



Centro Escolar Auditado: CE Ingeniero Roberto Quiñonez, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE)

Proceso Auditado: Fondos Transferidos por el MINED 2010 - 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-169-2012

### **Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiero**

A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED AL  
CENTRO ESCOLAR INGENIERO ROBERTO QUIÑONEZ  
MUNICIPIO DE COLÓN  
DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD  
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA No. 11034

#### **PERÍODO:**

DE ENERO 2010 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 <sup>(1/)</sup><sup>(2/)</sup>
- Presidente y Miembros del Consejo Directivo Escolar (CDE) <sup>(2/)</sup><sup>(3/)</sup>

Período del 20 de Noviembre de 2009 al 7 de Febrero 2011

[Redacted]	Presidente
	Tesorero
	Consejal Docente
	Secretario
	Consejal Padre de Familia
	Consejal Padre de Familia
	Consejal Alumno
	Consejal Alumno

Período de 8 de febrero 2011 al 29 de Noviembre 2011

[Redacted]	Presidente*
	Tesorero
	Consejal Docente
	Secretario
	Consejal Padre de Familia
	Consejal Padre de Familia
	Consejal Alumno
	Consejal Alumno

\*Presidente del CDE vigente hasta el 18 de diciembre de 2015

### Con Copia:

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

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

### Tercero relacionado:

- Renzo Valencia/Director Nacional de Gestión Educativa desde el 01/09/15 <sup>(3/)</sup>
- Dirección de Auditoría Cuatro de la Corte de Cuentas de la República <sup>(1/)</sup>

### EQUIPO DE TRABAJO:

- Francisco Varela y Manuel Jovel, Auditores
- Mario Ernesto Cañas Rodas, Jefe de Auditoría
- Edwin Ovidio López Laínez, Asistente Técnico

Informe de Auditoría notificado [Art. 37 LCCR] y [Art. 156 NAIG].

Informe de Auditoría comunicado [Art. 156 NAIG].

Informe de Auditoría comunicado [Art. 5 de las NTCIE].



# INDICE

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



Versión Pública

## I. INTRODUCCIÓN

El presente examen especial al Centro Escolar Ingeniero Roberto Quiñonez, con Código de Infraestructura No. 11034, fue realizado a solicitud de la Dirección Departamental de Educación de La Libertad (DDE) por daño en sobrante de tela del uniforme escolar por la tormenta 12E, lo cual, ocasionó que el bono por Dotación de segundo Uniforme Escolar 2011, por US\$8,965.50 no sea liquidado. Es la primera auditoría que se practicó a los fondos que el Ministerio de Educación (MINED) transfirió a dicho centro educativo.

El CE se encuentra ubicado en la Colonia Miramonte, Carretera a Santa Ana, Kilometro veinticuatro y medio, Colón, La Libertad. La población estudiantil y el personal docente están conformados de la siguiente manera:

**Cuadro N° 1**

**Año 2010-2011**

<b>Año</b>	<b>Matricula</b>	<b>Secciones</b>	<b>Docentes</b>
2010	939	21	19
2011	885	20	19

Durante los años 2010 y 2011, los fondos administrados por el organismo escolar, que fueron transferidos por el MINED fueron los siguientes:

**Cuadro N° 2**

<b>Financiamiento</b>	<b>Tipo de Transferencia</b>	<b>Monto US\$</b>
GOES	Operación y Funcionamiento 2010	US\$12,909.00
China-Taiwán	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2010	US\$10,681.00
	<b>Sub- Total 2010</b>	<b>US\$23,590.00</b>
GOES	Operación y Funcionamiento 2011	US\$11,618.10
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2011 (Útiles)	US\$6,844.45
Préstamo BID	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2011 (Zapatos)	US\$13,490.50
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2011 (1° Uniforme)	US\$5,794.74
Préstamo BID	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2011 (1° Uniforme)	US\$2,483.46
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2011 (2° Uniforme)	US\$8,965.50
Pro-Educa 5268	Proyecto Adicional: Gestión Integral Ciudadana, un sueño posible 2011	US\$2,376.00
	<b>Total Transferencias 2010 y 2011</b>	<b>US\$75,162.75</b>



## II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### General

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED del Centro Escolar Ingeniero Roberto Quiñonez.

### Específicos

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

## III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Realizamos el presente examen especial de auditoría a la evaluación en la administración, control, legalidad y ejecución de los fondos transferidos, detallados en el romano I, cuadro N° 2, en el periodo de enero 2010 a diciembre 2011, e incluyó entre otros, el cumplimiento de controles establecidos para la administración y ejecución de los fondos; así como, la Liquidación de los Fondos Transferidos, 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 AUDITORÍA APLICADOS

1. Cotejamos los recibos y depósitos bancarios para determinar el ingreso.
2. Examinamos los documentos que amparan la ejecución de los gastos.
3. Examinamos la elegibilidad de los gastos efectuados.
4. Verificamos la tela dañada y su costo.
5. Revisamos los informes de rendición de cuentas.



## V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Producto de nuestra evaluación determinamos que se tiene un daño por humedad en el sobrante de tela para uniforme escolar provocado por la tormenta 12E, lo cual, ocasionó que el bono por Dotación de Segundo Uniformes Escolar 2011 por US\$8,965.50 no fuera liquidado oportunamente; sin embargo, durante la ejecución de la presente auditoría de enero 2010 a diciembre 2011 fue liquidado.

Los fondos se invirtieron de la siguiente manera:

1. Inversión de los fondos de Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares de 2010

Los fondos por US\$10,681.00 se utilizaron de acuerdo a los componentes transferidos, se pago a los Proveedores de los servicios y comprobamos que la población estudiantil fue beneficiada con cada uno de esos paquetes.

2. Inversión de los fondos de Operación y Funcionamiento 2010

Los fondos por US\$12,909.00 fueron invertidos en el pago de vigilancia, compra de material didáctico, adquisición de equipo, reparación de pupitres, y material de limpieza; de esos procesos de compra y adquisición, no se establecieron observaciones.

3. Inversión de los fondos Operación y Funcionamiento 2011

Fondos utilizados por US\$11,618.10 en pago vigilancia, material didáctico, material para banda de paz, material eléctrico, compra de equipo y pago a docente; de esos procesos de adquisición y recepción, no se establecieron observaciones.

4. Uso de fondos de Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2011

Al evaluar el uso de estos fondos por US\$37,578.65, se determinó que fueron utilizados en cada uno de los paquetes escolares de forma adecuada y debidamente entregados a la comunidad educativa; sin embargo, se comprobó la falta de liquidación del bono de Dotación de Uniforme, Zapatos y Útiles Escolares 2011 (2° uniforme) por US\$8,965.50, propiciado por el sobrante de tela que fue dañado durante el paso de la tormenta 12E. Al respecto, la Dirección de Asesoría Jurídica del MINED, con fecha 10 de octubre de 2012, se pronunció a favor de exonerar al Organismo Escolar de ese daño a la tela, permitiendo que la administración escolar liquidara los fondos.



**VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA**

No se tienen antecedentes de Informes de auditorías anteriores.

**VII. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA**

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que la administración escolar percibió un total de fondos por US\$75,162.75; de los que, ha realizado un buen uso estos durante el período de enero 2010 a diciembre 2011; ya que comprobamos que la comunidad educativa fue directamente beneficiada con esa gestión; por lo que la DAJ exoneró al Organismo Escolar por el daño de la tela para uniformes ocasionado por la tormenta 12E del año 2011 y los fondos fueron liquidados.

**VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO**

El presente informe de Auditoría se refiere únicamente al Examen Especial de Auditoría a los Fondos Transferidos por el Ministerio de Educación al Centro Escolar Ingeniero Roberto Quiñonez, Municipio de Colón, La Libertad, de enero 2010 a diciembre 2011.

**IX. AGRADECIMIENTOS**

Agradecemos a los miembros del CDE y personal docente y administrativo, por la colaboración brindada en el desarrollo del presente examen.

**X. LUGAR Y FECHA**

San Salvador, 12 de octubre de 2015.

**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](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)

