



Centro Escolar Auditado: Centro Escolar Cantón El Roble, Administrado por una Asociación Comunal para la Educación (ACE)

Proceso Auditado: Uso de Fondos Transferidos 2011 al 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 AUDITORÍA INTERNA

Ref. IA/MINED/DAI - 073/2012

Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiero

A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED AL
CENTRO ESCOLAR CANTÓN EL ROBLE
MUNICIPIO DE SAN PEDRO NONUALCO
DEPARTAMENTO DE LA PAZ
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 74042

PERIODO AUDITADO:
ENERO 2011 A DICIEMBRE 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.

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/)

DEL 17 DE ENERO DE 2009 AL 17 DE AGOSTO DE 2012	
CARGO	NOMBRE
Presidente	
Vicepresidente	
Tesorero	
Secretario	
Vocal	

DEL 17 DE AGOSTO DE 2012 AL 2 DE ENERO DE 2013	
CARGO	NOMBRE
Presidente	
Vicepresidente	
Tesorero	
Secretario	
Vocal	

Con Copia:

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

- CDE actual Presidido por el Profa. Ana Cristina Ayala de Medrano según resolución N° 08-00345 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/)
- Patricia Guadalupe Alvarado Osorio/Directora Departamental de La Paz ^(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 AUDITORÍA:

- Hector Villarán y Manuel Antonio Jovel, Auditores
- Mario Ernesto Cañas, Jefe de Auditoría
- Edwin Ovidio López Laínez, 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].



ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	4
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	5
III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	6
V. RESULTADO DEL EXAMEN	6
VI. SEGUIMIENTO	7
VII. CONCLUSIÓN	8
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

La presente auditoría es por Examen Especial al Centro Escolar Cantón El Roble, con Código de Infraestructura No.74042, y es la primera auditoría que se practicó a los fondos que el Ministerio de Educación (MINED) le transfirió.

El Centro Educativo está ubicada en San Pedro Nonualco, 19 Kilómetros al oriente de la Iglesia Católica, Cantón El Roble, Municipio de San Pedro Nonualco, Departamento de La Paz.

El total de la población estudiantil y el personal docente registrada para el año 2011 y 2012, fue de:

Cuadro N° 1

Año	Matricula	Docentes
2011	147	4
2012	92	4

Fondos transferidos por el MINED al C.E. de los años 2011 y 2012, son:

Cuadro N° 2

Año 2011		
FUENTE	DESCRIPCIÓN DE LA TRANSFERENCIA	MONTO US\$
GOES	Operación y Funcionamiento	3,645.00
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (1° uniforme)	969.15
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (1° uniforme)	415.35
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (Útiles)	1,014.82
BID	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (Zapatos)	2,146.20
BID	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (2° uniforme)	1,395.00
Sub – Total 2011		US\$9,585.52
Año 2012		
GOES	Operación y Funcionamiento	4,050.00
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (1° uniforme)	812.00
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (2° uniforme)	812.00
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (Útiles)	999.33
GOES	Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (Zapatos)	2,146.20
Sub- Total 2012		US\$8,819.53
Total		US\$18,405.05



II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Objetivo General:

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED del Centro Escolar Cantón El Roble.

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 DE LA AUDITORÍA

Cubre operaciones del periodo de enero 2011 a diciembre 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 AUDITORÍA APLICADOS

Entre los principales procedimientos ejecutados:

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

V. RESULTADO DEL EXAMEN

Nuestra revisión determinó que, el Centro Escolar utilizó los recursos de las transferencias realizadas por el MINED, según los aspectos que se detallan a continuación:

1. Fondos de Operación y Funcionamiento 2011. Los fondos se utilizaron en transporte, viáticos, compra chequera, compra de lamina y cemento.
2. Fondos de Presupuesto Escolar; Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2011. Los fondos se utilizaron en la adquisición de zapatos, útiles escolares y la confección de uniformes, los cuales fueron distribuidos entre los alumnos.
3. Fondos Operación y Funcionamiento 2012. Los fondos se utilizaron en compra de pintura, transporte, materiales de cocina y accesorios, fotocopias, insumos para alimentos, viáticos y actividades extracurriculares.
4. Fondos de Presupuesto Escolar; Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2012. Los fondos se utilizaron en la adquisición de zapatos, útiles escolares y la confección de uniformes, los que se distribuyeron entre los alumnos.

CONTROL INTERNO:

1. Se observó 13 cheques elaborados a nombre los miembros de la ACE, en vez de emitirse a nombre de los suministrantes de los bienes y servicios, para cubrir gastos de funcionamiento del CE: Ex-Presidenta: [REDACTED], Ex-Vicepresidente: [REDACTED], Ex-Tesorera: [REDACTED] y Ex-secretaria: [REDACTED]; superado posterior a la visita de auditoría.



[Handwritten signature in green ink]

2. Entre los meses de junio y julio de 2011, fueron emitidos 5 cheques sin documentación de soporte, por un monto de US\$2,030.00 a nombre de: [REDACTED] [REDACTED] y [REDACTED] [REDACTED] con responsabilidad de la ex Directora Profa. [REDACTED] [REDACTED], quien reintegró la totalidad de esos fondos, por medio de 3 abonos (03/02/12 remesó US\$803.15, 12/03/12 remesó US\$250.00 y el 09/04/12 remesó US\$977.00), a la cuenta bancaria del CE que mantiene con el Banco [REDACTED].
3. El Libro de Ingresos y Gastos fondos GOES, los registros de los cheques estaban incompletos; no habían registrado ningún movimiento para el año 2012; además, no existían registros por las remesas y cheques.
4. No habían elaborado el Plan Escolar Anual (PEA) para los años 2011 y 2012, ni las conciliaciones bancarias de esos años.
5. No se llevó el control del libro de bancos.

A la fecha de este informe, las liquidaciones de fondos de esos años ya fueron realizadas y presentadas a la Dirección Departamental de Educación de La Paz, y no se han reportados nuevos antecedentes de las debilidades de control establecidas para esos años.

Como parte de la política educativa, el MINED desde el año 2013, está llevando un proceso de transformación de ACE's a CDE, lo que les ha permitido fortalecer los sistemas de control de los centros educativos que antes correspondían a juntas directivas comunales.

VI. SEGUIMIENTO

No se tienen antecedentes de Informes de auditorías anteriores.



VII. CONCLUSIÓN

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que la administración de los recursos financieros y la ejecución de los procesos de control realizados, no se dio cumplimiento a lo que establecían las normativas del MINED en los periodos evaluados, necesitando fortalecerse; sin embargo, debido al proceso de liquidación realizado ante la Dirección Departamental de La paz en el año 2013 y el cambio de ACE's a CDE que impulsa el MINED desde ese año, a la fecha del presente informe, no se han repetido ninguna de las debilidades citadas.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe de Auditoría se refiere únicamente al examen especial "a los fondos transferidos por el Ministerio de Educación, al Centro Escolar Cantón El Roble, Municipio de San Pedro Nonualco, Departamento de La Paz, de enero 2011 a diciembre 2012, Código de Infraestructura N° 74042".

IX. AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a los miembros de la Administración Escolar por la colaboración brindada durante el desarrollo del presente examen.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 20 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

