



**Ministerio de Educación**  
**Dirección de Auditoría Interna**  
**Gerencia de Auditoría Financiera**

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



Centro Escolar Auditado: República Oriental del Uruguay, código de infraestructura No. 11422.

**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/039/2013

### **Auditoría de Examen Especial de Tipo Financiero**

**A LA RECEPCIÓN, USO Y LIQUIDACIÓN DE LOS FONDOS  
TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN AL CENTRO  
ESCOLAR REPÚBLICA ORIENTAL DEL URUGUAY, PERIODO DE  
ENERO A JULIO 2013. CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA No.11422.**

**San Salvador, diciembre 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.

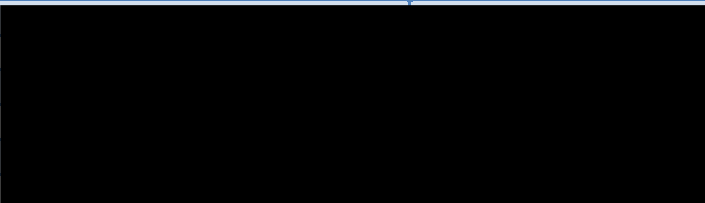
... "Tres ejes transversales del Nuevo Modelo Educativo: la Ciencia y la Tecnología, el arte y la cultura y la recreación y Deporte."...

## DESTINATARIOS:

---

### Dirigido a Titulares:

- Carlos Mauricio Canjura Linares, Ministro de Educación <sup>(1/)</sup> <sup>(3/)</sup>
- Consejo Directivo Escolar, Centro Escolar República Oriental del Uruguay <sup>(2/)</sup>

No.	Cargos	Período: del 22/07/2011 al 22/07/2014	Periodo: Al 22/8/2015
1	Presidente		
2	Tesorero/a		
3	Secretario		
4	Consejal Docente		
5	Consejal Madre de Familia		
6	Consejal Padre de Familia		

### Con Copia:

#### Unidades Organizativas responsables del Sistema de Control Interno:

- Sandra Elizabeth Alas, Ex Dirección Nacional de Gestión Departamental <sup>(3/)</sup>
- Liliam de Benavides, Ex Dirección Departamental de Educación de San Salvador <sup>(3/)</sup>

#### Funcionario, empleado y/o tercero relacionado:

- José Augusto Hernández González, Dirección Departamental de Educación de San Salvador <sup>(3/)</sup>
- Renzo Uriel Valencia Arana, Director Nacional de Gestión Educativa <sup>(3/)</sup>
- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República <sup>(1/)</sup>

#### EQUIPO DE TRABAJO:

---

- Manuel Jovel, Auditor.
- Mario Ernesto Cañas, Jefe de Auditoría a Organismos de Administración Escolar.
- Sonia Yanira Najarro, Gerente de Auditoría Financiera.
- Morena Salinas de Mena, Directora de Auditoría Interna.

<sup>(1/)</sup> Informe de Auditoría notificado [Art. 37 LCCR] [Art. 156 NAIG].

<sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría notificado [Art. 156 NAIG].

<sup>(3/)</sup> 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 .....	6
VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	7
VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN .....	7
VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO .....	7
IX. AGRADECIMIENTOS .....	8
X. LUGAR Y FECHA .....	8
XI. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA .....	8

## I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría corresponde a examen especial de tipo financiero, a la recepción, uso y liquidación de fondos transferidos por el MINED, al Centro Escolar República Oriental del Uruguay, período del 01 de enero al 15 de julio de 2013.

El C.E. está ubicado en Colonia Zacamil, calle Principal del municipio de Mejicanos, departamento de San Salvador, albergando alrededor de 1800 alumnos (según censo 2013); quienes fueron atendidos por 84 docentes desde parvularia, bachillerato, nocturna y básica adultos.

El C.E. recibió fondos del MINED por un total de US\$108,996.24, para los siguientes componentes:

No.	Bonos transferidos	MONTO
1	Operación y Funcionamiento (US\$4,071.56) y Salarios (US\$18,904.88)	US\$22,976.44
2	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares	US\$75,643.80
3	Reparaciones menores (2012 ejecutado en 2013)	US\$8,000.00
4	Programa Un Sueño Posible (2012 ejecutado en 2013)	US\$2,376.00
<b>TOTAL</b>		<b>US\$108,996.24</b>

## II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

**General:** Evaluar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED al Centro escolar República del Uruguay.

**Específicos:**

- 1) Verificar la administración de los fondos y si éstos fueron ejecutados conforme a Normativa aplicable.
- 2) Asegurar que los fondos fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa.

### III. ALCANCE DEL EXAMEN

1 de enero al 15 de julio de 2013.

Los montos examinados fueron los siguientes:

Bono Examinado	Monto total	Monto Examinado	% examinado
Funcionamiento	US\$4,071.56	US\$4,071.56	100%
Salarios	US\$18,904.88	US\$5,882.26	31%
Paquetes Escolares	US\$75,643.80	US\$58,038.10	77%
Proyecto Adicional	US\$8,000.00	US\$8,000.00	100%
Programa Un Sueño Posible	US\$2,376.00	US\$2,376.00	100%
<b>Total</b>	<b>US\$108,996.24</b>	<b>US\$78,367.24</b>	<b>72%</b>

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

Para evaluar el control interno, utilizamos la normativa aplicable a centros escolares y se emitió un Informe por separado relacionado a dicha evaluación.

#### Aspectos Evaluados:

- 1) Administración, ejecución y liquidación de fondos;
- 2) Controles de recepción y entrega de paquetes escolares.

### IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes Procedimientos de Auditoría:

1. Verificación de los fondos transferidos, mediante cotejamiento de registros, estados bancarios y recibos de transferencias.
2. Verificación de la liquidación de los fondos.
3. Revisión de la documentación que respalda la entrega de uniformes, zapatos y útiles escolares.

## V. RESULTADO DEL EXAMEN

### Administración, uso y liquidación de los fondos

El centro escolar, utilizó la cuenta corriente en [REDACTED] a nombre del CDE C.E. República Oriental del Uruguay, para pago a proveedores de bienes y servicios.

El MINED transfirió un total de US\$108,996.24 con financiamiento GOES al C.E. República Oriental del Uruguay, de enero a julio de 2013, de los cuales, revisamos una muestra de documentos que respaldan gastos ejecutados por US\$78,367.24 (detalle en Romano III del presente Informe).

Un resumen, sobre el uso de los fondos transferidos, a continuación:

1. **Operación y Funcionamiento** por un monto de US\$4,071.56, determinamos que los fondos fueron invertidos principalmente en mantenimiento de infraestructura, transporte, material didáctico y pago docente interina.
2. **Operación y Funcionamiento (Salarios)** por un monto de US\$18,904.88, determinamos (en base a muestra del 31%) gastos invertidos en pago de los salarios del personal administrativo (un vigilante, tres ordenanzas).
3. **Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares** por US\$75,643.80, verificamos (en base a muestra del 77%) 3 pagos efectuados por un monto de US\$58,037.30 (útiles escolares por US\$13,844.20, zapatos por US\$26,586.60 y compra de 1861 uniformes por US\$17,606.50).
4. **Proyecto Adicional** por un valor de US\$8,000.00, comprobamos que fueron invertidos principalmente para suministro e instalación para techar área administrativa y centro de cómputo; y para instalación de canal de lámina con bajadas de aguas lluvias en área de psicología, administrativa, y centro de cómputo.
5. **Programa Un Sueño Posible** por un valor de US\$2,376.00 fue liquidado ante la DDE de San Salvador en fecha 08/07/2013. Los fondos fueron invertidos en talleres de música, deportes, ajedrez y coro. Se reintegraron fondos no utilizados US\$743.05).

Durante la ejecución de la auditoría, se comunicaron los siguientes aspectos de control; mismos por los que, el CDE, emprendió acciones y fueron subsanados:

1. PEA 2013 Fondos del Estado, no incluyó los ingresos en el presupuesto,
2. El libro de ingresos y gastos, no tenía registro de los fondos percibidos para funcionamiento,
3. De los pagos efectuados con cheques Nos. 2359-9; 2373-0 y 2374-7; los contratos no estaban firmados por el presidente del CDE.
4. Actas de recepción de compras para operación y funcionamiento sin firma del Presidente del CDE.
5. Falta de firmas en conciliaciones bancarias de los meses de enero a junio 2013.

Al cierre de la auditoría, los fondos se encuentran liquidados ante la Departamental de Educación de San Salvador.

#### **VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA**

No hay Recomendaciones en Informes de Auditoría para seguimiento.

#### **VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN**

De conformidad al Examen Especial relacionado al control interno, recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED al Centro Escolar República Oriental de Uruguay, período del 01 de enero al 15 de julio de 2013; concluimos, que los fondos fueron íntegramente recepcionados en cuenta bancaria del CDE; utilizados en beneficio de la comunidad educativa y se encuentran liquidados.

#### **VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO**

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial a la recepción, uso y liquidación de los fondos de transferidos por el MINED al Centro Escolar República de Uruguay, Municipio de Mejicanos, Departamento de San Salvador, del 1 de enero al 15 de julio de 2013.

**IX. 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.

**X. LUGAR Y FECHA**

San Salvador, 22 de diciembre de 2015.

**XI. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

  
 **DIOS UNIÓN LIBERTAD**  
**Morena Areli Salinas de Mena, CP.MBA**  
Directora de Auditoría Interna, MINED  
[morena.salinas@mined.gob.sv](mailto:morena.salinas@mined.gob.sv)