



Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)

Gerencia de Auditoría Financiera

Jefatura de Auditoría de Organismos de Administración Escolar

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

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GOBIERNO DE
EL SALVADOR
UNÁMONOS PARA CRECER

Centro Escolar Auditado: Cantón Amatitán Abajo, San Estaban Catarina, administrado por una Asociación Comunal para la Educación (ACE)

Fondos Auditados : GOES – 2009, 2010 y 2011 Transferencia de Fondos MINED

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/DAI-GAF-JAOAE-MINED/023/2014

Auditoría de Examen Especial
Auditoría Financiera

**A LOS FONDOS TRANSFERIDOS AL
CENTRO ESCOLAR CANTÓN AMATITÁN ABAJO
MUNICIPIO DE SAN ESTEBAN CATARINA,
DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE,
CODIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 78033**

**PERÍODO AUDITADO:
DE ENERO 2009 A DICIEMBRE 2011**

San Salvador, noviembre de 2014

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.

... "Tres ejes transversales del Nuevo Modelo Educativo: la Ciencia y la Tecnología, el arte y la cultura y la recreación y Deporte."...

Alameda Juan Pablo II, intersección Calle Guadalupe, 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:

- Ministro de Educación ^(1/)
- Presidenta y miembros de la Asociación Comunal para la Educación ACE ^(2/)

Con Copia:

1. Unidades Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Nacional de Gestión Departamental ^(3/)
- Dirección Nacional de Administración ^(3/)
- Dirección de Asesoría Jurídica ^(3/) ^(4/)
- Dirección Departamental de Educación de San Vicente ^(3/)

2. Funcionarios, empleados y/o terceros relacionados:

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

^(1/) Informe de Auditoría comunicado [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].

^(4/) Informe de Auditoría comunicado [Auditoría requerida según memo fechado 09/04/2014].

INDICE

I. INTRODUCCION	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.....	6
VII. CONCLUSIÓN	7
VIII. PARRAFO ACLARATORIO	7
IX. AGRADECIMIENTOS	7
X. LUGAR Y FECHA	7
XI. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA	7

Versión Pública



I. INTRODUCCION

El presente examen especial al Centro Escolar Cantón Amatitán Abajo, ubicado en el municipio de San Esteban Catarina, del Departamento de San Vicente, fue realizado a requerimiento de la Dirección de Asesoría Jurídica, por falta de liquidación de los Fondos Transferidos durante 2009, 2010 y 2011. La auditoría efectuada al Centro Escolar (C.E.), es la primera realizada por parte de la Dirección de Auditoría Interna (DAI), no se encontraron en nuestros registros, antecedentes de auditorías anteriores

El CE, proporcionó servicios de educación Parvularia hasta Tercer ciclo, en jornada matutina y vespertina, a un promedio de alumnos durante el periodo evaluado de 390; y una planta docente de 11 maestros.

Del 2009 al 2011, el MINED transfirió al Centro Escolar la suma de US\$30,898.99, según detalle:

No.	CONCEPTO DE LA TRANSFERENCIA	MONTO (US\$)			TOTALES
		2009	2010	2011	
1	Operación y Funcionamiento del Centro Educativo	5,900.00	5,300.00	2,662.50	13,862.50
2	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Rubro: Útiles)	1,376.57	N/A	1,398.91	2,775.48
3	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Rubro: Zapatos)	3,090.00	N/A	2,954.50	6,044.50
4	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Rubro: Confección 1)	1,769.00	N/A	1,941.26	3,710.26
5	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Rubro: Confección 2)	1,835.18	764.82	1,906.25	4,506.25
TOTALES		13,970.75	6,064.82	10,863.42	30,898.99

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED al Centro Escolar Cantón Amatitán Abajo.

Específicos

- Evaluar si el Organismo Escolar ha invertido los Fondos conforme a la Normativa para el Funcionamiento de las Asociaciones Comunales para la Educación y regulaciones aplicables a la administración de los fondos transferidos.
- Asegurar que los fondos transferidos fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa

III. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen comprendió la verificación de operaciones realizadas con los fondos transferidos por el MINED, durante el periodo de enero 2009 a diciembre del año 2011.

Realizamos nuestro examen, de conformidad con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG), emitidas por la Corte de Cuentas de la República (CCR), en lo aplicable. 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; e incluyó entre otros, la evaluación de los siguientes aspectos:

- a) Controles aplicados al proceso de adquisición y entrega de Paquetes Escolares.
- b) Cumplimiento de controles establecidos para la administración y ejecución de los fondos.

El equipo de auditoría asignado para realizar el presente examen especial fue integrado por un Auditor, un Jefe de Auditoría, una Gerente de Auditoría Financiera y Directora de Auditoría.



IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS:

Con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos de la auditoría, diseñamos un Programa de Auditoría, que incluyó entre otros, la ejecución de los siguientes procedimientos:

1. Verificar la percepción de fondos en cuenta bancaria del CDE
2. Comprobación de entrega de paquetes escolares
3. Revisión documental de gastos e inversiones

V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Producto de los procedimientos de auditoría y de las muestras seleccionadas, durante la revisión, se obtuvieron los siguientes resultados:

- Determinamos que los fondos GOES transferidos en concepto de Operación y Funcionamiento para los años del 2009 al 2011 por un monto total de US\$13,862.50, fueron utilizados en el pago de salarios a maestros y compra de material didáctico, necesario para la adecuada enseñanza y aprendizaje de la población estudiantil.
- Comprobamos que los fondos GOES transferidos en concepto de Paquetes Escolares para los años del 2009 al 2011 por un monto total de US\$17,036.49, fueron utilizados adecuadamente, debido a que la comunidad educativa recibió los uniformes, zapatos y útiles escolares, se cancelaron las obligaciones con los proveedores y respaldaron conforme a la normativa del MINED, la documentación que amparaba esos gastos.
- Todos los montos transferidos del año 2009 al año 2011 fueron debidamente liquidados.

VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

No se tienen antecedentes de Informes de Auditorías anteriores

VII. CONCLUSIÓN

Basados en los resultados obtenidos, concluimos que los fondos transferidos en concepto de Operación y Funcionamiento, y Paquetes Escolares, durante los años 2009 al 2011, se destinaron para los rubros de inversión establecidos por el MINED, tales como material didáctico, compra de útiles y zapatos, así como el pago de mano de obra para la confección de uniformes; en beneficio de la población estudiantil, los que, se encuentra liquidados.

VIII. PARRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la “Auditoría a las Transferencias de Fondos realizadas al Centro Escolar Cantón Amatitán Abajo, correspondiente al periodo de enero 2009 a diciembre 2011”

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a los docentes y a los miembros de la ACE por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 14 de noviembre de 2014.

XI. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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