



Centro Escolar Auditado: Centro Escolar José Mariano Méndez, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE)

Proceso Auditado: Fondos Transferidos por el MINED 2011

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/170-2012

Auditoría de Examen Especial Tipo Financiero

A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED AL
CENTRO ESCOLAR JOSÉ MARIANO MÉNDEZ
MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO DE SANTA ANA.
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 10495

PERÍODO:
ENERO A DICIEMBRE DE 2011

San Salvador, octubre 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.

DESTINATARIOS

Dirigido a Titulares:

- Carlos Mauricio Canjura Linares/Ministro de Educación ^(1/)^(2/)
- Presidenta y Miembros del Consejo Directivo Escolar (CDE) ^(2/)^(3/)

DEL 01 DE ENERO AL 16 DE AGOSTO 2011

Cargo	Nombre
Presidente	
Tesorero	
Secretario	
Consejal Profesor	
Consejal Madre	
Consejal Madre	

DEL 16 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

Cargo	Nombre
Presidente	
Tesorero	
Secretario	
Consejal Profesor	
Consejal Padre	
Consejal Padre	

Con Copia:

Funcionario(a)s Responsables del Sistema de Control Interno:

- CDE actual Presidido por el Profa. Cecilia Carranza Villalobos según resolución N° 02-0038-14 con vencimiento al 20 de septiembre del año 2015. ^(2/)^(3/)
- Renzo Valencia, Director Nacional de Gestión Educativa desde el 01/09/15 ^(3/)
- Sandra Elizabeth Alas Guidos/Ex Directora Nacional de Gestión Departamental hasta el 31/08/15 ^(3/)
- Martin Alarcon Zamora, Director Departamental de Santa Ana ^(3/)

Tercero relacionado:

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

EQUIPO DE TRABAJO:

- Primo Nestor Morán y Manuel Antonio Jovel Cruz, Auditores
- Mario Ernesto Cañas Rodas, Jefe de Auditoría
- Edwin Ovidio López Lainez, Asistente Técnico

- ^(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 de las NTCIE].



I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoria al Centro Escolar José Mariano Méndez, se realizó de acuerdo a solicitud de la Dirección Departamental de Educación de Santa Ana, para verificar el adecuado uso de los fondos transferidos por el MINED y la liquidación oportuna de los mismos. Es la primera auditoría que se practicó a los fondos que el Ministerio de Educación (MINED) transfirió a dicho Instituto.

El Centro Escolar está ubicado en la Decima Avenida Sur y 37 Calle Poniente, Colonia El Palmar, Municipio y Departamento de Santa Ana.

Según datos del Censo Escolar para el año 2011, el total de matricula estudiantil en el centro escolar ascendía a 703 alumnos y eran atendidos por 25 docentes.

Durante el periodo auditado, el Centro Escolar recibió por parte del MINED la cantidad de US\$47,230.32 según el detalle siguiente:

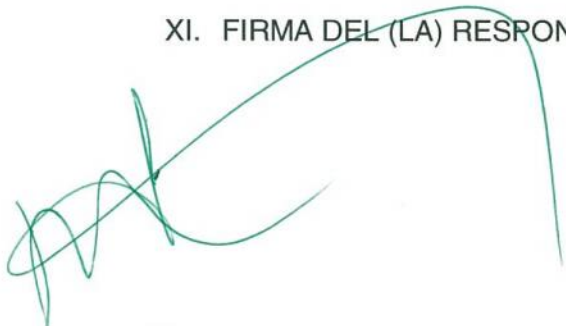
Cuadro N° 1

Fuente Financiamiento	Transferencia	Monto
GOES	Presupuesto Escolar Operación y Funcionamiento Del Centro Escolar	US\$8,201.70
GOES	Dotación De Uniformes, Zapatos y Paquetes De Útiles Escolares (Útiles)	US\$5,763.04
GOES	Dotación De Uniformes, Zapatos y Paquetes De Útiles Escolares (Confección 1° Uniforme)	US\$13,272.50
GOES	Dotación De Uniformes, Zapatos y Paquetes De Útiles Escolares (Segundo Uniforme)	US\$1,320.00
Préstamos Externos BID	Dotación De Uniformes, Zapatos y Paquetes De Útiles Escolares (Zapatos)	US\$11,173.08
GOES/PEIS	Proyecto Adicional Reparaciones Menores	US\$7,500.00
	TOTAL	US\$47,230.32



INDICE

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



II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED al Centro Escolar José Mariano Méndez.

Específicos

1. Comprobación de que los fondos programados por el MINED fueran transferidos integra y oportunamente al CE.
2. Verificación de la elegibilidad de los bienes y servicios adquiridos, y su respectiva liquidación.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

La auditoría comprendió la evaluación en la administración, control, legalidad y ejecución de los fondos transferidos por el MINED, detallados en el romano I, cuadro N° 1, durante el periodo de enero a diciembre 2011, e incluyó entre otros, la evaluación de los siguientes aspectos:

- a) Cumplimiento de controles establecidos para la administración y ejecución de los fondos.
- b) Liquidación de los fondos transferidos.

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) 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 en función de las normativas para el control de centros escolares.



IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS:

Entre los principales procedimientos ejecutados:

- Determinación y cuantificación de fondos transferidos y percibidos.
- Revisión y evaluación de contratos y documentación de soporte de bienes y servicios adquiridos.

V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Nuestra revisión determinó que, durante el período auditado, el Centro Escolar utilizó adecuadamente los recursos de las transferencias realizadas por el MINED, según se detalla a continuación:

- ✓ Fondos transferidos en concepto de Presupuesto Escolar Operación y Funcionamiento por un monto de US\$8,201.70, fueron utilizados en adquisición de material didáctico, gastos de logística, compra de papelería entre otros.

No identificaron aspectos observables en la administración de estos fondos.

- ✓ Fondos transferidos en concepto de Dotación de uniformes (US\$14,592.50), zapatos (US\$11,173.08) y útiles escolares (US\$5,763.04), fueron invertidos en la adquisición de Uniformes, zapatos y útiles escolares, los cuales, comprobamos que fueron entregados a la comunidad educativa y se hicieron efectivos los pagos a cada uno de los proveedores de esos servicios.

A pesar de lo anterior, se determinó, que el organismo escolar no efectuó el descuento del 10% de renta equivalente a US\$177.27 en concepto de confección de uniformes; sin embargo, durante la ejecución de nuestra auditoría, comprobamos que el organismo escolar reintegro esos fondos para ejecutar el pago a la Dirección General de Impuestos Internos.

- ✓ De los fondos transferidos en concepto de proyecto adicional Reparaciones Menores por un monto de US\$7,500.00, se utilizaron en la reparación de tuberías de aguas negras y aunque inicialmente se verificó que no habían liquidado los fondos, debido a observación de la Dirección de Infraestructura Educativa por US\$749.81, durante el transcurso del examen, la administración escolar logró liquidar los fondos y hacer el reintegro de ese monto, según cheques de reintegro Nos. 502, 507 y 513.



VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

No se tienen antecedentes de Informes de auditorías anteriores.

VII. CONCLUSIÓN

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que la administración escolar realizó una buena gestión ejecutando y liquidando los fondos transferidos por el Ministerio de Educación.

VIII. PARRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la Auditoria del Examen Especial “A los Fondos Transferidos por el Ministerio de Educación al Centro Escolar José Mariano Méndez, Municipio y Departamento de Santa Ana, Código de Infraestructura 10495, de enero a diciembre de 2011”

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al personal docente y administrativo, y a los miembros del CDE por la colaboración brindada en el presente examen especial.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 02 de octubre de 2011

XI. FIRMA DEL (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

