



Centro Escolar Auditado: Centro Escolar Playa Bola de Monte, Administrado por una Asociación Comunal para la Educación (ACE)

Proceso Auditado: Uso de Fondos Transferidos y Otros Ingresos 2009 al 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-100/2012

Auditoría de Examen Especial Tipo Financiero

AL USO DE LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED Y OTROS
INGRESOS PERCIBIDOS DEL
CENTRO ESCOLAR CASERÍO PLAYA BOLA DE MONTE,
MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO MENÉNDEZ,
DEPARTAMENTO DE AHUACHAPÁN
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 60067

PERÍODO:
ENERO 2009 A DICIEMBRE 2011

San Salvador, octubre 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/)

Nombre	Cargo
	Presidente
	Vicepresidente
	Tesorero
	Secretaria
	Vocal

Con Copia:

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

- CDE actual Presidido por la Profa. Yanira Elizabeth Chavez según resolución N° 01-0045-15 con vencimiento al 29 de octubre del año 2016. ^(2/)^(3/)
- Sandra Alas/Ex Directora Nacional de Gestión Departamental hasta el 31/08/15 ^(3/)
- Hector David Aquino Pimentel, Director Departamental de Ahuachapán ^(3/)

Destinatario Externo del Ministerio de Educación:

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

Equipo de Auditoria

- Manuel Antonio Jovel Cruz, Auditor
- Mario Ernesto Cañas Rodas, 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 Auditoria 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 DEL EXAMEN.....	6
VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	7
VII. CONCLUSIÓN.....	7
VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	7
IX. AGRADECIMIENTOS.....	7
X. LUGAR Y FECHA.....	7
XI. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA.....	7

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial de Auditoría al Centro Escolar Caserío Playa de Monte, con Código de Infraestructura No. 60067, es la primera auditoría que se practicó a los fondos que el Ministerio de Educación (MINED) transfirió y Otros Ingresos Percibidos.

El Centro Escolar, está ubicado en el Caserío Playa Bola de Monte, Municipio de San Francisco Menéndez, Departamento de la Ahuachapán.

La población educativa registrada en el año 2011 para ese centro de estudios era de 268 alumnos y fue atendida por 6 docentes.

El total de fondos transferidos desde el año 2009 hasta el 2011 se presente a continuación:

Cuadro N° 1

Fuente Financiamiento	Nombre de la Transferencia	2009 Monto (US\$)	2010 Monto (US\$)	2011 Monto (US\$)	Total (US\$)
GOES	Operación y funcionamiento del C.E	8,375.00	7,775.00	6,997.50	23,147.50
GOES	Proyecto adicional combatir la Influenza	46.33	0.00	0.00	46.33
Préstamos Externos BID	Dotación de Uniformes, zapatos y paquetes de Útiles Escolares	11,438.87	0.00	4,839.45	16,278.32
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (2° Uniforme)	0.00	2,572.13	0.00	2,572.13
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (Útiles)	0.00	0.00	2,299.70	2,299.70
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (1° Uniforme)	0.00	0.00	2,926.00	2,926.00
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (2° Uniforme)	0.00	0.00	2,761.00	2,761.00
GOES-PEIS	Proyecto adicional Compra Mobiliario	0.00	0.00	3,750.00	3,750.00
Total		US\$19,860.20	US\$10,437.13	US\$23,573.65	US\$53,780.98

De fondos de Otros Ingresos no se identificaron ni cuantificaron recursos de esta naturaleza.



II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED al Centro Escolar Caserío Playa Bola de Monte.

Específicos

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

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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 2009 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 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. RESULTADOS DEL EXAMEN

Nuestra revisión determinó durante el período auditado, que el Centro Escolar utilizó adecuadamente los recursos de las transferencias realizadas por el MINED y los Otros Ingresos percibidos por la Comunidad Educativa, según se detalla a continuación:

1. De la inversión de los US\$19,860.20 de fondos transferidos en concepto de Operación y Funcionamiento, Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares, Proyecto Adicional para combatir la influenza del año 2009, fueron utilizados en compra de papelería, adquisición de equipo, mantenimiento, uniformes, zapatos y útiles Escolares; del paquete escolar, verificamos la entrega de los mismos a la comunidad educativa sin ningún aspecto reportable de ese proceso.
2. Sobre la inversión de US\$10,437.13 correspondiente a los fondos transferidos en concepto de Operación y Funcionamiento, Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2010, comprobando que los fondos se utilizaron en material didáctico, papelería, pago de instructor de banda, actividades extracurriculares, uniformes, zapatos y útiles escolares, estos últimos, pertenecientes al paquete escolar, verificamos que fueron entregados a la comunidad educativa.
3. Uso de los fondos transferidos US\$23,573.65 en concepto de Operación y Funcionamiento, Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares, Proyecto Adicional Mobiliario Escolar 2011, comprobamos que los fondos se invirtieron en la adquisición de material de limpieza, de fontanería, adquisición de equipo, pago de energía eléctrica, adquisición de pupitres, sillas, escritorios, uniformes, zapatos y útiles escolares, comprobando la entrega de los mismos a la comunidad educativa.

De las compras realizadas con fondos de operación y funcionamiento 2011, identificamos que no se hicieron cotizaciones, órdenes de compra ni actas de recepción, ni se realizaron análisis técnico ni económico y los fondos no se registraron en el libro de ingresos y gastos; sin embargo, estos aspectos fueron superados posterior a la ejecución de la auditoría.

Sobre los Otros Ingresos percibidos de la Comunidad Educativa. No se cuantificaron ni identificaron fondos de estos fondos.



VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No se tienen antecedentes de Informes de auditorías anteriores.

VII. CONCLUSIÓN

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que la administración Escolar ha realizado un buen uso de los fondos transferidos por el MINED y de los Otros Ingresos percibidos, comprobando que la comunidad educativa ha sido directamente beneficiada con esa gestión.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe de Auditoría refiere únicamente al examen especial de auditoría al uso de los fondos transferidos por el MINED al Centro Escolar Caserío Playa Bola de Monte, Municipio de San Francisco Menéndez, Departamento de Ahuachapán, de enero 2009 a diciembre 2011.

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivos nuestro agradecimiento a los miembros de la Junta Directiva de la ACE y al personal docente por el apoyo brindado durante el presente examen.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 14 de octubre de 2015

XI. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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