



Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)

Gerencia de Auditoría Financiera

Jefatura de Auditoría de Organismos de Administración Escolar Región Central y Paracentral

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



Centro Escolar Auditado: Centro Escolar Católico San Francisco de Asís, administrado por un Consejo Educativo Católico Escolar (CECE)

Proceso Auditado: GOES – 2012 Transferencias de Fondos MINED

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-JAOAE-MINED/040-2014

Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiero

A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED AL
CENTRO ESCOLAR CATÓLICO SAN FRANCISCO DE ASIS,
MUNICIPIO DE SAN JOSE GUAYABAL,
DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN
CODIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 88079

Periodo Auditado:
De Enero a Diciembre 2012

San Salvador, enero de 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 del Consejo Educativo Católico Escolar (CECE) ^(2/)^(3/)

Con Copia:

1. Unidades Responsables del Sistema de Control Interno:

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

2. Terceros relacionados:

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

EQUIPO DE AUDITORÍA

- 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. INTRODUCCION.....	4
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	5
III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS:.....	6
V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	6
VI. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA.....	7
VII. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	7
VIII. LUGAR Y FECHA.....	7
IX. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE AUDITORÍA INTERNA DEL MINED.....	7

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría al Centro Escolar (CE) Católico San Francisco de Asís, con Código de Infraestructura N° 88079, fue realizada a requerimiento de la Dirección de Asesoría Jurídica del MINED por falta de liquidación de los fondos.

Es la primera auditoría realizada por parte de esta Dirección, y no hay antecedentes de auditorías anteriores.

El Centro Escolar está ubicado en Primera Calle Poniente y Tercera Avenida Sur, Municipio de San José Guayabal, Departamento de Cuscatlán.

La planta docente y la población estudiantil, estuvo conformada, en promedio por un total de 825 alumnos y 28 docentes.

El CE percibió del MINED durante el año 2012 un total de fondos de US\$71,038.00, según detalle:

#	CONCEPTO DE LA TRANSFERENCIA	MONTO (US\$)
1	Operación y Funcionamiento del Centro Educativo	US\$ 3,280.00
2	Paquete Escolar (Rubro: Útiles)	5,499.60
3	Paquete Escolar (Rubro: Zapatos)	14,001.40
4	Paquete Escolar (Rubro: Uniforme Confección 1)	7,228.50
5	Paquete Escolar (Rubro: Uniforme Confección 2)	7,228.50
6	Proyecto Adicional: Tutorías y Becas para Bachillerato Técnico	12,800.00
7	Proyecto Adicional: Actualización de Equipo, Herramientas y Material Didáctico	21,000.00
TOTALES		US\$ 71,038.00

Fuente: Recibos de Transferencias del MINED, estados bancarios y registros de la institución.

II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General:

Realizar una auditoría para determinar, la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED al Centro Escolar Católico San Francisco de Asís.

Específicos:

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

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría comprendió la verificación de operaciones realizadas con fondos US\$71,038.00 entregados por el MINED durante el año 2012 al Centro Escolar Católico San Francisco de Asís.

Nuestra evaluación, incluyó entre otros, la verificación de los siguientes aspectos:

- a) Controles aplicados al proceso de adquisición y entrega de Paquetes Escolares.
- b) Cumplimiento de controles establecidos para la administración y ejecución de los fondos.
- c) Liquidación de fondos y Rendición de cuentas

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.

El equipo de auditoría asignado para realizar el presente examen especial fue integrado por un Auditor, un Jefe de Auditoría 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:

1. Evaluación de la veracidad y actualización de los controles internos básicos, implementados en el CE.
2. Comprobación de entrega de paquetes escolares y becas a estudiantes del bachillerato técnico.
3. Revisión documental de los gastos e inversiones realizadas del total transferido para el adecuado funcionamiento de la institución.
4. Verificación del uso de fondos asignados para la Actualización de Equipo, Herramientas y Material Didáctico.

V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Producto de la evaluación realizada, determinamos que la administración escolar invirtió los fondos transferidos en la adquisición de los paquetes escolares de zapatos, útiles y uniformes escolares, otorgamiento de 32 becas, adquisición de herramientas y material didáctico; además, comprobamos que realizó un buen uso y documentó los procesos de compra de acuerdo a las normativas del MINED.

Durante el proceso de nuestra evaluación, la administración escolar presentó sus documentos de gastos para liquidación ante la Dirección Departamental de Cuscatlán, de cada uno de los rubros transferidos durante el año 2012, los cuales fueron liquidados sin ninguna observación.

No se determinaron hallazgos ni gastos ilegales durante la ejecución de la auditoría.

VI. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA

Con base a los resultados obtenidos, concluimos que los fondos han sido utilizados de forma razonable, debido a fueron destinados para el adecuado funcionamiento de la institución, adquisición de paquetes escolares, actualización de equipo, otorgamiento de becas y han sido liquidados sin ninguna observación ante la Dirección Departamental.

VII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe, se refiere únicamente al Examen Especial realizado a los fondos transferidos por el Ministerio de Educación (MINED) al Centro Escolar Católico San Francisco de Asís, correspondientes al periodo de enero a diciembre 2012.

VIII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 22 de enero de 2015.

IX. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE AUDITORÍA INTERNA DEL MINED

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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