



Centro Escolar Auditado: Complejo Educativo República de Guatemala, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE)

Proceso Auditado: Uso de Fondos Transferidos y de la Comunidad 2010 y 2011

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/MINED/DAI-116/2011

Auditoría de Examen Especial Tipo Financiero

A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED Y A LOS INGRESOS
DE LA COMUNIDAD DEL
COMPLEJO EDUCATIVO REPÚBLICA DE GUATEMALA,
MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO DE SANTA ANA.
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 10470

PERIODO EVALUADO:
ENERO A DICIEMBRE DE 2010 Y DE ENERO A AGOSTO DE 2011



San Salvador, octubre 2015

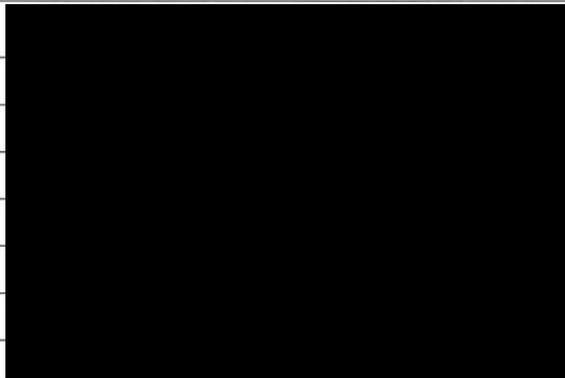
MISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA: Somos un Equipo que proveemos servicios de Aseguramiento y Consultoría de forma independiente y objetiva, mediante un enfoque sistemático y disciplinado, evaluando y promoviendo la mejora de los procesos claves del control interno del Ministerio de Educación.

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:

- Carlos Mauricio Canjura Linares/Ministro de Educación ⁽¹⁾⁽²⁾
- Presidente y Miembros del Consejo Directivo Escolar (CDE) ⁽²⁾⁽³⁾

Cargo	Nombre
Presidente	
Tesorero	
Consejal Docente	
Secretario	
Consejal Padre Familia	
Consejal Padre Familia	
Consejal Alumna	
Consejal Alumna	

*Presidente del CDE vigente hasta el 16 de junio de 2017

Con Copia:

Funcionario(a)s Responsables del Sistema de Control Interno:

- Sandra Elizabeth Alas Guidos/Ex Directora Nacional de Gestión Departamental hasta el 31/08/15 ⁽³⁾
- Martín Alarcón Zamora, Director Departamental de Santa Ana ⁽³⁾

Tercero relacionado:

- Dirección de Auditoría Cuatro de la Corte de Cuentas de la República ⁽¹⁾
- Renzo Valencia, Director Nacional de Gestión Educativa desde el 01/09/15 ⁽³⁾

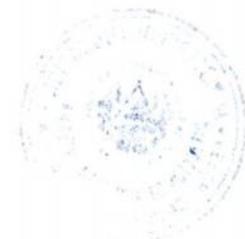
EQUIPO DE AUDITORIA:

- Primo Nestor Moran y Manuel Antonio Jovel, Auditores
- Mario Ernesto Cañas Rodas, Jefe de Auditoría
- Edwin Ovidio López Lainez, Asistente Técnico

⁽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].



INDICE

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



Version Pública

I. INTRODUCCIÓN

El presente examen especial al Instituto al Complejo Educativo (CED) República de Guatemala, con Código de Infraestructura No. 10470, es la primer auditoría que se practicó a los fondos que el Ministerio de Educación (MINED) transfirió.

El CED se encuentra ubicado en el Barrio San Antonio, Carretera Panamericana salida a Chalchuapa, Municipio de Santa Ana, Departamento de Santa Ana.

Para el año 2011 la población estudiantil registrada en la institución era de 2,366 y era atendida por 74 docentes, incluyendo al Director.

El detalle de fondos transferidos durante el año 2010 y 2011 fueron los siguientes:

Cuadro N° 1

FUENTE	NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA	MONTO (US\$)
Año 2010		
GOES	Presupuesto Escolar: Operación y Funcionamiento	US\$32,175.00
GOES	Gratuidad Matricula, 10 mensualidades y gastos de graduación	US\$62,790.00
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares	US\$29,986.29
GOES	Proyecto Adicional Mobiliario Escolar	US\$5,000.00
	Sub- Total	US\$129,951.29
Año 2011		
GOES	Presupuesto Escolar: Operación y Funcionamiento	US\$28,957.50
GOES	Gratuidad Matricula, 10 mensualidades y gastos de graduación	US\$56,511.00
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares	US\$26,464.43
	Sub-total	US\$111,932.93
	Total General	US\$241,884.22

El total de Fondos percibidos de Otros Ingresos percibidos de la Comunidad Educativa fue el siguiente:

Cuadro N° 2

OTROS INGRESOS PERCIBIDOS 2010- 20111		US\$ MONTO
2010	Cuotas de cafetín, copias, ventas, actividades, otros	US\$12,635.26
2011	Cuotas de cafetín, copias, ventas, actividades, otros	US\$11,178.32
	Total	US\$23,813.58



II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED y a los Ingresos de la Comunidad del Complejo Educativo Escolar República de Guatemala.

Específicos

- ✓ Comprobación de que los fondos programados por el MINED fueran transferidos integra y oportunamente al CED.
- ✓ Verificación de la elegibilidad de los bienes y servicios adquiridos, y su respectiva liquidación.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

La auditoría comprendió la evaluación en la administración, control, legalidad y ejecución de los fondos transferidos por el MINED, detallados en el romano I, cuadro N° 1 y a los Ingresos de la Comunidad detallados en cuadro N° 2, durante el periodo de enero a diciembre 2010 y de enero a agosto 2011, e incluyó entre otros, la evaluación de los siguientes aspectos:

- a) Cumplimiento de controles establecidos para la administración y ejecución de los fondos.
- b) Liquidación de los fondos transferidos.

Realizamos el presente examen especial de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) y Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG) (fase de Informe), emitidas por la Corte de Cuentas de República (CCR) 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 control interno fue evaluado en función de las normativas para el control de centros escolares.



IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS:

Entre los principales procedimientos ejecutados:

- Determinación y cuantificación de fondos transferidos y percibidos.
- Revisión y evaluación de contratos y documentación de soporte, de bienes y servicios adquiridos.

V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Nuestra revisión determinó durante el período auditado, que el Complejo Educativo utilizó adecuadamente los recursos de las transferencias realizadas por el MINED y los Otros Ingresos percibidos por la Comunidad Educativa, según se detalla a continuación:

- a) Sobre la inversión realizada de los fondos transferidos en concepto de presupuesto escolar en concepto de Operación y Funcionamiento.

Se determinó que los gastos realizados fueron elegibles de acuerdo a la normativa del MINED y correspondieron a la compra de materiales didácticos, pago de servicios básicos y gastos de operación.

No identificaron aspectos observables en la administración de estos fondos.

- b) Del uso de los fondos con los fondos transferidos en concepto de Gratuidad Matricula, 10 mensualidades, gastos de Graduación de Media.

Comprobamos que dichos gastos son elegibles de acuerdo a la normativa del MINED y correspondieron a la compra de materiales didácticos, pago de servicios básicos y gastos de operación.

No identificaron aspectos observables en la administración de estos fondos.

- c) Respecto a la inversión de los fondos transferidos en concepto de Uniformes deportivos, Zapatos y Útiles Escolares.

Determinamos que fueron utilizados para el destino de esos fondos; además, se evidenció la entrega de los paquetes escolares a la Comunidad Educativa.

No identificaron aspectos observables en la administración de estos fondos.



d) Del uso de los fondos con los fondos transferidos en concepto de Proyecto Compra de Mobiliario.

Determinando que dichos gastos fueron elegibles de acuerdo a las normativas del MINED y utilizados para la compra pupitres y escritorios que beneficio al CED.

No identificaron aspectos observables en la administración de estos fondos.

e) Sobre los Otros Ingresos percibidos de la Comunidad Educativa.

Al analizar su uso, control y registro, no se identificaron aspectos observables en su administración.

Durante la ejecución de nuestra auditoría, comprobamos la Liquidación de los fondos transferidos en concepto de Presupuesto Escolar, Gratuidad, Paquetes Escolares y Proyecto compra de mobiliario, habían sido elaboradas y presentadas a la Dirección Departamental de Educación de Santa Ana.

VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

De acuerdo con el sistema de control y seguimiento de auditorías realizadas durante el periodo de 2006 a 2010, establecido por esta Dirección de Auditoría, identificamos que durante el año 2008 la Corte de Cuentas de la República efectuó “Examen Especial al Complejo Educativo República de Guatemala, por irregularidades en la administración de los recursos financieros por el periodo del 1 de enero de 2005 al 30 de junio de 2007 y libros de asistencias de los docentes, del 1 de enero de 2006 al 30 de junio de 2007”, concluyendo que los procesos de administración de los recursos financieros y de los controles de asistencias desde la perspectiva legal y técnica fueron adecuados.

Por lo anterior, no hay recomendaciones a las que se deba dar seguimiento.

VII. CONCLUSIÓN

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que la administración Escolar ha realizado un buen uso de los fondos transferidos por el MINED y de los Otros Ingresos percibidos, comprobando que la comunidad educativa ha sido directamente beneficiada con esa gestión.



VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la “Examen Especial a los fondos transferidos por el Estado y a los Ingresos de la Comunidad Complejo Educativo República de Guatemala, Municipio de Santa Ana y Departamento de Santa Ana” de enero a de diciembre de 2010 y de enero a agosto de 2011.

IX. AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a los miembros del Consejo Directivo Escolar, y personal docente y administrativo por la colaboración brindada en el presente informe de examen especial.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 9 de octubre de 2015

XI. 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

