



Centro Escolar Auditado: Centro Escolar Caserío La Peña, Administrado por una Asociación Comunal para la Educación (ACE)

Proceso Auditado: Fondos Transferidos por el MINED, Programa de Alimentación Escolar y Otros Ingresos 2007 - 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-105/2012

Auditoria de Examen Especial De Tipo Financiero

**A LAS TRANSFERENCIAS DE FONDOS TRANSFERIDOS MINED,
PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN Y SALUD ESCOLAR (PASE) Y
OTROS INGRESOS DEL
CENTRO ESCOLAR CASERÍO LA PEÑA, CANTÓN CUYUISCAT,
MUNICIPIO DE METAPÁN, DEPARTAMENTO DE SANTA ANA
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 62036**

**PERIODO EVALUADO:
ENERO DE 2007 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/)
- Presidente y Miembros de la Asociación Comunal para la Educación (ACE) ^(2/)^(3/)

Enero 2007 a Diciembre 2009	
Nombre	Cargo
	Presidente
	Vicepresidente
	Tesorero
	Secretaria
	Vocal

Enero 2010 a Diciembre 2012	
Nombre	Cargo
	Presidente
	Vicepresidente
	Tesorero
	Secretario
	Vocal

Con Copia:

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

- CDE actual Presidido por el Profa. Ana Cecilia Portillo Rodríguez, según resolución N° 02-0531 con vencimiento al 22 de octubre del año 2016 ^(2/)^(3/)
- Sandra Elizabeth Alas Guidos/Ex Directora Nacional de Gestión Departamental hasta el 31/08/15^(3/)
- Martin Alarcon Zamora, Director Departamental de Educación de Santa Ana ^(3/)

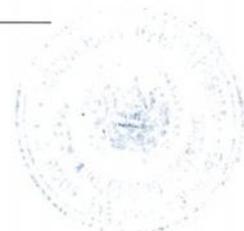
2. Funcionario, empleados o terceros relacionados:

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

Equipo de Trabajo:

- Mario Ramirez y Manuel Antonio Jovel, Auditores
- Mario Ernesto Cañas, Jefe de Auditoria
- 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].



INDICE

I. INTRODUCCIÓN	4
II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	4
III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	5
V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA	6
VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	7
VII. CONCLUSIÓN.....	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 (CE) Caserío La Peña, con Código de Infraestructura No. 62036, es la primer auditoría que se practicó a los fondos que el Ministerio de Educación (MINED) transfirió.

El CE, se encuentra ubicado en Caserío La Peña, Cantón Cuyuiscat, Municipio de Metapán, Departamento de Santa Ana, la matricula de alumnos era de 73 y el total del personal docente 2, para el año 2011.

El total de fondos transferidos desde el año 2007 hasta el año 2011 aparece detallado en el Cuadro N° 1 siguiente:

Cuadro N° 1

Transferencias	Monto US\$
Presupuesto escolar : Operación y Funcionamiento 2007	US\$2,990.00
Presupuesto escolar : Operación y Funcionamiento 2008	US\$2,856.00
Presupuesto escolar : Operación y Funcionamiento 2009	US\$2,448.00
Presupuesto escolar: Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2009	US\$2,431.45
Presupuesto escolar : Operación y Funcionamiento 2010	US\$2,414.00
Presupuesto escolar: Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2010	US\$707.03
Presupuesto escolar : Operación y Funcionamiento 2011	US\$2,172.60
Presupuesto escolar: Uniformes, Zapatos y Útiles escolares 2011	US\$2,881.15
TOTAL	US\$18,900.23

II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Objetivo General

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos de Operación y Funcionamiento, Paquetes Escolares, Programa de Alimentación y Salud Escolar, y a los Otros Ingresos.



Específicos

- Comprobación de que los fondos programados por el MINED fueran transferidos íntegra y oportunamente al Centro Escolar.
- Verificación de la elegibilidad de los bienes y servicios adquiridos con fondos de Otros Ingresos, y su respectiva liquidación con los fondos del MINED.

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría comprendió la evaluación de la administración, control, legalidad y ejecución de los fondos transferidos por el MINED y Otros Ingresos percibidos, detallados en el romano I, cuadro N° 1 de este informe y al Programa de Alimentación y Salud Escolar (PASE), durante el periodo de enero a diciembre 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011, y primera entrega de alimentos del programa de Alimentos y Salud Escolar del 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 AUDITORÍA 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. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Producto de la evaluación a los fondos transferidos por el MINED, durante los años 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011, se obtuvieron los siguientes resultados:

Fondos de Operación y Funcionamiento.

El total de los recursos transferidos durante el año 2007 al 2011 fue de US\$12,880.60, el cual sirvió para compra de materiales didácticos, adquisición de mobiliario y equipo, pago de servicios varios y mantenimiento del Centro Educativo, el monto revisado en su totalidad por auditoría y fueron debidamente liquidados dentro del plazo establecido por el MINED.

Paquetes Escolares (Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares).

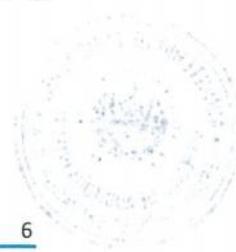
Las transferencias de este componente fueron percibidas únicamente en los años 2010 y 2011, totalizando US\$6,019.63, de ese monto, auditoría revisó la totalidad de la inversión de los documentos que respaldan el gasto, verificando que los paquetes escolares fueron entregados a la Comunidad Educativa, Pagaron a sus Proveedores y fueron debidamente liquidados ante el MINED en los tiempos establecidos.

Programa de Alimentación y Salud Escolar (PASE).

Los controles existentes para el resguardo y consumo de los alimentos, permiten evidenciar que estos se encuentran en armonía con los lineamientos que los regulan la administración de los mismos, establecidos en el Manual de Alimentos, y los formularios para su consumo y resguardo.

Otros Ingresos.

Desde enero 2007 hasta diciembre 2011, se comprobó que el Organismo Escolar no generó Otros Ingresos de ninguna naturaleza, por lo cual no se evaluaron en la presente auditoría.



VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No se tienen antecedentes de Informes de Auditorías anteriores.

VII. CONCLUSIÓN

Basados en los resultados del trabajo realizado, concluimos que los miembros de la Asociación Comunal para la Educación del Centro Escolar Caserío La Peña, administraron los fondos transferidos por el MINED bajo los parámetros establecidos por el MINED y fueron invertidos en beneficio de la comunidad educativa.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe se refiere únicamente al “Examen Especial a los fondos de Operación y Funcionamiento, Paquetes Escolares (Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares), Programa de Alimentación y Salud Escolar (PASE), y Otros Ingresos del Centro Escolar Caserío La Peña, Cantón Cuyuscat, Municipio de Metapán, Departamento de Santa Ana, de enero 2007 a diciembre 2011”.

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a los miembros de la ACE del Centro Escolar y al personal docente de la institución examinada por el apoyo brindado.

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

