



**Ministerio de Educación
Dirección de Auditoría Interna**



Proceso Auditado: Fondos Transferidos por el MINED del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

Centro Educativo Auditado: Centro Escolar Cantón La Calzada, administrado por una Asociación Comunal para la Educación (ACE)

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 FINAL DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría de Tipo Financiera

**AUDITORÍA AL CENTRO ESCOLAR CANTÓN LA CALZADA (ACE)
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
CODIGO DE INFRAESTRUCTURA No. 74086**

Ref. MINED/DAI/JAOAE/NA-73/2013

Mayo 2013



NUESTRA MISIÓN: Somos una Dirección que evalúa de forma constante el control interno, responsables de apoyar el avance de la transparencia y proveer una evaluación independiente, objetiva y proactiva sobre la legalidad, eficiencia, economía y eficacia de los controles internos del Ministerio de Educación, aportando servicios de aseguramiento y consulta, bajo un enfoque sistemático y disciplinado, coadyuvando la debida rendición de cuentas, el logro de la mejora de los procesos de gestión de riesgos, control, ética y transparencia de la gestión institucional.

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

Versión Pública

LISTA DE DISTRIBUCION

**Título del Informe
Examen Especial:**

Auditoría a las transferencias de fondos realizada por el Ministerio de Educación y recibidas por el Centro Escolar Cantón La Calzada, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, Ref. MINED/DAI/JAOAE/NA-73/2013.

Fecha de Distribución del Informe: Mayo de 2013

Destinatarios:

A Máxima Autoridad:

- Lic. Franzi Hasbún Barake, Ministro de Educación Ad-honorem (*)
- Dr. Héctor Jesús Samour Canán, Viceministro de Educación
- Asociación Comunal Para la Educación (ACE), Centro Escolar Cantón La Calzada (*)

Con copia a:

- Licda. Sandra Elizabeth Alas Guidos, Directora Nacional de Gestión Departamental (**)
- Licda. Patricia Alvarado Osorio, Directora Departamental de Educación de La Paz (**)

Destinatarios Externos del Ministerio de Educación:

- Corte de Cuentas de la República Dirección de Auditoría Cuatro (***)

(*) Informe remitido a la Máxima Autoridad con base al párrafo primero del art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas.

(**) Se entrega informe final en cumplimiento con la Norma de Auditoría Gubernamental # 3.1.9, relacionada con la fase de Informes.

(***) Informe completo remitido vía correo electrónico en cumplimiento al párrafo segundo del art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas.



EQUIPO DE TRABAJO DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA:

Auditor : Lic. Mario Edgardo Ramirez
Jefe de Auditoría : Lic. Mario Ernesto Cañas, CPA & Máster Coach
Directora de Auditoría : Licda. Morena Salinas de Mena, CP, MBA

SERVIDORES ACTUANTES DE LA ACE EN EL PERIODO EVALUADO:

PERIODO: 09/11/2010 AL 17/06/12	
CARGO	NOMBRE
Presidenta	
Vicepresidenta	
Tesorero	
Secretaria	
Vocal	

PERÍODO: 18/06/2012 AL 02/01/2013	
*CARGO	NOMBRE
Presidente	
Vicepresidenta	
Tesorera	
Secretaria	
Vocal	

- Los miembros de la ACE, se nombran para 3 años, pero cuando son sustituciones solo para el periodo que falta de terminación de dichos años. (Normativas y procedimientos para el funcionamiento de la Asociación Comunal para la Educación Doc. 1 Rom. VI 3° párrafo, inciso 3° y Rom. VII)



INDICE

I. ANTEDECENTES.....	5
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA	5
III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS.....	6
IV. RESULTADO DE LA AUDITORIA	6
V. RECOMENDACIÓN.....	7
VI. PARRAFO ACLARATORIO	7
VII. AGRADECIMIENTOS.....	7



Version Pública

I. ANTECEDENTES

La presente auditoría al Centro Escolar Cantón La Calzada, fue realizada a solicitud del Viceministerio de Educación, quien recibió denuncia sobre que la directiva del Centro Escolar en referencia, podría estar dando malos manejos a los fondos que les entrega el MINED.

El Centro Educativo en referencia está ubicado en la Isla La Calzada, Hacienda La Calzada, municipio de San Luis La Herradura, departamento de La Paz.

En el año 2012, el número de alumnos atendidos fue de 103 niñas y 101 niños, los servicios educativos comprenden desde parvularia hasta noveno grado, atendidos por 2 docentes.

En el año 2012, el MINED, transfirió al Centro Escolar un total de US\$11,516.09, según detalle:

FUENTE	NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA	INGRESOS (US\$)
GOES (*)	Operación y Funcionamiento (1ª. Transferencia)	2,562.50
GOES (✓)	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Zapatos)	3,182.80
GOES (✓)	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Útiles)	1,593.29
GOES (✓)	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Uniformes)	4,177.50
Total		11,516.09

(✓) 204 alumnos beneficiados con la dotación de 2 uniformes, útiles y zapatos.

(*) Insumos para la preparación del refrigerio escolar US\$263.00; viáticos personal directivo US\$315.00; materiales de construcción para reparaciones en el centro escolar US\$991.13; equipo US\$84.50; material didáctico US\$847.50, US\$20.00 de gasto en viáticos y otros gastos de US\$2.83; quedando una cantidad de US\$38.54 en la cuenta corriente.

II. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Evaluar si la ACE del Centro Escolar, invirtió los Fondos Transferidos por el Estado conforme a las disposiciones aplicables.



III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

La auditoría comprendió el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012. El examen incluyó entre otros aspectos, los siguientes:

- a. Revisión del 100% de los fondos entregados por el MINED a la ACE, en concepto de los componentes Operación y Funcionamiento; Paquetes Escolares (Uniformes, zapatos y útiles escolares) 2012 por un total de US\$11,516.09.
- b. Constatación del inventario activo fijo de la actualización e incorporación de las adquisiciones realizadas durante el período examinado.

IV. RESULTADO DE LA AUDITORIA

Determinamos que el Centro Escolar Cantón La Calzada utilizó los fondos que le transfirió el MINED para el año 2012 de forma adecuada y no determinamos aspectos que representen riesgo para que no funcione el organismo escolar.

Solamente, determinamos situaciones de control que podrían confundir a terceros y calificarse como debilidades de control, pero desde la opinión de auditoría no representan indicios de impacto.

Las situaciones determinadas durante la ejecución de la auditoría son:

- **Fondos: Operación y Funcionamiento 2012 (US\$2,562.50)**
 - ✓ Los fondos no están registrados en el libro de ingresos y gastos.
 - ✓ Documentos cancelados sin utilizar el sello de pagado de la ACE.
 - ✓ Solicitudes de cotización sin la firma del encargado de compra.
 - ✓ Órdenes de compra sin nombre, actas de recepción sin firma del encargado.
 - ✓ Adquisición de Radiograbadora con valor de US\$89.00 no incorporada al inventario ni codificada.

- **Fondos: Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2012 (rubro zapatos) (US\$3,182.80)**

- ✓ Los fondos no están registrados en el libro de ingresos y gastos.

A pesar que no estaban los registros en el libro, si existen evidencias documentales de haber entregado los zapatos a los alumnos del centro escolar.

- **Fondos: Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2012 (rubro Uniformes) (US\$1,593.39)**

- ✓ Fondos en proceso de liquidación

Aunque no ha sido liquidado, si existen evidencias documentales de haber entregado los uniformes a los alumnos del centro escolar.



- **Fondos: Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2012 (rubro Útiles Escolares) (US\$4,177.50)**

✓ Fondos liquidados

Se benefició a 204 alumnos del centro escolar con la entrega de útiles.

V. RECOMENDACIÓN

A la Dirección Departamental de La Paz para que realice seguimiento y se complete la actualización de los registros en los libros.

Al Consejo Directivo, que haga uso de sellos de cancelado en los documentos, que busquen el cumplimiento normativo de los procesos de compra.

VI. PARRAFO ACLARATORIO


El presente Informe se refiere únicamente a la Auditoría a los Fondos Transferidos por el MINED al Centro Escolar Cantón La Calzada del período correspondiente, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

VII. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al personal administrativo de la Dirección Departamental de La Paz, a la Dirección del Centro Escolar Cantón La Calzada, y a los miembros de la Asociación Comunal para la Educación (ACE) por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

San Salvador, 21 de mayo de 2013.

DIOS UNIÓN LIBERTAD



Morena Salinas de Mena. CP, MBA
Directora de Auditoría Interna, MINED
morena.salinas@mined.gob.sv

