



Centro Escolar Auditado: Centro Escolar Cantón San Pedro, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE)

Proceso Auditado: Uso de Fondos Transferidos y de la Comunidad 2011 y 2012

**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. MINED/DAI/GAF/IA/NA/173-2012

### Auditoría de Examen Especial

#### Tipo Financiera

A LAS TRANSFERENCIAS DEL MINED Y OTROS INGRESOS DEL  
 CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN PEDRO  
 MUNICIPIO DE CHIRILAGUA  
 DEPARTAMENTO DE SAN MIGUEL  
 CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 12877

#### PERIODO:

ENERO 2011 A OCTUBRE 2012

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.

Versión Pública

## DESTINATARIOS

### Dirigido a Titulares:

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

PERIODO: 10/10/2012 AL 03/11/13

| CARGO            | NOMBRE |
|------------------|--------|
| Presidente       |        |
| Tesorero         |        |
| Secretario       |        |
| Consejal Docente |        |
| Consejal Padre   |        |
| Consejal Padre   |        |

PERÍODO: 01/01/ 2011 AL 09/10/2012

| CARGO            | NOMBRE |
|------------------|--------|
| Presidente       |        |
| Tesorero         |        |
| Secretario       |        |
| Consejal Docente |        |
| Consejal Padre   |        |
| Consejal Padre   |        |

### Con Copia:

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

- Sandra Alas/Ex Directora Nacional de Gestión Departamental hasta el 31/08/15 <sup>(3/)</sup>
- Mario Edmundo Miranda Somoza, Director Departamental de San Miguel <sup>(3/)</sup>

#### Tercero relacionado:

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

#### EQUIPO DE AUDITORIA:

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

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

<sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría comunicado [Art. 156 NAIG].

<sup>(3/)</sup> Informe de Auditoría comunicado [Art. 5 de las NTCIE].



## INDICE

|   |   |
|---|---|
| I. INTRODUCCIÓN.....  | 4 |
| II. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.....                                      | 5 |
| III. ALCANCE DEL EXAMEN.....  | 5 |
| IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....                          | 6 |
| V. RESULTADO DE LA AUDITORIA.....                                       | 6 |
| VI. SEGUIMIENTO .....   | 7 |
| VII. CONCLUSIÓN .....   | 8 |
| VIII. PARRAFO ACLARATORIO.....  | 8 |
| IX. LUGAR Y FECHA.....  | 8 |
| X. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA..... | 8 |

Versión Pública



A large, stylized handwritten signature in green ink, written over a horizontal line.

## I. INTRODUCCIÓN

El presente examen especial al Instituto al Centro Escolar (CE) Cantón San Pedro, con Código de Infraestructura No.12877, es la primer auditoría que se practicó a los fondos que el Ministerio de Educación (MINED) transfirió y de los Otros Ingresos.

El CE se encuentra ubicado en el Kilometro 172 ½, desvío El Castaño, calle a Chilanguera a 2.5 km, Municipio de Chirilagua, Departamento de San Miguel.

La cantidad de matrícula y docentes registrados del CE durante los años 2011 y 2012 fue la siguiente:

| Año  | Matricula | Docentes |
|------|-----------|----------|
| 2011 | 443       | 19       |
| 2012 | 388       | 18       |

Para los años 2011 y 2012, al CE le transfirió el MINED un monto total de \$49,657.98, y generó ingresos propios por US\$1,915.37; Ver **Cuadros Nos. 1 y 2** respectivamente.

### Cuadro N° 1 – Fondos MINED

| Fuente                 | Nombre de la Transferencia  | Ingresos 2011 (US\$) | Ingresos 2012 (US\$) |
|------------------------|---|----------------------|----------------------|
| GOES                   | Operación y Funcionamiento  | 5,124.60             | 2,847.00             |
| GOES                   | Gratuidad   | 8,892.00             | 9,880.00 (*)         |
| Préstamos Externos BID | Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Zapatos)   | 4,836.32             | 4,860.00             |
| GOES                   | Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Uniformes) | 4,337.23             | 2,690.00             |
| GOES                   | Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Útiles)    | 1,967.55             | 2,473.80             |
| GOES                   | Readecuaciones eléctricas   | 1,749.48             | 0.00                 |
|                        | <b>Sub-Total</b>  | <b>US\$26,907.18</b> | <b>US\$22,750.80</b> |
|                        | <b>Total General</b>  | <b>US\$49,657.98</b> |                      |

(\*) Pendiente de transferir el 50% a la fecha de visita al Complejo el paquete escolar (zapatos, útiles y uniformes) durante el año 2012 beneficio a 294 alumnos

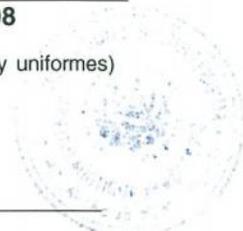
### Cuadro N° 2 – Fondos de Otros Ingresos

| Año  | Fondos         | Monto (US\$)    |
|------|----------------|-----------------|
| 2011 | Otros ingresos | 1,223.12        |
| 2012 | Otros ingresos | 692.25          |
|      | <b>TOTAL</b>   | <b>1,915.37</b> |

4

Ref. IA/MINED/DAI-173/2012

INFORME DE AUDITORIA: Examen Especial al uso de los Fondos MINED y Otros Ingresos del Centro Escolar Cantón San Pedro, Municipio de Chirilagua, Departamento de San Miguel, enero 2011 a octubre 2012.



## II. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

### General

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED y Otros Ingresos percibidos por el Centro Escolar Cantón San Pedro.

### Específicos

- Comprobación de que los fondos programados por el MINED fueran transferidos integra y oportunamente al CE.
- 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 2011 y de enero a octubre 2012, 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 AUDITORIA 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. RESULTADO DE LA AUDITORIA

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 "Operación y Funcionamiento" por un total de US\$7,971.60 de los años 2011 (US\$5,124.60) y 2012 (US\$2,847.00), Auditoría 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.
- b) Del uso de los fondos por concepto de Gratuidad 2011 (US\$8,892.00) y 2012 (US\$9,880.00) por un total de US\$18,772.00, Auditoría comprobó que los 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.
- c) Del uso de los fondos para Readecuaciones Eléctricas del año 2011 por un monto de US\$1,749.48, Auditoría comprobó que los gastos realizados son elegibles de acuerdo a la normativa del MINED.
- d) Respecto a la inversión de los fondos transferidos en concepto de Uniformes Deportivos, Zapatos y Útiles Escolares que totalizan US\$21,164.90 de los años 2011 (US\$11,141.10) y 2012 (US\$10,023.80), Auditoría determinó que fueron utilizados para el destino de esos fondos; además, se evidenció la entrega de los paquetes escolares a la Comunidad Educativa.



Durante la ejecución de nuestra auditoría, comprobamos la Liquidación de los fondos transferidos en concepto de Presupuesto Escolar, Gratuidad, Paquetes Escolares y Proyecto Readecuación Eléctrica, habían sido elaboradas y presentadas a la Dirección Departamental de Educación de San Miguel.

e) Sobre los Otros Ingresos percibidos por un total de US\$1,915.37 de la Comunidad Educativa.

Al analizar su uso, control y registro, se identificó que fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa al invertir en atenciones a los alumnos y en mantenimiento del centro escolar.

Sin embargo, como parte del valor agregado de esta Auditoría, se corrigieron los siguientes aspectos:

- Se elaboraron los contratos para el arrendamiento del cafetín durante 2011 y 2012,
- Se tenía la práctica de solicitar productos a la encargada del cafetín para la preparación de alimentos a los alumnos, refrigerios para atender visitas, artículos de limpieza entre otros, con la promesa de que el costo invertido será deducido al momento de cancelar las cuotas mensuales en concepto de alquiler de cafetín. Se suspendió esa actividad.
- No se elaboraban informes anuales de ingresos y gastos para la rendición de cuentas. Posterior a la visita de auditoría se comenzaron a elaborar.
- Se determinó un valor observado por gastos no elegibles por US\$678.19, por el cual, el organismo escolar efectuó el reintegro de los fondos observados durante el año 2011 mediante Nota de Abono a la cuenta de otros ingresos N° [REDACTED] del Banco [REDACTED] a nombre del CDE Centro Escolar Cantón San Pedro.

## 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 el organismo escolar ha estado comprometido con el buen manejo de los fondos al solventar las debilidades planteadas por auditoría y evidenciar que la comunidad educativa ha sido directamente beneficiada con esa gestión.

## VIII. PARRAFO ACLARATORIO

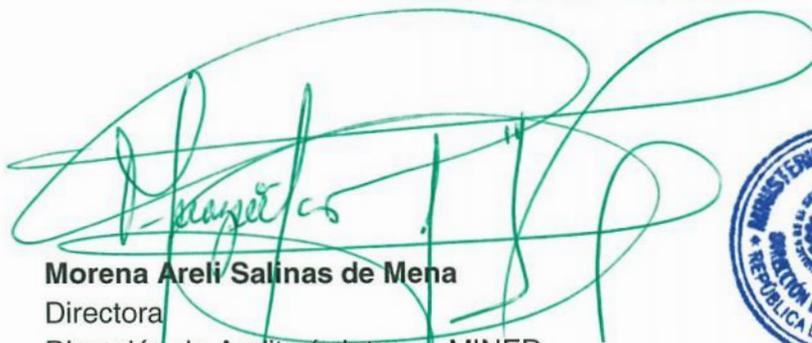
El presente informe de auditoría se refiere únicamente al Examen Especial de Auditoría “a las transferencias efectuadas por el Ministerio de Educación y Otros Ingresos del Centro Escolar Cantón San Pedro, del período de enero 2011 a octubre 2012”.

## IX. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 19 de octubre de 2015.

## X. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD

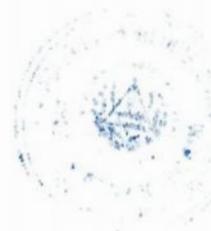


**Morena Areli Salinas de Mena**

Directora

Dirección de Auditoría Interna, MINED

[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)



Versión Pública