



Ministerio de Educación

Dirección de Auditoría Interna

Gerencia de Auditoría Financiera

Departamento de Auditoría Organismos de Administración Escolar

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

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
REPUBLICA DE
EL SALVADOR
UNÁMONOS PARA CRECER

Centro Escolar Auditado: Caserío Santa Cristina, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE).

Código de Infraestructura (C.I): No. 11147

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

Ref. IFA/DAI/MINED/GAF-NA-007-2016

AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL DE TIPO FINANCIERO, A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED) AL CENTRO ESCOLAR CASERÍO SANTA CRISTINA, MUNICIPIO DE QUEZALTEPEQUE, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD, PERÍODO DE ENERO 2005 A ENERO 2016.

Version Pública

San Salvador, Mayo de 2017



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 – LISTA DE DISTRIBUCIÓN

Dirigido a Titular MINED y Organismo de Administración Escolar Auditado

- Despacho Ministerial ^(1/) ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Consejo Directivo Escolar, Centro Escolar Caserío Santa Cristina ^(2/) ^(3/) ^(4/)

Con Copia:

Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno

- Dirección Nacional de Gestión Educativa ^(3/) ^(4/)
- Dirección Departamental de Educación (DDE) La Libertad ^(3/) ^(4/)
- Jefatura del Departamento de Administración (DDE) de La Libertad ^(3/) ^(4/)
- Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales ^(3/) ^(4/)

Terceros relacionados

- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República ^(1/) ^(4/)

^(1/) Informe de Auditoría Notificado [Art.37 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República]

^(2/) Informe de Auditoría Notificado [Art.202 de las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental]

^(3/) Informe de Auditoría Comunicado [Art.5 de las Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED]

^(4/) Informe de Auditoría entregado vía correo electrónico



INDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....	6
V. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	6
VI. RECOMENDACIONES DEL EXAMEN.....	10
VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	10
VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	10
IX. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	10
X. AGRADECIMIENTOS.....	11
XI. LUGAR Y FECHA.....	11
XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	11

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial de Tipo Financiero, practicado al Centro Escolar Caserío Santa Cristina, Código de Infraestructura No. 11147, ubicado en el municipio de Quezaltepeque, departamento de La Libertad, fue realizado a solicitud de nota procedente de la Junta Directiva de la Asamblea Legislativa, presentada al Despacho Ministerial, en la que, solicitaron se practicara auditoria para el periodo febrero 2005 a junio 2015.

Es la primera auditoría practicada por parte de la Dirección de Auditoria Interna (DAI) del MINED. La Corte de Cuentas de la República, realizó Examen Especial a la Gestión Administrativa y Financiera por el período comprendido del 1 de enero 2011 al 31 de julio 2015, en el que, no hay recomendaciones para seguimiento.

Durante el periodo evaluado, el Ministerio de Educación, en adelante MINED, transfirió un total de US\$119,762.70, para cubrir gastos de Operación y Funcionamiento y Paquetes escolares; beneficiando a 257 alumnos, de parvularia a noveno grado.

A enero 2016, la planta docente del CE estuvo conformada por 10 docentes, incluyendo al Director.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Evaluar la gestión administrativa y financiera de los fondos del Estado, recibidos por el Centro Escolar Caserío Santa Cristina.

Específicos:

1. Evaluar la inversión de los fondos conforme a Normativas emitidas por MINED.
2. Verificar que los fondos estén liquidados, documentados y que fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa.
3. Comprobar la administración de los inventarios (bienes muebles) asignados al CE.



III. ALCANCE DEL EXAMEN

Evaluación del control legal y administrativo; así como, el uso del dinero de los siguientes bonos para los años 2005 y 2016 (a enero 2016):

AÑO	COMPONENTES	MONTO US(\$)	% REVISADO	Muestra Examinada US(\$)
2005	Operación y Funcionamiento; y Adquisición de libros de texto	6,739.76	53.86%	3,731.00
2006	Operación y Funcionamiento	4,810.00	52.46%	2,405.00
2007	Operación y Funcionamiento	4,654.00	59.90%	2,327.00
2008	Operación y funcionamiento del Centro Educativo	4,446.00	77.41%	2,223.00
2009	Operación y funcionamiento del Centro Educativo	3,994.94	28.24%	1,976.00
2010	Dotación de uniformes, zapatos y útiles escolares; Operación y Funcionamiento y Proyecto adicional	17,594.17	36.13%	12,328.17
2011	Dotación de uniformes, zapatos y útiles escolares; y Operación y Funcionamiento	15,685.23	35.44%	4,694.90
2012	Dotación de uniformes, zapatos y útiles escolares; Operación y Funcionamiento y Proyecto adicional	21,845.40	35.42%	6,695.90
2013	Dotación de uniformes, zapatos y útiles escolares; Funcionamiento y Salarios	12,287.97	32.67%	5,298.00
2014	Dotación de uniformes, zapatos y útiles escolares; y Salarios	13,510.66	86.79%	11,898.66
2015	Dotación de uniformes, zapatos y útiles escolares; Funcionamiento y Salarios	14,194.57	87.36%	9,715.57
TOTAL		US\$119,762.70	53.24%	US\$63,293.20

Fuente: Sistema de Modalidades de Administración Escolar (SMAEL) del MINED

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.

Para la evaluación del control interno, utilizamos la normativa aplicable a centros escolares, emitida por el MINED.

Aspectos Evaluados:

- Liquidaciones de Fondos
- Elegibilidad de los gastos
- Bienes muebles (inventarios)



IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Entre otros, aplicamos los siguientes procedimientos de auditoria:

- Examinamos la documentación que respalda la ejecución de los fondos para evaluar la elegibilidad de los gastos o inversiones.
- Constatamos en forma física los bienes muebles adquiridos y el control en la administración de los bienes.
- Examinamos los libros legales, correspondientes a Ingresos y Gastos y de Actas del CDE, a fin de comprobar el cumplimiento de controles en la administración de los fondos.

V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Auditoria comprobó que el MINED durante el período de enero de 2005 a enero 2016, transfirió un monto de US\$119,762.70, para los bonos de operación y funcionamiento, paquetes escolares, adquisición de libros de texto y proyectos adicionales; los que, fueron administrados por un Consejo Directivo Escolar (CDE); manejando los fondos en una cuenta bancaria, de tipo corriente, a nombre del Centro Escolar, autorizándose cada desembolso con las firmas del Presidente, Consejal Docente y Tesorero, del CDE.

Los fondos fueron registrados en el Libro de Ingresos y Gastos, se encuentran documentados y liquidados ante la DDE La Libertad; cumpliendo los controles establecidos para la administración de los fondos, transferidos por el MINED.

A continuación, explicamos para cada uno de los bonos, los rubros en que fueron utilizados:

- Año 2005, Operación y Funcionamiento; y Adquisición de libros de texto, US\$6,739.76
Fueron invertidos en: Adquisición de equipo, material didáctico, de oficina y de limpieza, pago de ordenanza y compra de mobiliario.
- Año 2006, Operación y Funcionamiento, US\$ 4,810.00
Fueron invertidos en: Adquisición de equipo de sonido, implementos deportivos, material didáctico y pago de ordenanza.
- Año 2007, Operación y Funcionamiento, US\$ 4,654.00
Fueron invertidos en: Adquisición de computadora, implementos deportivos, pupitres escolares, material didáctico y pago de ordenanza.



- Año 2008, Operación y Funcionamiento del Centro Educativo, US\$ 4,446.00
Fueron invertidos en: Pagos de servicios de ordenanza, materiales para limpieza, cartuchos para impresor e implementos deportivos.
- Año 2009, Operación y Funcionamiento del Centro Educativo, US\$ 3,994.94
Fueron invertidos en: Adquisición de equipos, materiales informáticos y pagos de servicio de ordenanza.
- Año 2010, Dotación de uniformes, zapatos y útiles escolares; Operación y Funcionamiento y Proyecto adicional, US\$ 17,594.17
Fueron invertidos en: Pago de confección de uniformes, adquisición de útiles y zapatos escolares, salario de ordenanza.
- Año 2011, Dotación de uniformes, zapatos y útiles escolares y Operación y Funcionamiento, US\$ 15,685.23
Fueron invertidos en: Pago de confección de uniformes, adquisición de útiles, zapatos escolares, y salario de ordenanza.
- Año 2012, Dotación de uniformes, zapatos y útiles escolares; Operación y Funcionamiento y Proyecto adicional, US\$ 21,845.4
Fueron invertidos en: Pago de confección de uniformes, adquisición de útiles, zapatos escolares, salario de ordenanza, material didáctico, compra de televisor y mobiliario.
- Año 2013, Dotación de uniformes, zapatos y útiles escolares; Funcionamiento y Salarios, US\$ 12,287.97
Fueron invertidos en: Pago de confección de uniformes, adquisición de útiles, zapatos escolares, salario de ordenanza, y material didáctico.
- Año 2014, Dotación de uniformes, zapatos y útiles escolares; y Salarios, US\$ 13,510.66
Fueron invertidos en: Pago de confección de uniformes, adquisición de útiles, zapatos escolares, y salario de ordenanza.
- Año 2015, Dotación de uniformes, zapatos y útiles escolares; Funcionamiento y Salarios, US\$ 14,194.57
Fueron invertidos en: Pago de confección de uniformes, adquisición de útiles, zapatos escolares, y salario de ordenanza.

A Enero 2016, el CE no había recibido fondos del MINED.



En relación a la documentación que soporta el uso de los fondos, Auditoría determinó los siguientes aspectos de control:

Gastos detallados en **Anexo 1**, que no fueron referenciados con sello de cancelado, que indicara: Monto, No. de cheque, fecha de pago, banco y No. de cuenta bancaria; asimismo, pagos extemporáneos a la Administradora de Fondo de Pensiones (AFP), por US\$ 359.81, correspondientes a los salarios pagados al ordenanza, de los meses de enero a noviembre 2015; los cuales se pagaron con fecha 29 de diciembre 2015.

Ver **Recomendación en Romano VI**.

Administración de bienes muebles:

Al evaluar la administración de los bienes muebles asignados al centro escolar, determinamos que todos los estudiantes tienen el mobiliario necesario, y recientemente (año 2016) fueron reconstruidos los baños; asimismo, el CE fue beneficiado por la empresa Alba Petróleos, quien cambió el techo del CE.

Por otra parte, durante la ejecución de nuestro examen, el CDE emprendió acciones sobre aspectos de los bienes muebles, que fueron comunicados, según detalle:

- Falta de presentación del inventario de bienes muebles año 2015 a la Dirección Departamental de Educación de La Libertad, o actualizado en el Sistema de Administración Escolar (SAE); cuyo plazo de presentación establecido es el mes de noviembre de cada año; siendo presentado en el mes de mayo de 2016.
- Bienes recibidos en calidad de donación por la empresa ALBA Petróleos El Salvador, consistente en una computadora todo en uno y una portátil por parte de USAID, valorados en US\$ 1,438.10, que fueron registrados en el inventario del CE.
- Televisor de 32" marca LG adquirido en 2012, según factura No. 16139 por un monto de US\$ 391.00 que no estaba dentro de las instalaciones del CE; pero posteriormente, fue llevada para su resguardo a las instalaciones del centro escolar.



Versión Pública

Comentarios del Consejo Directivo Escolar:

El Presidente del CDE, Prof. [REDACTED] en correo remitido a la Oficina de Auditoría Interna, en fecha 16/3/2017, comentó:

“Nosotros miembros de Consejo Directivo Escolar del Centro Escolar Caserío Santa Cristina Cantón El Puente Jurisdicción de Quezaltepeque departamento De La Libertad con código de infraestructura 11147. Exponemos a usted lo siguiente. Nos referimos al informe de AUDITORIA INTERNA CI11147, período de enero 2005 a enero 2016; con actualización a diciembre 2016.

Con respecto a las recomendaciones del examen a nuestro Consejo Directivo Escolar hemos acordado realizar las siguientes gestiones.

a) Actualizar inventario de los bienes muebles del Centro Escolar identificando cuales están en buen estado y cuales no y realizar el respectivo descargo.

b) con respecto al equipo que se menciona que no estaba en la institución, si no en una casa particular mencionar que todo el equipo informático (dos computadoras, una todo en uno y una laptop, proyector, equipo de sonido y una pantalla plasma, impresora multifunción una radiograbadora) se encuentran resguardadas en las instalaciones de este centro educativo garantizando que se utilizan exclusivamente en beneficio de la comunidad educativa.

Con lo anteriormente manifestado esperamos poder superar las recomendaciones hechas por auditoría interna del MINED”.

Comentarios de Auditoría Interna:

El CDE emprendió acciones para fortalecer el control interno en la administración de los bienes muebles, presentando el inventario a la DDE La Libertad.

Auditoría verificó que el Televisor fue resguardado en las instalaciones del CE, ya que, dicho bien, no se encontraba en el CE durante la verificación física realizada.

En seguimiento posterior, verificaremos las acciones emprendidas por el CDE, para gestionar el descargo de bienes muebles, deteriorados/obsoletos, sobre los que, no definieron el plazo para llevar a cabo las acciones.



VI. RECOMENDACIONES DEL EXAMEN

Al Consejo Directivo Escolar:

1. Recomendamos referenciar los documentos que soportan los gastos efectuados, con sello de cancelado, que indique: Monto, No. de cheque, fecha de pago, Banco y No. de cuenta bancaria. Asimismo, cancelar de forma oportuna, las prestaciones de seguridad social del personal que labora en el CE.
2. Implementar acciones a fin de presentar ante la DDE La Libertad, el inventario de bienes muebles, conforme al periodo establecido (Noviembre de cada año).

VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

Tuvimos conocimiento de auditoría realizada en el Centro escolar por parte de la Corte de Cuentas de la República, correspondiente al período del 01 de enero 2011 al 31 de julio 2015; en cuyo informe final emitido en enero 2016, no se indican recomendaciones a cumplir por parte del Consejo Directivo Escolar.

VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Basados en los resultados obtenidos de la auditoría practicada en el Centro Escolar Caserío Santa Cristina, concluimos que: Los fondos del Estado transferidos por el MINED, fueron administrados cumpliendo los controles establecidos, se encuentran documentados, liquidados y correspondieron a gastos elegibles.

En relación a la administración de los activos fijos, el CDE emprendió acciones para registrar bienes muebles y presentó de forma extemporánea el inventario, ante la DDE La Libertad.

IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe se refiere únicamente a Examen Especial de Tipo Financiero a los Fondos Transferidos por el MINED al Centro Escolar Caserío Santa Cristina, municipio de Quezaltepeque, departamento de La Libertad, por el periodo enero 2005 a enero de 2016.



X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento al presidente y miembros del Consejo Directivo Escolar, personal docente y administrativo del mismo; personal de la Dirección Departamental de Educación de la Libertad, por el apoyo en todo el proceso de la auditoría.

XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 16 de mayo de 2017.

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


DIOS UNIÓN LIBERTAD

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

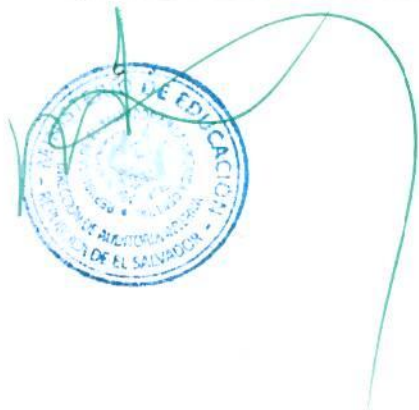


Gerencia de Auditoría Interna Responsable:
Gerencia de Auditoría Financiera, Licda. Sonia Yanira Najarro.

Versión Pública

Anexo 1. Ejemplo de 12 documentos entre facturas y recibos por un total de US\$ 2,501.89, que no fueron referenciados con información relacionada al pago.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	DOCTO.	MONTO US\$
23/12/2015	Reparación de pupitres	Industrias Manuel	Fact. 0213	240.00
31/08/2015	Material educativo y limpieza	ACEMEL [REDACTED]	Fact. 0281	111.50
31/08/2015	Material educativo y limpieza	ACEMEL [REDACTED]	Fact. 0287	247.40
31/08/2015	Material educativo y limpieza	ACEMEL [REDACTED]	Fact. 0288	141.10
21/12/2015	Material educativo y limpieza	ACEMEL [REDACTED]	Fact. 0335	154.19
23/12/2015	Materiales de construcción	Materiales de Construc. Antonieta	Fact. 5456	97.50
01/01/2015	Salario de ordenanza	[REDACTED]	Recibo	251.70
01/02/2015	Salario de ordenanza	[REDACTED]	Recibo	251.70
01/03/2015	Salario de ordenanza	[REDACTED]	Recibo	251.70
01/04/2015	Salario de ordenanza	[REDACTED]	Recibo	251.70
01/05/2015	Salario de ordenanza	[REDACTED]	Recibo	251.70
01/06/2015	Salario de ordenanza	[REDACTED]	Recibo	251.70
Total				2,501.89



Versión Pública