



Centro Escolar Auditado: Centro Escolar Caserío Lotificación San Mauricio,
Administrado por una Asociación Comunal para la
Educación (ACE)

Proceso Auditado: Uso de Fondos Transferidos 2009 al 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-130/2012

Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiero

A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED DEL
CENTRO ESCOLAR CASERIO LOTIFICACION SAN MAURICIO,
MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO DE SANTA ANA.
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 62063

PERIODO EVALUADO:
ENERO 2009 A DICIEMBRE 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 de la Asociación Comunal para la Educación (ACE) ^(2/)^(3/)

PERIODO: 2008 – 2009

| CARGO | NOMBRE |
|----------------|--------|
| Presidente | |
| Vicepresidente | |
| Tesorera | |
| Secretaria | |
| Vocal | |

PERIODO: 2010 – 2012

| CARGO | NOMBRE |
|----------------|--------|
| Presidenta | |
| Vicepresidente | |
| Tesorero | |
| Secretario | |
| Vocal | |

Con Copia:

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

- CDE actual Presidido por el Prof. Jorge Alberto Martínez Zaldivar según resolución N° 02-0556 con vencimiento al 22 de octubre del año 2016. ^(2/)^(3/)
- Sandra Alas/Ex Directora Nacional de Gestión Departamental hasta el 31/08/15 ^(3/)
- Martín Alarcón Zamora, Director Departamental de Santa Ana ^(3/)

Destinatario Externo del Ministerio de Educación:

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

EQUIPO DE TRABAJO:

- Adan Ernesto Rivas y Manuel Antonio Jovel, Auditores
- Mario Ernesto Cañas, Jefe de Auditoría
- Edwin Ovidio López Lainez, Asistente Técnico

Informe de Auditoría notificado [Art. 37 LCCR] y [Art. 156 NAIG].

Informe de Auditoría comunicado [Art. 156 NAIG].

Informe de Auditoría comunicado [Art. 5 de las NTCIE].



INDICE

| | |
|---|---|
| I. INTRODUCCIÓN..... | 4 |
| II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA | 4 |
| III. ALCANCE DEL EXAMEN..... | 5 |
| IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA UTILIZADOS | 5 |
| V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA | 6 |
| VI. SEGUIMIENTO..... | 6 |
| VII. CONCLUSIÓN..... | 6 |
| VIII. PARRAFO ACLARATORIO..... | 7 |
| IX. AGRADECIMIENTOS..... | 7 |
| X. LUGAR Y FECHA..... | 7 |
| XI. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA | 7 |

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial de Auditoría al Centro Escolar Lotificación San Mauricio, con Código de Infraestructura No. 62063, es la primera auditoría que se practicó a los fondos que el Ministerio de Educación (MINED) transfirió.

El total de la matrícula registrada al año 2011 de alumnos fue 555 matriculados y fueron atendidos por doce docentes.

Los fondos transferidos por el Ministerio de Educación del año 2009 al 2011 fue el siguiente:

Cuadro N° 1

| Año 2009 | | |
|-----------|---|----------------------|
| Fuente | Descripción de la Transferencia | Monto US\$ |
| GOES | Operación y Funcionamiento | 12,250.00 |
| BID | Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares | 16,675.17 |
| | Sub-total | US\$28,925.17 |
| Año 2010 | | |
| GOES | Operación y Funcionamiento | 12,400.00 |
| GOES | Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (2° Uniforme) | 5,410.00 |
| | Sub- Total | US\$17,810.00 |
| Año 2011 | | |
| GOES | Operación y Funcionamiento | 11,160.00 |
| GOES/BID | Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares | 22,195.58 |
| PRO-EDUCA | Proyecto Adicional: Un Sueño Posible | 2,376.00 |
| | Sub- Total | US\$35,731.58 |
| | Total | US\$88,466.75 |

II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Objetivo General:

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED del Centro Escolar Lotificación San Mauricio.

Específicos:

- Comprobación de que los fondos programados por el MINED fueran transferidos íntegra y oportunamente al Centro Escolar.
- Verificación de la elegibilidad de los bienes y servicios adquiridos, y su respectiva liquidación con los fondos del MINED.



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, durante el periodo de enero 2009 a diciembre 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 UTILIZADOS

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. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Nuestra revisión determinó durante el período auditado, que el Centro Escolar utilizó adecuadamente los recursos de las transferencias realizadas por el MINED, según se detalla a continuación

1. Fondos del Presupuesto Escolar 2009, Operación y Funcionamiento por un total de US\$12,250.00, los fondos fueron invertidos principalmente en la adquisición de equipo educativo, material didáctico, material de limpieza, mobiliario y material de ferretería para mantenimiento.
2. Fondos del Presupuesto Escolar 2010, Operación y Funcionamiento por un total de US\$12,400.00, los fondos fueron utilizados en la adquisición de mobiliario, materiales de limpieza, material didáctico, material de educación y pago de un ordenanza.
3. Fondos del Presupuesto Escolar 2011, Operación y Funcionamiento por un total de US\$11,160.00, se invirtieron en material de limpieza, adquisición de equipo educativo, material deportivo, y elaboración de diplomas.
4. Fondos del Presupuesto Escolar 2009 (US\$16,675.17), 2010 (U\$5,410.00) y 2011 (US\$22,195.58), Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares que totalizan US\$44,280.75, se invirtieron en la adquisición de paquete escolar y comprobamos la entrega de los mismos a la comunidad educativa.
5. Fondos Proyecto Adicional Un Sueño Posible por un total de US\$2,376.00, los fondos se invirtieron para el pago de servicios profesionales y arrendamiento.

De lo anterior, no se establecieron debilidades relevantes y todos los fondos transferidos por el MINED fueron liquidados.

VI. SEGUIMIENTO

No se tienen antecedentes de Informes de auditorías anteriores.

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, comprobando que la comunidad educativa ha sido directamente beneficiada con esa gestión.



VIII. PARRAFO ACLARATORIO

El presente informe de Auditoria se refiere únicamente “a los fondos transferidos por el MINED al Centro Escolar Lotificación San Mauricio, Municipio y Departamento de Santa Ana del período de enero 2009 a diciembre 2011”.

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al personal administrativo y a la Dirección del Centro Escolar Lotificación San Mauricio y a los miembros de la Junta Directiva de la ACE.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 14 de octubre de 2015.

XI. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD


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

