

**CAJA MUTUAL DE LOS EMPLEADOS DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA OPERACIONAL**

**DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS SOCIALES**

**PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2017**

**SAN SALVADOR, 15 DE FEBRERO 2018**

I.	RESUMEN EJECUTIVO .....	1
II.	INTRODUCCIÓN.....	2
III.	OBJETIVOS .....	2
IV.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	2
V.	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS .....	3
VI.	PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS .....	3
VII.	RESULTADOS.....	3
VIII.	SEGUIMIENTO AUDITORIA ANTERIOR .....	4
IX.	CONCLUSION.....	5
X.	ACLARACION .....	5

## I RESUMEN EJECUTIVO

Señores

Consejo Directivo

Caja Mutual de los Empleados del Ministerio de Educación

Presente.

La Auditoría Operacional de la ~~Ejecución de Proyectos Sociales de Enero a Diciembre 2017~~, por la Caja Mutual de los Empleados del Ministerio de Educación, tuvo por objetivo verificar la aplicación de Control Interno, lineamientos, procedimientos y normativa establecida por la administración en la ejecución de los Proyectos Sociales. En cumplimiento a los artículos 30 y 31 de la Corte de Cuentas de la República y Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Las observaciones determinadas y desarrolladas se detallan a continuación:

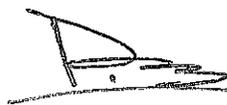
El listado de asistencia a proyecto de panadería desarrollado en el municipio de San Pedro Perulapán en Cuscatlán, no fue entregado por Encargado de Agencia a Encargada de Proyectos Sociales y Convenios. Encargado de Agencia de Cuscatlán, a la fecha estaba gestionando los listados con la coordinadora del Comité de Proyección Social de Cuscatlán.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se concluye:

Que en el examen de la ejecución de proyectos sociales en San Miguel, La Unión, Usulután, La Paz, Sonsonate y el examen de la documentación relacionada, se determinó que el Control Interno relacionado con la presentación de listados de asistencia a los proyectos ejecutados, está sujeto a mejora para dar cumplimiento a lineamientos establecidos por la administración en cada ejercicio.

situaciones de mejora del control interno, para que los listados de asistencia, sean entregados y archivados oportunamente en los folders que lleva la Encargada de Proyectos Sociales y Convenios, dando cumplimiento a los lineamientos establecidos por la administración en cada ejercicio.

San Salvador, jueves 15 de febrero del 2018



Lic. Rigoberto Pérez Campos

Auditor Interno



## INFORME FINAL DE AUDITORÍA OPERACIONAL DE EJECUCION DE PROYECTOS SOCIALES DE ENERO A DICIEMBRE 2017

Señores

Consejo Directivo

Caja Mutual de los Empleados del Ministerio de Educación

Presente

### II INTRODUCCIÓN

Auditoría Interna desarrolló procedimientos de auditoría operacional, relacionada con la ejecución de Proyectos Sociales, correspondientes al ejercicio 2017, de los cuales se efectuó visitas a lugares de ejecución en los departamentos de San Miguel, La Unión, La Paz, Usulután y Sonsonate; se verificó la documentación de respaldo proporcionada por la Encargada de Proyectos Sociales y Convenios.

### III OBJETIVOS DE AUDITORÍA

#### OBJETIVO GENERAL

Verificar la aplicación de Control Interno, lineamientos, procedimientos y normativa establecida por la administración en la ejecución de los Proyectos Sociales.

#### OBJETIVOS ESPECIFICOS

- a) Verificar el cumplimiento de lineamientos, procedimientos y normativa aplicable.
- b) Verificar la ejecución física en los lugares donde se desarrollaron los proyectos sociales.
- c) Verificar la documentación justificante, para la ejecución de los proyectos sociales, cumpliendo requerimientos de control interno.
- d) Informar a la administración de situaciones que afecten el control interno en la ejecución y cumplimiento de lineamientos, procedimientos y normativa aplicable.

### IV ALCANCE DE AUDITORÍA

Visitas a lugares en departamentos donde se ejecutaron proyectos sociales:

San Miguel	Sesori, Centro Escolar Dr. Manuel Quijano Hernández, proyecto de velas aromáticas.
La Unión	Dirección Departamental, Casa de la Cultura, entrega de materiales, proyecto de manualidades diversas-filigrana.
Usulután	Salón de Usos Múltiples de la Dirección Departamental, proyecto de bordado y manualidades en fieltro para pensionados.
La Paz	Paraíso de Osorio, Complejo Educativo General Rafael Osorio Hijo, proyecto de cocina tradicional.



Zacatecoluca, Centro Escolar Cantón el Espino Abajo, proyecto de encurtidos y postres.

Sonsonate Nahuizalco, Complejo Educativo Estado de Israel, proyecto de computación.

San German, Centro Escolar Presbítero Fernando H., proyecto de dibujo y pintura.

Examen de archivos de documentación de respaldo de la ejecución de Proyectos Sociales en los departamentos de: San Miguel, La Unión, Usulután, La Paz y Sonsonate.

La auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

## V RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

- Visitas a lugares de ejecución de proyectos juntamente con la Encargada de Proyección Social y Convenios.
- Verificar el desarrollo de inicio de los proyectos, entrega de materiales, ejecución del proyecto, asistencia de profesores a los proyectos.
- Verificación de documentación de ejecución de proyectos proporcionada por la Encargada de Proyección Social y Convenios.
- Elaboración de cédulas de verificación de la documentación de proyectos examinados.
- Elaboración de informes relacionados con situaciones observadas en las visitas a lugares de ejecución y de documentación de respaldo de Proyección Sociales.

## VI PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS

- Verificar la ejecución de los proyectos sociales.
- Conocer el entusiasmo e interés de los asistentes.
- Informar a la administración las situaciones encontradas.
- La Encargada de Proyectos Sociales y Convenios, gestionó y actualizó el archivo de documentación que proporcionaron Encargados de Agencias.
- Encargada de Proyectos Sociales y Convenios, gestionó listados de asistencia a proyectos con Encargados de Agencias.

## VII RESULTADOS

Se determinaron deficiencias relacionadas con el control interno, que la Administración de La Caja, debe considerar a efecto que se tomen acciones que permitan orientar esfuerzos para mejorar el control interno.

## OBSERVACIÓN

### TÍTULO

Listado de asistencia a proyecto de panadería en San Pedro Perulapán en Cuscatlán, no entregado por Encargado de Agencia.

### CONDICIÓN



El listado de asistencia a proyecto de panadería desarrollado en el municipio de San Pedro Perulapán en Cuscatlán, no fue entregado por Encargado de Agencia a Encargada de Proyectos Sociales y Convenios. Encargado de Agencia de Cuscatlán, a la fecha estaba gestionando los listados con la coordinadora del Comité de Proyección Social de Cuscatlán.

### CRITERIO

#### Lineamientos para la implementación de proyectos de Proyección Social 2017:

14. Los Proyectos ejecutados deberán ser respaldados con los nombres de los beneficiarios, número DUI, NIT y firma.
15. El Encargado de Agencia presentará a la Encargada de Proyectos Sociales y Convenios, la documentación de respaldo para la liquidación del Proyecto, a más tardar cinco días hábiles de haber finalizado el Proyecto.
25. El instructor de cada proyecto social a ejecutar, será el responsable de llevar el control de asistencia en cada proyecto y lo hará llegar al Encargado de Agencia.

### CAUSA

Falta de control interno de Encargado de Agencia de Cuscatlán, en la entrega de listados de asistencia en la ejecución de proyecto de panadería en San Pedro Perulapán departamento de Cuscatlán a Encargada de Proyección Social y Convenios.

### EFECTO

En el archivo de ejecución de proyecto de panadería en San Pedro Perulapán, departamento de Cuscatlán, no se anexó listados de asistencia e incumplimiento de lineamientos establecido.

### COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

Encargada de Proyección Social y Convenios, informó el 6 de febrero/18, que el viernes 2 de febrero por la mañana se comunicó con el Sr. Luis Valencia, Encargado de la Agencia en Cuscatlán y le dijo que estaba gestionando los listados con la coordinadora del Comité de Proyección Social de Cuscatlán.

### COMENTARIOS DE AUDITORÍA

Los listados de asistencia a proyectos sociales, tienen que ser enviados por Encargados de Agencias a la Encargada de Proyectos Sociales y Convenios, para ser archivados oportunamente en los folders correspondientes.

### RECOMENDACIÓN

Que la Encargada de Proyectos Sociales y Convenios continúe gestiones, para que los listados de asistencia, se entreguen, para ser anexada a los folders correspondientes.

### VIII SEGUIMIENTO AUDITORÍAS ANTERIORES

En ejercicio anterior no se efectuó auditoría a la ejecución de los proyectos sociales.



### IX CONCLUSION

Con la verificación de la ejecución de proyectos sociales en San Miguel, La Unión, Usulután, La Paz, Sonsonate y el examen de la documentación relacionada, se determinaron situaciones de mejora del control interno, para que los listados de asistencia, sean entregados y archivados oportunamente en los folders que lleva la Encargada de Proyectos Sociales y Convenios, dando cumplimiento a los lineamientos establecidos por la administración en cada ejercicio.

### X ACLARACION

El presente informe, corresponde a Auditoría operacional y ha sido elaborado para efectos de informar a la Máxima Autoridad y a los funcionarios relacionados.

San salvador, martes 15 de febrero 2018.

DIOS UNION LIBERTAD


Lic. Rigoberto Pérez Campos

Auditor Interno