



Enfoque de Auditoría: "Creación de Valor", "Administración de Riesgo", "Cultura de Paz"

Centro Escolar Auditado: Ceferino Alberto Osegueda, Municipio y Departamento de Usulután, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE)

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-GAF-MINED-NA-108-2015

AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL DE TIPO FINANCIERO, A LOS FONDOS DEL ESTADO TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED) AL CENTRO ESCOLAR CEFERINO ALBERTO OSEGUEDA, MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO DE USULUTÁN, PERÍODO ENERO 2005 AGOSTO 2015.

San Salvador, febrero 2018.



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

Titulares MINED y Organismo de Administración Escolar Auditado:

- Ministro de Educación ⁽¹⁾ ⁽²⁾ ⁽³⁾ ⁽⁴⁾
- Viceministro de Educación y Director Nacional de Gestión Educativa Ad honorem ⁽³⁾ ⁽⁴⁾
- Consejo Directivo Escolar CDE ⁽²⁾ ⁽³⁾ ⁽⁴⁾

Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Departamental de Educación de Usulután ⁽³⁾ ⁽⁴⁾
- Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales ⁽³⁾ ⁽⁴⁾

Ex Funcionario relacionado:

- Ex Director Nacional de Gestión Educativa ⁽⁴⁾

Tercero relacionado:

- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República ⁽¹⁾ ⁽²⁾ ⁽⁴⁾

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

⁽²⁾ Informe de Auditoría notificado [Art.202 Normas de Auditoría Interna Sector Gubernamental]

⁽³⁾ Informe de Auditoría comunicado [Art.5 Reglamento Normas Técnicas de Control Interno Especificas del Ministerio de Educación]

⁽⁴⁾ Informe de Auditoría entregado en forma digital



INDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	5
V. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	6
VI. RECOMENDACIONES GENERALES.....	8
VII. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES.....	8
VIII. CONCLUSIÓN.....	8
IX. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	8
X. AGRADECIMIENTOS.....	8
XI. LUGAR Y FECHA.....	8
XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	9
XIII. FUNCIONARIAS RESPONSABLES DE LA AUDITORÍA.....	9



I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría practicada al Centro Escolar Ceferino Alberto Osegueda, ubicado en el municipio y departamento de Usulután, periodo enero 2005 a agosto 2015, fue realizada por aviso ciudadano relacionado a indicios de inadecuada administración de los fondos.

El Centro Escolar, proporciona los servicios educativos desde parvularia hasta noveno grado, a una población estudiantil en promedio de 490 alumnos, atendidos por 23 maestros, incluyendo al Director y 2 Sub-Directores.

El MINED, durante el período evaluado, transfirió un total de US\$238,709.79, principalmente para financiar gastos de Operación y Funcionamiento, y Paquetes Escolares, según se muestra en **Cuadro No. 1**

Cuadro No.1: Transferencias MINED, periodo enero 2005 – agosto 2015

Año	Componente	Transferencias US\$
2005	Operación y Funcionamiento	9,750.00
	Proyecto Reforma Educativa Préstamo BIRF-4320	2,808.00
2006	Operación y Funcionamiento	9,347.00
2007	Operación y Funcionamiento	9,893.00
2008	Operación y Funcionamiento	4,543.50
	Fideicomiso para inv. en Educación, paz social y seguridad	4,543.50
2009	Operación y Funcionamiento	8,853.00
	Proyecto Adicional, para combatir el Virus de la Influenza	96.05
	Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares	23,408.53
2010	Operación y Funcionamiento	8,541.00
	Dotación de Segundo Uniforme	4,794.12
2011	Operación y Funcionamiento	7,686.90
	Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares	24,905.78
2012	Operación y Funcionamiento	8,541.00
	Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares	26,155.90
2013	Salarios Básica	2,826.96
	Operación y Funcionamiento	5,116.04
	Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares	25,352.47
	Proyecto de Reparaciones Menores	5,000.00
2014	Salarios Básica	3,152.20
	Operación y Funcionamiento	4,777.80
	Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares	24,979.86
2015	Salarios Básica	2,096.21
	Operación y Funcionamiento	2,057.40
	Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares	9,483.57
TOTAL TRANSFERENCIAS 2005 – 2015		US\$238,709.79

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

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General: Evaluar la recepción, uso y control de los fondos transferidos por el MINED al Centro Escolar Ceferino Alberto Osegueda, Municipio y Departamento de Usulután.

Específicos:

- Evaluar si el Organismo Escolar, administró los fondos, conforme a normativa legal y técnica aplicable.
- Verificar que los gastos fueron elegibles y en beneficio de la comunidad educativa.



III. ALCANCE DEL EXAMEN

Enero 2005 a agosto 2015.

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

El control interno fue evaluado con base a normativa emitida por el MINED, aplicable a centros escolares.

Aspectos evaluados:

- Control interno.
- Percepción de fondos en cuenta bancaria.
- Documentación de gastos.
- Liquidación de fondos.
- Prueba de endoso a cheques emitidos.

Esta Dirección, no obtuvo los cheques pagados por el CE, a pesar de haberse requerido a la DDE Usulután, durante la ejecución de la Auditoría. Lo anterior, limitó opinar sobre el adecuado cobro de los cheques emitidos de la cuenta corriente del CE, relacionado al aspecto, prueba de endoso.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes procedimientos de auditoría:

1. Verificamos el cumplimiento de controles establecidos para la administración de los recursos financieros.
2. Analizamos la percepción de fondos en cuenta bancaria del CDE, a fin de comprobar la integridad en los depósitos en cuenta bancaria del CE, conforme a las actividades realizadas.
3. Revisamos la documentación que respalda el uso de los fondos, para verificar que correspondieron a gastos elegibles.



V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Control Interno

Verificamos que el CDE del C.E. Ceferino Alberto Oseguera, administró los fondos transferidos por el MINED, en Cuenta Corriente del Banco, registrada a nombre de dicho C.E.; cuyas erogaciones, fueron autorizadas con las firmas del Presidente (Director del C.E.), Tesorero (Padre de Familia) y Consejal representante de los Maestros. Asimismo, implementó control para el registro de operaciones financieras, mediante libro de ingresos y gastos; y la elaboración de las conciliaciones bancarias.

Durante la ejecución de la Auditoría, identificamos aspectos de control, sobre los que, el CDE emprendió las acciones siguientes:

Aspecto Reportado	Acciones del CDE
Registros desactualizados a enero 2015, en Libro de Ingresos y Gastos.	El libro fue actualizado.
Las conciliaciones bancarias no reflejaban el detalle de las diferencias entre el saldo contable y el saldo bancario	Las conciliaciones bancarias fueron elaboradas correctamente al mes de diciembre de 2015.
Los documentos que soportan los gastos realizados durante el año 2015, no tenían estampado el sello de pagado que contenga: fecha, No. de cheque, valor pagado, nombre del banco y No. de cuenta bancaria.	Los documentos de gastos realizados durante el año 2015, se les incorporó el sello de pagado con todos los requisitos establecidos.
Pagos por servicios prestados al C.E. durante el año 2015, no se les había efectuado la retención del 10% de Impuesto Sobre la Renta (ISR).	Las retenciones de ISR por los servicios prestados al C.E. durante el año 2015, fueron efectuadas y cancelado el impuesto en la DGT.
El CDE, no elaboró Informes mensuales de ingresos, gastos, saldos y logros obtenidos; firmados por todos los miembros del Organismos, únicamente realizó rendición de cuentas anual a toda la comunidad educativa.	En Acta No. 81 del libro de Actas del CDE, los miembros del CDE, acordaron que "se realizará una reunión mensual para dar el informe económico de ingresos, egresos, saldos y logros obtenidos".



Versión Pública

Uso de los fondos del Estado, transferidos por el MINED

Operación y Funcionamiento:

Verificamos la documentación que soporta la ejecución de US\$79,106.64 recibidos por el C.E. Ceferino Alberto Osegueda, para financiar los gastos de Operación y Funcionamiento durante el periodo de enero 2005 a agosto de 2015, monto que representa el 33% del total de US\$238,709.79 transferidos por el MINED durante dicho periodo; los que, conforme a documentación que respaldan los gastos efectuados, fueron utilizados principalmente para pago de vigilante, pago de instructor de banda de paz, compra de papelería y útiles, pintura para el centro escolar, mano de obra para mantenimiento de instrumentos de banda escolar, pago de servicios a profesora de parvularia, mantenimiento de equipo de computación, materiales para mantenimiento del sistema eléctrico, pago de contadora, trabajos de fontanería y albañilería por reparaciones en centro escolar, entre otros.

En relación a la compra de papelería, verificamos que no se establecieron controles que evidencien la entrega.

Paquetes Escolares

Conforme a indagaciones realizadas con la comunidad educativa, manifestaron que los paquetes escolares (útiles, zapatos y uniformes) fueron entregados a la comunidad educativa.

Liquidación de los fondos

Mediante reporte generado del Sistema de Liquidación de Transferencias por Componentes, los fondos transferidos por el MINED durante el periodo de enero 2005 al mes de agosto 2015, por US\$238,709.79, han sido totalmente liquidados.

Prueba de endoso a cheques emitidos.

Debido a la limitante de no haberse obtenido los cheques pagados de la cuenta bancaria del CDE, no fue posible ejecutar el procedimiento de prueba de endoso a cheques emitidos.



VI. RECOMENDACIONES GENERALES

Al Consejo Directivo Escolar:

Implementen registros de entrega de la papelería y útiles.

VII. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIORES

No hay Informes para seguimiento.

VIII. CONCLUSIÓN

Conforme a los resultados obtenidos, concluimos que el CDE del Centro Escolar Ceferino Alberto Osegueda, administró los fondos conforme a normativa aplicable, los que, fueron gastos elegibles y se encuentran liquidados ante la DDE Usulután, por tanto, el aviso ciudadano relacionado a indicios de inadecuada administración de los fondos, no fue cierto. En relación al proceso de cobro de los cheques emitidos, ésta Dirección se abstiene de opinar, por la limitante de no haberse proporcionado durante la ejecución de la auditoría, los cheques pagados y emitidos de la cuenta bancaria del CE.

IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a examen especial a los fondos del Estado, transferidos por el MINED al Centro Escolar Ceferino Alberto Osegueda, Municipio y Departamento de Usulután, durante el período de enero 2005 a agosto 2015.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a los docentes, miembros del CDE y personal de la Dirección Departamental de Educación de Usulután, por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 21 de febrero de 2018.



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

DIOS UNIÓN LIBERTAD



Morena Areli Salinas de Mena, CP.MBA.
Directora de Auditoría Interna, MINED
direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv



XIII. FUNCIONARIAS RESPONSABLES DE LA AUDITORÍA

- Morena Salinas de Mena, Directora de Auditoría Interna
- Sonia Yanira Najarro Rojas, Gerente de Auditoría

Versión Pública

