



Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)

Gerencia de Auditoría Financiera

Jefatura de Auditoría de Organismos de Administración Escolar

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

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GOBIERNO DE
EL SALVADOR
UNÁMONOS PARA CRECER

Centro Escolar Auditado: Complejo Educativo Cantón Copapayo, administrado por una Asociación Comunal para la Educación (ACE)

Fondos Auditados: Fondos Transferidos por el MINED, enero – diciembre 2012 y transferencia primer uniforme 2013

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/DAI-GAF-MINED-JAOAE/036/2014

Auditoria de Examen Especial

A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED
AL COMPLEJO EDUCATIVO CANTON COPAPAYO,
MUNICIPIO DE SUCHITOTO, DEPARTAMENTO DE CUSCATLÁN,
CODIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 72055

Periodo Auditado:

Enero a Diciembre 2012 y transferencia primer uniforme 2013



San Salvador, enero 2015

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.

DESTINATARIOS

Dirigido a Titulares:

- Ministro de Educación ^(1/)^(3/)
- Presidente y miembros de la Asociación Comunal para la Educación ACE ^(2/)^(3/)

Con Copia:

1. Unidades Responsables y/o terceros relacionados:

- Dirección Nacional de Gestión Departamental ^(3/)
- Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán ^(3/)
- Dirección de Asesoría Jurídica ^(3/) ^(4/)

2. Funcionarios, empleados o terceros relacionados:

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

EQUIPO DE AUDITORIA

- Auditor
- Jefe de Departamento
- Gerente de Auditoría Financiera

^(1/) Informe de Auditoría notificado [Art. 37 LCCR] y [Art. 156 NAIG].

^(2/) Informe de Auditoría comunicado [Art. 156 NAIG].

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

^(4/) Informe de Auditoría comunicado [Auditoría requerida según memo fechado 25/04/2014]

INDICE

I. INTRODUCCIÓN	4
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	4
III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	5
V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA.....	6
VI. RECOMENDACIÓN.....	6
VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	7
VIII. CONCLUSIÓN	7
IX. PÁRRAFO ACLARATORIO	7
X. AGRADECIMIENTOS	7
XI. LUGAR Y FECHA.....	8
XII. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	8



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
REPUBLICA DE EL SALVADOR, C.A.

Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

El presente examen especial a los fondos transferidos por el Ministerio de Educación, en adelante MINED, al Complejo Educativo Cantón Copapayo (ACE) fue realizada a solicitud de la Dirección de Asesoría Jurídica del MINED, para cumplir con requerimiento de la Fiscalía general de la Republica por falta de liquidación de los fondos transferidos por el MINED en el año 2012; es la primera que se realiza y no tenemos registro de auditorías anteriores realizadas por organismos fiscalizadores.

El Complejo Educativo Cantón Copapayo, está ubicado en el municipio de Suchitoto, Departamento de Cuscatlán, con una población al año 2014 de 128 alumnos y una planta docente de 6 profesores incluyendo al Director.

El MINED transfirió un total de US\$18,493.90 distribuido en los siguientes conceptos

Concepto	Valor US\$
Operación y Funcionamiento 2012	US\$2,300.00
Gratuidad, mensualidad y gastos de graduación 2012	US\$3,870.00
Atención Sobredemanda Media 2012	US\$2,815.20
Dotación de Útiles Escolares 2012	US\$1,358.70
Dotación de Zapatos 2012	US\$3,204.50
Dotación de Uniformes 2012	US\$3,417.50
Dotación de primer uniforme 2013	US\$1,528.00
TOTAL	US\$18,493.90

Como parte de la política educativa, el MINED está llevando un proceso de transformación de ACE's a CDE.

II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General:

Evaluar la recepción, uso, control y liquidación de los fondos transferidos por el MINED al Complejo Educativo Cantón Copapayo, municipio de Suchitoto, departamento de Cuscatlán.

Específicos:

- Evaluar si los fondos fueron invertidos en función del beneficio de la población estudiantil.
- Determinar la adecuada administración financiera de los fondos.

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría comprendió la verificación de operaciones realizadas con fondos del componente de Operación y Funcionamiento 2012, y componente del Primer Uniforme 2013; por un total de US\$18,493.90.

Realizamos nuestro 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 para esta Dirección y proporcionan orientaciones técnicas para el desarrollo del proceso durante el ejercicio profesional de la Auditoría Interna del Sector Gubernamental.

Aspectos evaluados:

- a) Evaluación del control interno.
- b) Evaluación de controles aplicados a la adquisición y entrega de Uniformes.
- c) Verificación de documentos que respaldan la ejecución de los fondos.

El equipo de auditoría asignado para realizar el presente examen especial fue integrado por un Auditor, un Jefe de Auditoría, una Gerente de Auditoría Financiera y Directora de Auditoría

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos de la auditoría, diseñamos un Programa de Auditoría que incluyó la ejecución de los siguientes procedimientos:

- a) Verificación de documentos que soporta la adquisición y entrega del primer uniforme 2013.
- b) Determinación de la elegibilidad de los gastos registrados y su relación con las actividades de Operación y Funcionamiento del Centro Escolar.



V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Auditoría observa que la ACE no funcionó según la responsabilidad para la que se creó, esto causó que los fondos no estén completamente liquidados con la celeridad requerida.

La ACE está liquidada y se ha conformado el nuevo CDE.

Uso de los Fondos:

Se comprobó que, los fondos 2012, se encuentran debidamente respaldados y fueron invertidos en beneficio de la población estudiantil; principalmente, en la compra alimentos complementarios para la entrega del refrigerio escolar, compra de material didáctico, pago de servicios de asistente administrativo, instructor de banda de paz y vigilancia nocturna.

Paquete Escolar:

El pago de uniformes, útiles y zapatos 2012 fue cancelado a los proveedores y fueron entregados a la comunidad educativa.

La transferencia para el primer uniforme 2013 por un monto de US\$1,528.00, no está liquidada: la causa es porque la ACE no ha presentado a la DDE de Cuscatlán documentos (contratos, actas de recepción) que están pendiente de firmas. Auditoría comprobó mediante entrevistas que el primer uniforme 2013 fue recibido por los niños y las niñas; y que se pagó al proveedor.

Por otra parte, a la fecha de este informe, los documentos están firmados pero no han sido presentados a la DDE.

VI. RECOMENDACIÓN

Para superar el proceso de liquidación, se recomienda a la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán, visite el Complejo Educativo Cantón Copapayo para que les apoye en liquidar el primer uniforme 2013.

VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No se tienen antecedentes de Informes de Auditorías anteriores.

VIII. CONCLUSIÓN

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que la Administración Escolar recepcionó y utilizó los fondos transferidos 2012 y primer uniforme 2013 para beneficio de la comunidad educativa, comprobando, que los gastos están debidamente respaldados y utilizados en la compra alimentos complementarios para la entrega del refrigerio escolar, compra de material didáctico, pago de servicios de asistente administrativo, instructor de banda de paz y vigilancia nocturna.

En relación a la liquidación, solamente la transferencia del primer uniforme 2013 aún no ha sido presentada a la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán; sin embargo, solo falta que se entregue con los documentos que han sido completados.

Se concluye que no se identificaron pagos pendientes ni irregularidades en la administración de los fondos y que la comunidad educativo fue beneficiada.

IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial a los Fondos Transferidos por el MINED durante el año 2012 al Complejo Educativo Cantón Copapayo, Departamento de Cuscatlán.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a los miembros de la Asociación Comunal para la Educación (ACE) y demás personal del Centro Educativo; así también al personal de la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán por proporcionarnos la información solicitada y disposición de tiempo en todo el proceso de la auditoría.



XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 16 de enero de 2015

**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
direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

Versión Pública