



Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)
Gerencia de Auditoría Financiera (GAF)

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

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

EL SALVADOR
UNÁMONOS PARA CRECER

Centro Educativo auditado: Centro Escolar Cantón Las Flores, Distrito Italia II, administrado por una Asociación Comunal para la Educación (ACE), C.I. # 60144

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. MINED/DAI/GAF/IA/NA-152/2012

Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiero

**A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE
EDUCACIÓN AL CENTRO ESCOLAR CANTÓN LAS FLORES,
DISTRITO ITALIA II,
MUNICIPIO DE TONACATEPEQUE, DEPTO. DE SAN SALVADOR
C.I. # 60144**

Período Auditado:

De enero a diciembre 2011

San Salvador, Diciembre 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.

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

Versión Pública



DESTINATARIOS:

Dirigido a Titulares:

- Carlos Mauricio Canjura Linares/ Ministro de Educación ^(1/) ^(2/)
- Presidente y miembros de la Asociación Comunal (ACE), Periodo Enero a Diciembre de 2011 ^(2/) ^(3/)

PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2011	
Presidente	
Vicepresidente	
Tesorero	
Secretario	
Vocal	
Directora del Centro Escolar	

Con copia a:

Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno:

- Sandra Elizabeth Alas G./Directora Nacional de Gestión Departamental, hasta el 31/08/2015 ^(3/)
- Vilma Liliam S. de Benavides/Directora Departamental de San Salvador, hasta el 31/08/2015 ^(2/)

Funcionarios, empleados y/o terceros relacionados:

- Renzo Uriel Valencia Arana/ Director Nacional de Gestión Educativa, desde el 01/09/2015 ^(3/)
- José Augusto Hernández/ Director Departamental de San Salvador, desde el 01/09/2015 ^(3/)
- Corte de Cuentas de la República, Dirección de Auditoría Cuatro ^(1/)

Equipo de Auditoría:

- Edwin Endel Urías García y José Luis Torres Martínez (Auditores)
- Juan Jose Siguenza Torres/ Jefe de Auditoría
- Morena Salinas de Mena, Directora de Auditoría Interna.

^(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].



ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	3
II.	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	4
III.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	4
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	5
V.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	5
VI.	SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	5
VII.	CONCLUSIÓN.....	5
VIII.	PÁRRAFO ACLARATORIO.....	6
IX.	AGRADECIMIENTOS.....	6
X.	LUGAR Y FECHA.....	6
XI.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	6



Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría es por examen especial a los fondos transferidos por el Ministerio de Educación (MINED) al C.E. Cantón Las Flores, Distrito Italia II, Municipio de Tonacatepeque, Departamento de San Salvador, código de infraestructura C.I. # 60144, en el periodo comprendido de enero a diciembre de 2011, fue realizada conforme al plan de trabajo de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación (MINED).

Durante el período examinado, según datos del Censo Escolar 2011, proporcionó los servicios en educación parvularia y básica, la cantidad de matrícula de alumnos del centro educativo registrados para el año 2011 fue de 643 alumnos, según datos del censo escolar 2011.

Durante el período evaluado, el C.E. Cantón las Flores recibió del MINED un total de US\$ 44,179.46, según el siguiente detalle:

No.	CONCEPTO DE LA TRANSFERENCIA	MONTO EN US\$
1	Operación y Funcionamiento del C.E.	14,580.00
2	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Rubro: Útiles)	4,388.50
3	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Rubro: Zapatos)	10,176.20
4	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Rubro: Confección 1)	5,991.76
5	Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Rubro: Confección 2)	6,667.00
6	PRO-EDUCA-5268	2,376.00
TOTAL		44,179.46

Fuente: Sistema de Administración Escolar (SMAEL)

Versión Pública

II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General:

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED.

Específicos:

- Evaluar si el organismo escolar, ha invertido los fondos conforme a la normativa para el funcionamiento de las Asociaciones Comunales para la Educación (ACE) 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 DE LA AUDITORÍA

De enero a diciembre 2011.

Realizamos la presente auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) (Fase de Planeación y Ejecución); y Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG) (fase de Informe), ambas emitidas por la Corte de Cuentas de La República (CCR). Dichas 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.

Para la evaluación del control interno del Centro Escolar, se utilizó la normativa emitida por el MINED referente a: Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NITCIE-MINED) y Lineamientos para Centros Educativos aplicables.

Aspectos evaluados:

- Verificación de los fondos transferidos, mediante cotejamiento de registros, estados bancarios y recibos de transferencias.
- Evaluación de la utilización de los fondos transferidos y la elegibilidad de los gastos efectuados.
- Revisión de las liquidaciones presentadas a la Dirección Departamental de Educación de San Salvador (DDESS).



IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes procedimientos de Auditoría:

1. Verificamos los fondos transferidos por el MINED, al C.E., Cantón Las Flores.
2. Revisamos las liquidaciones presentadas a la Dirección Departamental de Educación de San Salvador a diciembre de 2011.

V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Uso y liquidación de los fondos transferidos:

Determinamos que los fondos transferidos por el MINED al CE, durante el periodo de enero a diciembre 2011, por un total de US\$44,179.46, los cuales fueron administrados en cuenta bancaria a nombre del CE; los que, fueron utilizados principalmente, para operación y funcionamiento, adquisición de paquetes escolares (útiles, zapatos, uniformes) y PRO-EDUCA 5268, dichos fondos transferidos a la fecha del presente informe, todos se encuentran liquidados ante la Dirección Departamental de Educación de San Salvador (DDESS), no obstante lo anterior en la ejecución de la auditoría se determinaron los siguientes aspectos:

- Falta de documentación y orden cronológico de los documentos de respaldo de los gastos,
- Debilidades de control interno tales como: información sin complementar en los tacos de la chequera, falta del estampado de la palabra anulado en dos cheques no utilizados, falta de actas de recepción, falta de indicación de cancelado e información incompleta en facturas y recibos, facturas que no están a nombre del C.E.

El C.E., mediante acta de lectura de los resultados preliminares, en fecha 08 de septiembre de 2012, indicó el compromiso de presentar la documentación soporte de las acciones planteadas, para solventar las debilidades identificadas en relación al control interno, percepción y utilización de los fondos generados internamente; sin embargo, a la fecha del presente informe de auditoría, no se cumplió a dicho aspecto.

VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No existen informes para seguimiento.

VII. CONCLUSIÓN

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que la administración del C.E. Cantón Las Flores, realizó un buen uso de los fondos transferidos por el MINED, corrigiendo las observaciones encontradas, adicionalmente documentando las erogaciones.



VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

Este informe se refiere únicamente a la auditoría a los fondos transferidos por el Ministerio de Educación e ingresos de la comunidad educativa en el Centro Escolar Cantón Las Flores, Distrito Italia II, Municipio de Tonacatepeque, Departamento de San Salvador, código de infraestructura C.I. # 60144, correspondiente al período de enero a diciembre 2011.

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivos nuestro agradecimiento a los miembros de la ACE Cantón Las Flores y al personal docente y administrativo.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 01 de diciembre de 2015.

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

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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