



Ministerio de Educación

Dirección de Auditoría Interna

Gerencia de Auditoría Financiera

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

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
REPUBLICA DE EL SALVADOR
UNÁMONOS PARA CRECER

Centro Escolar Auditado: Instituto Nacional General Jesús María Bran, departamento de San Salvador, código de infraestructura No.11523

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. IA/DAI-GAF-MINED/070/2011

Auditoría de Examen Especial de Tipo Financiero

AL USO FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y LOS OTROS INGRESOS PERCIBIDOS POR EL INSTITUTO NACIONAL GENERAL JESÚS MARÍA BRAN, PERIODO DE ENERO 2010 A FEBRERO DE 2011. CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA No. 11523.

San Salvador, noviembre 2015



VISIÓN 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."...

Carretera Juan Pablo II, intersección Calle Guedalupe, Plan Maestro Edificio A-2 segunda planta, Centro de Gobierno, San Salvador, Tel. 2592-2225

Email: direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

Versión Pública

DESTINATARIOS:

Dirigido a Titulares:

- Carlos Mauricio Canjura Linares, Ministro de Educación ⁽¹⁾ ⁽³⁾
- Consejo Directivo Escolar ⁽²⁾ ⁽³⁾

No.	Cargos	Período del 27/07/2009 al 27/07/2011	Período del 24/09/2015 al 24/09/2017
1	Presidente		
2	Tesorero		
3	Secretario		
4	Consejal Docente		
5	Consejal Madre de Familia		
6	Consejal Madre de Familia		

Con Copia:

Unidades Organizativas responsables del Sistema de Control Interno:

- Sandra Elizabeth Alas, Dirección Nacional de Gestión Departamental hasta el 31/08/2015 ⁽³⁾
- Liliam de Benavides, Directora Departamental de Educación de San Salvador hasta 31/08/2015 ⁽³⁾

Funcionarios, empleados y/o terceros relacionados:

- Renzo Uriel Valencia Arana/ Director Nacional de Gestión Educativa ⁽³⁾
- José Augusto Hernández González, Director Departamental de Educación de San Salvador ⁽³⁾
- Robin Haroldo Agreda Trujillo, Director Financiero Institucional ⁽³⁾
- Corte de Cuentas de la República, Dirección de Auditoría Cuatro ⁽¹⁾

EQUIPO DE TRABAJO:

- Adán Ernesto Rivas y Ramiro Francisco Castaneda.
- Sonia Yanira Najarro, Gerente de Auditoría Financiera.
- Morena Salinas de Mena, Directora de Auditoría Interna.

⁽¹⁾ Informe de Auditoría notificado [Art. 37 LCCR] [Art. 156 NAIG].

⁽²⁾ Informe de Auditoría notificado [Art. 156 NAIG].

⁽³⁾ Informe de Auditoría comunicado [Art.5 NTCIE-MINED].



ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	5
V. RESULTADO DEL EXAMEN.....	5
VI. RECOMENDACIÓN.....	7
VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	8
VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	8
IX. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	9
X. AGRADECIMIENTOS.....	9
XI. LUGAR Y FECHA.....	9
XII. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	9

Versión Pública



Ref. IA/DAI-GAF-MINED/070/2011

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA: Examen especial al uso de fondos transferidos por el MIEND y los otros ingresos percibidos por el Instituto Nacional General Jesús María Bran, período de enero 2010 a febrero de 2011

I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría corresponde a examen especial de tipo financiero, al uso de fondos transferidos por el Ministerio de Educación (en adelante MINED) y los otros ingresos percibidos por el Instituto Nacional General Jesús María Bran, código de infraestructura No. 11523, período de enero 2010 a febrero de 2011, y fue realizada con base a planificación anual de la Dirección de Auditoría Interna del MINED.

El C.E. está ubicado en Colonia Lisboa Calle a San Antonio Abad número 3045, municipio y departamento de San Salvador, y albergó a 600 alumnos (según censo 2010 y 2011); quienes son atendidos por 10 docentes en bachillerato general y técnico vocacional.

Los recursos financieros asignados al centro escolar, son administrados por un Consejo Directivo Escolar (en adelante CDE), integrado por maestros, padres de familia y alumnos; y entre algunas de sus funciones están: Autorizar gastos, emitir y firmar cheques por adquisición de bienes y servicios.

El MINED transfirió un total de US\$128,199.99 desde enero 2010 a febrero 2011, con fuente de financiamiento GOES y PEIS, detallados a continuación:

No.	Bonos transferidos	MONTO
1	Gratuidad, matrícula, 10 mensualidades y gastos de graduación	US\$87,120.00
2	Proyecto adicional Horas-Clase Media	US\$33,879.99
3	Proyecto Adicional compra de mobiliario código 4636 (GOES-PEIS)	US\$7,200.00
TOTAL		US\$128,199.99

De los otros ingresos, el CE percibió US\$250.00 proveniente del arrendamiento de cafetines.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General: Evaluar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED y los otros ingresos percibidos.

Específicos: a) Evaluar la administración y utilización de los fondos; b) Asegurar que los fondos transferidos fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa.



III. ALCANCE DEL EXAMEN

Enero 2010 a febrero de 2011.

Fondos del Estado transferidos por el MINED y Otros Ingresos.

Realizamos el presente Examen, de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental y Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG), en lo aplicable; ambas emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Para evaluar el control interno, utilizamos la normativa aplicable para centros escolares.

Aspectos Evaluados:

- 1) Control interno,
- 2) Uso de fondos,
- 3) Elegibilidad de gastos.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes Procedimientos de Auditoría:

- 1. Verificación de administración uso y liquidación de los fondos transferidos, mediante cotejamiento de registros soportes, estados bancarios y recibos de transferencias;
- 2. Verificación de la documentación que respalda el uso de los fondos.

V. RESULTADO DEL EXAMEN

Administración de los fondos del Estado (transferencias MINED)

Auditoría identificó cuenta corriente en Banco [REDACTED] a nombre del CDE Instituto Nacional General Jesús María Bran, que es utilizada para recibir fondos GOES transferidos por el MINED, los cuales se utilizan para pago a proveedores de bienes y servicios. En dicha cuenta, fueron transferidos durante enero 2010 a febrero 2011, los US\$128,199.99 entregados por el MINED, para gratuidad y proyectos adicionales: Horas clase y compra de mobiliario. Los que, se encuentran liquidados.



Uso de los fondos

De los fondos transferidos por el MINED, según documentación de respaldo examinada, determinamos que los fondos fueron utilizados principalmente para compra de 10 computadoras, material didáctico, archivos metálicos, planillas de salarios y aguinaldos; contómetros y aires acondicionados.

De dichos gastos realizados, identificamos un pago en exceso por US\$784.13 [REDACTED] correspondiente a aguinaldo de personal administrativo pagado hasta el 100% de su sueldo mensual, sin acta de aprobación del CDE. Detalle a continuación:

No.	Cargo	Salario mensual	Aguinaldo (según Ley)	Pago de Aguinaldo	Pago en exceso
1	[REDACTED]	US\$275.00	US\$91.67	US\$275.00	US\$183.33
2	[REDACTED]	US\$230.00	US\$76.67	US\$230.00	US\$153.33
3	[REDACTED]	US\$220.00	US\$110.00	US\$220.00	US\$110.00
4	[REDACTED]	US\$207.60	US\$69.20	US\$207.60	US\$138.40
5	[REDACTED]	US\$228.57	US\$44.67	US\$134.01	US\$89.34
6	[REDACTED]	US\$225.00	US\$54.86	US\$164.59	US\$109.73
Total			US\$447.07	US\$1,231.20	US\$784.13

Fuente: Información facilitada por el CDE.

Administración de los fondos de Otros Ingresos

Para la administración de los fondos de otros ingresos, verificamos que se maneja una cuenta bancaria [REDACTED] a nombre de CDE Instituto Nacional General Jesús María Bran.

Los fondos percibidos fueron obtenidos principalmente por el arrendamiento de 2 cafetines; verificando un ingreso de US\$250.00.

A febrero 2011 determinamos deuda de US\$750.00 con el cafetín arrendado a la Sra. [REDACTED] situación, plasmada en acta del CDE No. 423 fechada 2 de diciembre del año 2010.



A la Departamental de Educación de San Salvador:

3. Investigue y determine responsabilidades, a fin de reintegrar al Fondo General de la Nación, un total de US\$784.13 pagado en exceso en concepto de aguinaldos, durante el año 2010 por los miembros del CDE del IN General Jesús María Brand (vigentes en el periodo); gasto que la Departamental debió objetar durante el proceso de liquidación de los fondos del Estado, como último filtro del proceso de revisión.
4. Confirme con el personal, si en efecto recibieron el pago de aguinaldo.
5. Informe a la Dirección de Auditoría Interna, sobre el resultado de las acciones realizadas.
6. Girar Instrucciones y brindar entrenamiento técnico al personal que revisa las liquidaciones de fondos de los centros escolares; a fin que en lo sucesivo, se revisen de manera técnica y detallada los gastos que las instituciones educativas presentan en sus liquidaciones detectando oportunamente gastos no elegibles.

VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No hay informes para seguimiento.

VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De conformidad al Examen Especial relacionado al uso de fondos transferidos por el MINED y los Otros Ingresos percibidos por el Instituto Nacional General Jesús María Bran, período de enero 2010 a febrero de 2011; concluimos, que los fondos del Estado transferidos por el MINED cuentan con documentación soporte, se encuentran liquidados y están relacionados a gastos elegibles, a excepción de pago de aguinaldo en exceso por US\$784.13. En relación a los fondos de otros ingresos, hubo una débil administración, quedando pendiente una deuda del cafetín por US\$750.00, sobre la que, no obtuvimos evidencia que los fondos se hayan ingresado a la cuenta bancaria aperturada para la administración de los citados fondos.



IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial al uso de fondos transferidos por el MINED y Otros Ingresos percibidos por el Instituto Nacional General Jesús María Bran, del municipio y departamento de San Salvador, período de enero 2010 a febrero de 2011.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivos nuestros agradecimientos al personal de la Dirección Departamental de Educación de San Salvador, miembros del Consejo Directivo Escolar, al personal docente y administrativo, por la colaboración brindada durante la presente auditoría.

XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 06 de noviembre de 2015.

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



DIOS UNIÓN LIBERTAD

[Handwritten signature]
Morena Aréli Salinas de Mena, CP.MBA
Directora de Auditoría Interna, MINED
morena.salinas@mined.gob.sv