



**Ministerio de Educación  
Dirección de Auditoría Interna**

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

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
GOBIERNO DE  
**EL SALVADOR**  
UNÁMONOS PARA CRECER

Centro Educativo Auditado: Centro Escolar Caserío Los Pinos, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE)

Fondos Auditados: Fondos Transferidos por el MINED, período de enero 2014 a febrero 2016.

**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/MINED/DAI-014/2016

**Auditoría de Examen Especial  
De Tipo Financiero**

A LA ASIGNACIÓN Y USO DE FONDOS DEL ESTADO  
TRANSFERIDOS POR EL MINED AL  
CENTRO ESCOLAR CASERÍO LOS PINOS  
MUNICIPIO DE TACUBA  
DEPARTAMENTO DE AHUACHAPÁN  
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 60263

**Periodo Auditado:**  
DE ENERO 2014 A DICIEMBRE 2015  
ACTUALIZADA SU LIQUIDACIÓN A JULIO 2016



San Salvador, octubre 2016

**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.

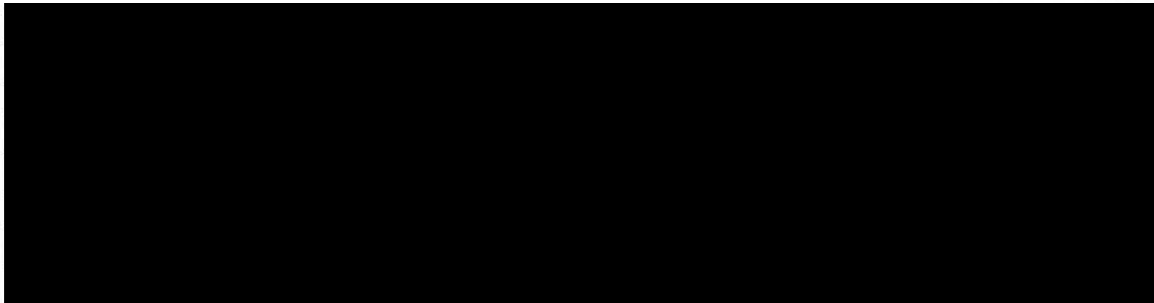
**Versión Pública**

## DESTINATARIOS:

---

### Dirigido a Titular:

- Máxima Autoridad: Ministro de Educación. <sup>(1/)</sup><sup>(2/)</sup>
- Presidente y Miembros del Consejo Directivo Escolar (CDE). <sup>(2/)</sup><sup>(3/)</sup>



### Con Copia:

#### 1. Funcionarios(as) Responsables del Sistema de Control Interno:

- Renzo Uriel Valencia Arana/Director Nacional de Gestión Educativa <sup>(3/)</sup>
- Mélida Hernández de Barrera/Directora Nacional de Prevención y Programas Sociales <sup>(3/)</sup>
- Hector Donald Aquino Pimentel/Dirección Departamental de Ahuachapán <sup>(3/)</sup>

#### 2. Funcionarios, empleados y/o terceros relacionados:

- Corte de Cuentas de la República, Dirección de Auditoría Cuatro <sup>(1/)</sup>

#### 3. Equipo de Auditoría:

- Mario Ernesto Cañas Rodas/Auditor
- Sonia Yanira Najarro/Gerente de Auditoría Financiera
- Morena Salinas de Mena/Directora

- <sup>(1/)</sup> Informe de Auditoría notificado [Art. 37 LCCR] y [Art. 156 NAIG].
- <sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría comunicado [Art. 156 NAIG].
- <sup>(3/)</sup> Informe de Auditoría comunicado [Art. 5 de las NTCIE].



## INDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	4
II.	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	5
III.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	5
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	5
V.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	6
VI.	RECOMENDACIÓN.....	8
VII.	SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	8
VIII.	CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA.....	8
IX.	PÁRRAFO ACLARATORIO.....	8
X.	AGRADECIMIENTOS.....	8
XI.	LUGAR Y FECHA.....	9
XII.	FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA...	9

Versión Pública



## I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría de examen especial al Centro Escolar (CE) Caserío Los Pinos, con Código de Infraestructura No. 60263, es la primera que se realiza por esta Dirección de Auditoría Interna (DAI) a requerimiento de la Dirección Departamental de Educación de Ahuachapán, referente a la asignación y uso de fondos del Estado transferidos por el Ministerio de Educación (MINED).

El Centro Escolar está ubicado en el Cantón San Rafael, Caserío Los Pinos, del Municipio de Tacuba, Departamento de Ahuachapán y brinda servicios educativos desde Parvularia a Sexto Grado. Para el año 2015, el CE reportó una matrícula de 128 estudiantes, los cuales fueron atendidos por 3 profesores.

El total de fondos Transferidos por el MINED a dicho CE para los años 2014 y 2015 fue de US\$22,201.88, de acuerdo a la cuota asignada por cantidad de alumnos matriculados. En Cuadro No. 1 se observa su distribución por año y por componentes.

**Cuadro N° 1**  
**Montos Transferidos al Centro Educativo por componente y año**

TRANSFERENCIA	MONTO 2014	MONTO 2015	TOTALES
Operación y funcionamiento del centro educativo	US\$4,250.00	US\$3,420.00	US\$7,670.00
Dotación de uniformes, zapatos y paquetes de útiles escolares (1er. uniforme-básica)	US\$1,593.60	US\$1,342.09	US\$2,935.69
Dotación de uniformes, zapatos y paquetes de útiles escolares (Zapatos-básica)	US\$2,482.00	US\$2,190.00	US\$4,672.00
Dotación de uniformes, zapatos y paquetes de útiles escolares (Útiles - básica)	US\$1,164.00	US\$1,022.50	US\$2,186.50
Dotación de uniformes, zapatos y paquetes de útiles escolares (2° uniforme-básica)	US\$1,593.60	US\$1,342.09	US\$2,935.69
Proyecto adicional: mejora para el programa de alimentación y salud escolar (PASE) 2015	US\$0.00	US\$1,802.00	US\$1,802.00
<b>Totales</b>	<b>US\$11,083.20</b>	<b>US\$11,118.68</b>	<b>US\$22,201.88</b>



## II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

**General:** Evaluar la recepción, uso, control y liquidación de los fondos transferidos por el MINED al Centro Escolar Caserío Los Pinos, Cantón San Rafael, Municipio de Tacuba, Departamento de Ahuachapán.

**Específicos:** 1) Evaluación del Control Interno; 2) Comprobar el uso de los fondos asignados en beneficio de la Comunidad Educativa.

## III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría cubrió operaciones de los fondos transferidos correspondientes a los años 2014 y 2015, con actualización en la liquidación de los mismos a marzo de 2016.

Realizamos el presente 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 y proporcionan orientaciones técnicas para el desarrollo del proceso durante el ejercicio profesional de la Auditoría Interna.

El control interno fue evaluado en función de las normativas emitidas por el MINED para el control de centros escolares.

### Aspectos Evaluados:

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

## IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre los principales procedimientos ejecutados se encuentran:

1. Evaluación del correcto uso de los fondos; inversión de los gastos de acuerdo a lo planificado y para los objetivos que se autorizó el dinero entregado.
2. Prueba de endoso a los cheques emitidos y cobrados.
3. Comprobación de que los paquetes escolares hayan sido debidamente entregados a la comunidad educativa durante los períodos bajo examen.



## V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de los procedimientos de auditoría, comprobamos que:

### V.1) Bono: Operación y Funcionamiento.

El MINED transfirió al Centro Escolar de este componente un total de US\$7,670.00 (100%), distribuidos para los años 2014 (US\$4,250.00) y 2015 (US\$3,420.00); los cuales, fueron verificados contra el total de la matrícula y cuota asignada por alumnos. Por lo anterior, auditoría revisó una muestra de gastos del 64% correspondiente a US\$4,917.47 (64%); comprobando con base a documentos legales, que el dinero fue invertido en necesidades del centro educativo, como ejemplo: Se invirtieron en compra de material didáctico y juegos deportivos para niños.

#### Liquidación de Fondos:

Los del año 2014 y 2015, fueron liquidados en su totalidad, como parte de los logros de esta auditoría.

### V.2) Bono: Paquetes Escolares Uniformes, Zapatos y Útiles.

Para este componente, el MINED transfirió al Centro Escolar para los años 2014 y 2015 un total de US\$12,729.88 (100%); de los cuales, auditoría revisó el 100% de los gastos ejecutados en cada rubro, comprobando que, los paquetes escolares fueron adquiridos bajo un proceso de compra documentado en función de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública (LACAP); y fueron entregados a la comunidad educativa.

Liquidación de Fondos: Los Fondos totales del año 2014 (US\$6,833.20) y 2015 (US\$5,896.68) fueron liquidados completamente.

### V.3) Bono: Proyecto Adicional: Mejora para el Programa de Alimentación y Salud Escolar (PASE) 2015.

El MINED transfirió al Centro Escolar Caserío Los Pinos, un total de US\$1,802.00, de ese monto, Auditoría revisó US\$650.00 (36%), comprobando que los gastos se documentaron adecuadamente, y verificando que fueron utilizados para adquirir una refrigeradora y complementos alimenticios para fortalecer el programa de alimentos.

Liquidación de Fondos: Los fondos a la fecha de esta auditoría ya fueron liquidados.



#### V.4) Funcionamiento del Control Interno:

A partir de octubre del año 2014, existió cambio de Organismo Escolar pasando a convertirse de ACE en CDE; lo cual, propicio retrasos en la liquidación de ese año y la del año 2015.

A pesar de ello, durante la auditoría se comprobó que los libros de ingresos y gastos, y el de bancos, se llevan de forma actualizada y han sido autorizados por la Dirección Departamental de Educación; así como, las facturas y recibos de gastos realizados se encontraron debidamente ordenados y clasificados cronológicamente.

Por otra parte, identificamos incumplimientos tales como:

**a) Firma de cheques en blanco:** Auditoría encontró 3 cheques firmados en blanco por el Presidente, Consejal Propietario Docente y Tesorero del CDE, los cuales, serían utilizados para realizar compras de material didáctico y servicios generales del CE, pero que al ser identificados por Auditoría Interna, se anularon inmediatamente.

##### Comentario del Organismo Escolar:

El presidente del CDE y el Consejal Propietario Docente con firma mancomunada, manifestaron que lo hacían debido a las actividades laborales y la distancia que debían recorrer de la residencia de los miembros del CDE, para obtener las firmas inmediatamente para las necesidades del CE, por lo que, habían decidido hacerlo así.

##### Acción Correctiva:

El CDE del CE Caserío Los Pinos, se comprometió no volver a realizarlo de esa forma y emitir los cheques de acuerdo a las necesidades puntuales del CE, sin volver a firmar cheques en blanco. Formalizó su compromiso en Acta del Organismo Escolar de fecha 10 de marzo de 2016.

**b) Fondos no se liquidaron oportunamente:** Auditoría encontró que los fondos del año 2014 y 2015 no estaban liquidados; por diferentes causas, tales como cambios de Organismo Escolar pasando de ACE (Asociación Comunal para la Educación) a CDE (Consejo Directivo Escolar); siendo este un proceso interno del MINED que repercutió en la liquidación por el período de transición; así como, el extravío de una factura por compra de material didáctico, misma que fue documentada durante la auditoría; y porque no se había



realizado el pago de renta del año 2015, debido a que se traspapeló al momento del cambio de Organismo, según lo manifestado por el Director del CE; sin embargo, como parte del seguimiento realizado por nuestra parte como DAI y con el apoyo de la DDE de Ahuachapán, el CDE finalizó su proceso de liquidación, del total de fondos transferidos, el día 08 de julio de 2016.

## VI. RECOMENDACIÓN

A los miembros del Consejo Directivo Escolar:

Considerar los aspectos citados en este informe; a fin de que, estos no se repitan en la administración del actual CDE; considerando además, que ejerzan la toma de decisiones de forma colegiada y que sus funciones sean apegadas a ley; para que, los fondos transferidos por el MINED sean ejecutados en beneficio de la comunidad educativa.

## VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No se tienen antecedentes de Informes de auditorías anteriores.

## VIII. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA

Con base a los resultados obtenidos concluimos que, los fondos transferidos de los años 2014 y 2015 al Centro Escolar (CE) Caserío Los Pinos, con Código de Infraestructura No.60263, fueron liquidados en su totalidad con demora principalmente por el cambio de personería jurídica del Organismos Escolar (De ACE se trasladó a CDE) y por el no pago de renta del año 2015; por otra parte, comprobamos que los gastos fueron registrados en sus libros de control correspondientes y que estos fueron de beneficio para la comunidad educativa.

## IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe, se refiere únicamente al Examen Especial realizado a los fondos transferidos por el Ministerio de Educación (MINED) al Centro Escolar Caserío Los Pinos, correspondientes al periodo de enero 2014 a diciembre 2015 y actualizado su proceso de liquidación a julio de 2016.





**X. AGRADECIMIENTOS**

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al Director del Centro Escolar Caserío Los Pinos, a los miembros del Organismo Escolar y al personal docente, por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

**XI. LUGAR Y FECHA**

San Salvador, 13 de octubre de 2016.

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

**DIOS UNIÓN LIBERTAD**



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



**Versión Pública**