



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



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

Centro Educativo Auditado: Centro Escolar República de Argentina, Código de Infraestructura Nº11666

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-GAF/NA-001/2016

Auditoría de Examen Especial de Tipo Financiero

A LA ADMINISTRACIÓN Y USO DE LOS FONDOS DEL ESTADO TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN AL CENTRO ESCOLAR REPÚBLICA DE ARGENTINA.

Periodo Auditado: Enero a diciembre de 2010

San Salvador, diciembre de 2016

Versión Pública



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.

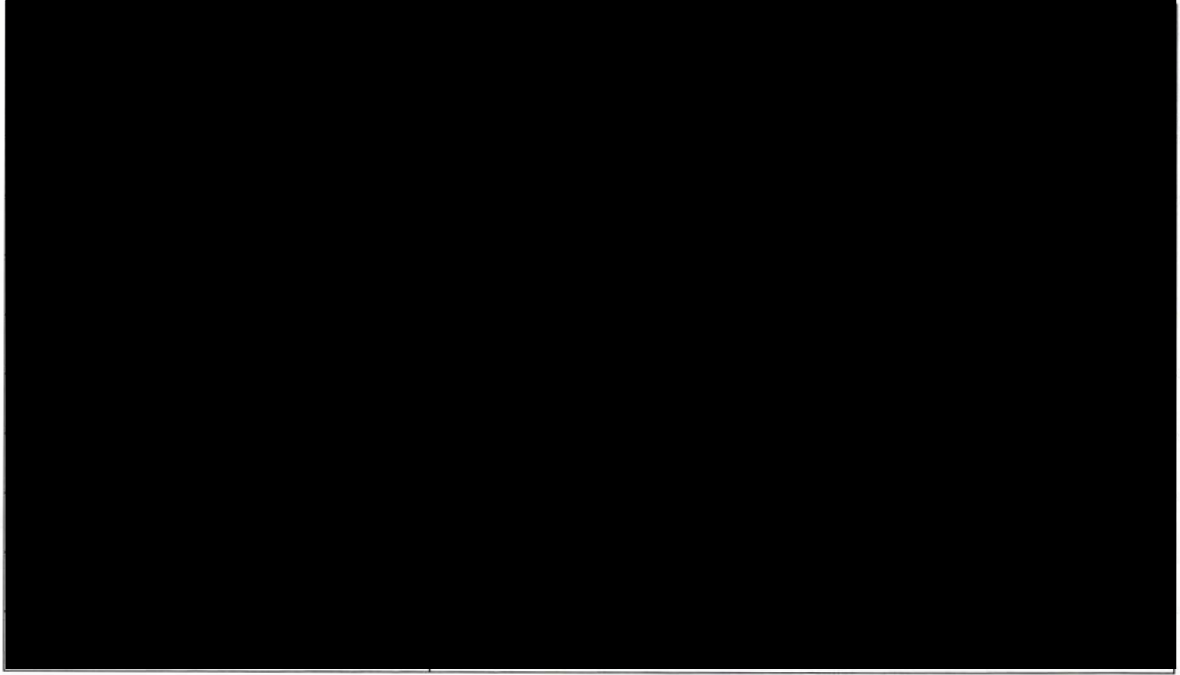
VISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA: Ser un equipo de profesionales que aplique estándares internacionales de auditoría interna; coadyuvando a la mejora de la calidad educativa.

... "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 Titular y Organismo de Administración Escolar Auditado:

- Carlos Mauricio Canjura Linares/Ministro de Educación ^(1/)^(3/)
- Miembros del Consejo Directivo Escolar (CDE) ^(2/)^(3/)



Versión Pública



Con Copia: Unidades Responsables del Sistema de Control Interno:

- Renzo Uriel Valencia/Director Nacional de Gestión Educativa (DNGE) ^(3/)
- Hugo Higinio López/Director de Asesoría Jurídica ^(3/)
- Melida Hernández de Barrera/Directora Nac.de Prevención y Programas Sociales ^(3/)
- José Augusto Hernández/Director Departamental de Educación de San Salvador ^(3/)

Funcionario y/o Tercero Relacionado:

- Dirección de Auditoría Cuatro/Corte de Cuentas de la República ^(1/)
- Tomasa de Jesús Calderón de Calderon, Presidenta del CDE y Directora (año 2016) ^(3/)

Equipo de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna:

- Mario Edgardo Ramírez/Auditor
- Sonia Yanira Najarro Rojas/Gerente de Auditoría Financiera
- Morena Salinas de Mena/Directora de Auditoría Interna

^(1/) Informe de Auditoría Notificado [Art.37 LCCR] y [Art.202 NAIG]

^(2/) Informe de Auditoría Notificado [Art.202 NAIG]

^(3/) Informe de Auditoría comunicado [Art.5 NTCIE MINED]



INDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	5
II. OBJETIVO DE LA AUDITORIA.....	5
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	6
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....	6
V. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	7
VI. RECOMENDACIÓN.....	9
VII. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES.....	9
VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	9
IX. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	9
X. AGRADECIMIENTOS.....	9
XI. LUGAR Y FECHA.....	10
XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA.....	10

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial de Tipo Financiero a la Administración y uso de los fondos del Estado transferidos por el Ministerio de Educación (MINED) al Centro Escolar República de Argentina, Código de Infraestructura 11666, por el periodo 2010, fue realizada a requerimiento del Director de Asesoría Jurídica del MINED, a solicitud de la Fiscalía General de la República, según consta en nota Ref. 1626-DEUP-21-10, relacionado a los fondos entregados por el MINED para Paquetes Escolares y de Operación y Funcionamiento, periodo 2010

Es la primera Auditoria realizada por parte de la Dirección de Auditoría Interna (DAI), no encontramos en nuestros registros, antecedentes de auditorías anteriores.

El Centro Escolar auditado, conforme a lo que establece la Ley de la Carrera Docente (LCD) está integrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE) y posee personería jurídica concedida por Acuerdo.

En la actualidad el Centro Escolar presta los servicios educativos de educación básica a 224 alumnos, atendidos por 10 docentes (Incluyendo a la Directora).

Durante el período de enero a diciembre de 2010, el Centro Escolar recibió del MINED la suma de US\$16,968.14, distribuidos así: US\$11,449.71 para invertir en Paquetes Escolares (Uniformes, Útiles y Zapatos); adicionalmente, US\$4,628.00 y US\$890.43 correspondiente a la inversión de Operación y Funcionamiento y Confección del 2º uniforme.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

General: Evaluar la recepción y uso de los fondos del Estado transferidos por el MINED en concepto de Paquetes Escolares y Operación y Funcionamiento, para el Centro Escolar República de Argentina, municipio y Departamento de San Salvador.

Específicos: a) Verificar que los fondos del Estado entregados por el MINED, fueron utilizados por el Centro Escolar para los fines establecidos y en beneficio de la comunidad educativa. b) comprobar que los fondos transferidos durante el año 2010 para paquetes escolares y Operación y Funcionamiento, se encuentren liquidados.



III. ALCANCE DEL EXAMEN

Enero a diciembre de 2010.

Montos examinados:

Nombre de la Transferencia	Año 2010 US\$	Total Componente US\$	Condición actual
Paquetes Escolares (Útiles, Uniformes y Zapatos) (1/)	11,449.71	11,449.71	Liquidado
Operación y Funcionamiento	4,628.00	4,628.00	Liquidado
Paquetes Escolares 2° Uniforme (2/)	890.43	890.43	Liquidado
Total	16,968.14		16,968.14

1/ = Suscrito el 4 de diciembre de 2009 y ejecutado en 2010. 2/ = Valor reintegrado

Aspectos Evaluados:

Los aspectos evaluados comprendieron:

1. Evaluación del control interno,
2. Verificación de la liquidación y rendición de cuentas de las transferencias.
3. Uso de los fondos asignados y documentación de respaldo.

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

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los procedimientos de auditoría siguientes:

- a. Análisis de la documentación que respalda el uso de los fondos del Estado, a fin de evaluar su elegibilidad.
- b. Evaluación de los recursos asignados y administrados en beneficio de la Comunidad Educativa del C.E. República de Argentina.
- c. Confrontación del libro de promoción de los alumnos del período examinado con los listados de entrega del 1er uniforme del año 2010, a fin de comprobar la existencia de los estudiantes.



V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Paquetes Escolares

El MINED entregó al CE US\$11,449.71, para la adquisición útiles, uniformes y zapatos y US\$890.43 para la confección del 2do uniforme; valores que fueron liquidados ante la DDE de San Salvador y se encuentran documentados.

Según Informe de Rendición de Cuentas, con los fondos de Paquetes Escolares se benefició a una población estudiantil de 322 alumnos, los que, fueron confrontados en los registros de los docentes y libro de promociones.

Los registros verificados, permiten identificar que se contrató a la señora [REDACTED] como proveedora para confeccionar 477 piezas del 1er uniforme del año 2010, quien durante la gestión del profesor [REDACTED] Director y Presidente hasta el 31 de diciembre de 2010, incumplió la entrega de los bienes contratados el 10 de febrero del año citado, según consta en Orden de Compra de Bienes y Servicios.

Por el incumplimiento en la entrega de uniformes, comprobamos que el CDE según Resolución fechada 24/5/2010, determinó pago de multa por US\$52.41, que fue cancelado por la proveedora [REDACTED]

El detalle que conforman las 477 piezas a continuación:

Descripción	Cantidad	Precio Unitario US\$	Sub total US\$
Camisa de niños de 1° a 3er. ciclo	167	3.50	584.50
Blusas de niñas de 1° a 3er. ciclo	155	3.50	542.50
Falda short de 1° a 3er. ciclo	155	4.00	620.00
Total piezas contratadas	477		1,747.00

La cantidad contratada fue cancelada por la Administración del Presidente [REDACTED] a la Proveedora [REDACTED] de la siguiente manera:

Beneficiaria	N° de cheque	Valor del recibo US\$	Descuento de Renta US\$	Menos anticipo del 26.02.10	Total del cheque US\$
[REDACTED] (Anticipo del 26.02.10)	268 del 26.02.10	524.10	52.41	0.00	471.69
[REDACTED] (Cancelación total)	378 del 23.12.10	1,747.00	174.70	471.69	1,100.61



El 18 de mayo de 2012, la presidenta actual del CDE liquidó de forma extemporánea ante la Dirección Departamental de Educación (DDE) de San Salvador la suma de US\$11,449.71, cantidad que corresponde a Paquetes Escolares suscritos en el año 2009, los cuales fueron ejecutados e invertidos en 2010, suma que contenía el valor de US\$1,747.00 y que correspondía al 1er Uniforme.

Durante el desarrollo del examen, el personal de maestros del centro escolar que conformaron la planta docente del año 2010 (incluso el consejal docente y la secretaria del CDE), suscriben nota el 4 de febrero del año en curso, en la que exponen haber beneficiado a 322 alumnos; indicando además, que la proveedora del 1er uniforme los entregó en su totalidad.

En consecuencia de lo anterior y por gestiones del personal de la DDE de San Salvador, el 17 de mayo de 2012, se realiza devolución de 156 piezas de uniformes (42 de I Ciclo, 52 de II Ciclo y 62 de III Ciclo) correspondientes al año 2010, valores que están reflejados en la liquidación citada anteriormente y que consta en acta 133 del libro que lleva el CDE; adicionalmente, efectuándose reintegro de 63.16 yardas de tela de I Ciclo, 43.63 yardas de tela II Ciclo, 60.62 yardas de tela de III Ciclo y 98.50 yardas de tela para pantalón, faldas y short.

Operación y Funcionamiento

El MINED transfirió al CE un total de US\$4,628.00, fondos que fueron utilizados para compra de material educativo, pago de servicios de contador, compra de silla secretarial, entre otros, siendo gastos elegibles; y fueron liquidados ante la DDE de San Salvador.

Control Interno

El CDE no presentó libros de bancos y de ingresos y gastos, a fin de verificar el registro de las operaciones financieras, del periodo examinado; aduciendo la actual administración que no dejaron los antecesores dicha documentación.

En relación a las conciliaciones bancarias y libro de bancos del periodo examinado, éstas fueron elaboradas.



VI. RECOMENDACIÓN

Al Consejo Directivo Escolar

Realicen las gestiones ante el Ex Presidente del CDE, a fin de obtener el Libro de Ingresos y Gastos que respalde las operaciones financieras ejecutadas durante el año 2010 y se resguarde dicho Libro en el CE.

VII. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES

No se encontraron en nuestros registros, antecedentes de auditorías anteriores.

VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De acuerdo a los resultados obtenidos, concluimos.

- Que la administración de los fondos transferidos por el MINED al Centro Escolar República de Argentina, de enero a diciembre 2010, en lo que respecta a paquetes escolares presentó incumplimiento del plazo de entrega de los uniformes contratados; por los que, la Proveedora [REDACTED] canceló multa de US\$52.41.
- A la proveedora del primer uniforme señora [REDACTED] el CDE no le adeuda por los bienes contratados.
- Los fondos del Estado transferidos para Paquetes Escolares y Operación y Funcionamiento, del año 2010, fueron utilizados para gastos elegibles, los que, se encuentran liquidados.

IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a Examen Especial de Tipo Financiero a la administración y uso de los fondos del Estado transferidos por el MINED al Centro Escolar República de Argentina, Código de Infraestructura 11666, correspondiente al periodo 2010.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a los miembros del CDE del Centro Escolar República de Argentina, por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.



XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 12 de diciembre de 2016.

XII. FIRMA DE 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

Versión Pública