo proporcionado durante el proceso de la auditoría.



**XI. LUGAR Y FECHA**

San Salvador, 24 de marzo de 2015.

**XII. FIRMA DEL(A) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

  
DIOS UNIÓN LIBERTAD

**Morena Areli Salinas de Mená, CP.MBA**  
Directora  
Dirección de Auditoría Interna, MINED  
[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)



**Versión Pública**