



Centro Educativo Auditado: Instituto Católico Palestino, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE)

Proceso Auditado: Fondos Transferidos MINED 2011-2012.

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. IA/MINED/DAI-218/2012

Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiera

A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED
AL INSTITUTO CATÓLICO PALESTINO
MUNICIPIO SAN LUIS TALPA
DEPARTAMENTO DE LA PAZ
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 88170

PERIODO AUDITADO:
ENERO 2011 A DICIEMBRE DE 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.

...Tres ejes transversales del Nuevo Modelo Educativo: la Ciencia y la Tecnología, el arte y la cultura y la recreación y Deporte...
Avenida Juan Pablo II, intersección Calle Guadalupe, Plan Maestro Edificio A-2 segunda planta, Centro de Gobierno, San Salvador, Tel. 2592-2225

Email: direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv



Versión Pública

DESTINATARIOS

Dirigido a Titulares:

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

PERIODO: DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011	
CARGO	NOMBRE
Director	
Tesorero	
Secretario	
Consejal Madre	
Consejal Padre	
Consejal Alumno	
Consejal Alumna	

PERIODO: DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012	
CARGO	NOMBRE
Director	
Tesorero	
Secretario	
Consejal Padre	
Consejal Alumno	
Consejal Alumna	

Con Copia:

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

- Sandra Alas/Ex Directora Nacional de Gestión Departamental hasta el 31/08/15 ^(3/)
- Patricia Guadalupe Alvarado Osorio, Directora Departamental de La Paz ^(3/)

Tercero relacionado:

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

Equipo de Trabajo

Primo Néstor Morán Ruiz y Manuel Antonio Jovel, Auditores

Mario Ernesto Cañas, 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.....	4
III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	5
V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	6
VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	7
VII. CONCLUSIÓN.....	7
VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	7
IX. AGRADECIMIENTOS.....	7
X. LUGAR Y FECHA.....	7
XI. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE AUDITORÍA INTERNA DEL MINED.....	7

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría de examen especial al Instituto Católico Palestino, con Código de Infraestructura No. 88170, es la primera que se practicó a los fondos que el Ministerio de Educación (MINED) le transfirió.

El Centro Educativo está ubicado en la Final Avenida Jericó, Municipio de San Luis Talpa, Departamento de La Paz, con una población estudiantil de 162 alumnos y una planta docente de 6 profesores.

A continuación, en el Cuadro No. 1, se detallan los conceptos por los cuales el CE recibió fondos de parte del MINED:

Cuadro N°. 1

Fondos Transferidos	Monto US\$
Presupuesto Escolar gratuidad 2011	19,468.80
Presupuesto Escolar gratuidad 2012	21,632.00
Proyecto Adicional 2012	900.00
TOTAL	<u>42,000.80</u>

II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED al Instituto Católico Palestino.

Específicos:

- Comprobación de que los fondos programados por el MINED fueran transferidos íntegra y oportunamente al instituto.
- Verificación de la elegibilidad de los bienes y servicios adquiridos.



III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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 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 y percibidos.
- ✓ Revisión y evaluación de contratos y documentación de soporte, de bienes y servicios adquiridos



V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Presupuesto Escolar Gratuidad 2011

Los fondos fueron invertidos en adquisición de mobiliario, material didáctico, accesorios de oficina, material de costura, accesorios para banda de paz, otros.

Los fondos fueron liquidados sin ningún tipo de observación por la Dirección Departamental.

Presupuesto Escolar Gratuidad 2012

Los fondos se utilizaron en la adquisición de material didáctico, limpieza, costura, bobinas para cocer, repuestos y artículos de banda de paz, rollos de malla ciclón, entre otros.

La auditoría llama la atención en cuanto la compra de malla ciclón por US\$3,777.70, la cual se realizó en inmueble que no es propiedad del MINED y sin haberse realizado el cumplimiento de los procesos administrativos, como es el caso de haberlo contemplado en el Plan Escolar Anual, y con previo aviso a la Dirección Departamental de Educación de La Paz; sin embargo, los argumentos del Señor Director Prof. [REDACTED], son válidos ante la necesidad de construir un muro surgido a mediados del año, cuando observaron la falta del mismo porque en los alrededores de la institución propiciaba la visita de vendedores de marihuana, y por consiguiente la compra y consumo de droga por algunos de nuestros estudiantes.

En opinión de auditoría la construcción de ese muro con malla ciclón propició seguridad a la comunidad educativa, siendo un gasto valedero que apoya los objetivos educativos y no es una inversión que incremente el valor del inmueble, por tanto estuvo bien la decisión tomada.

Proyecto Adicional 2012

Los fondos fueron invertidos en adquisición la readecuación y mantenimiento eléctrico del instituto.

Los fondos fueron liquidados sin ningún tipo de observación por la Dirección Departamental.



VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No se tienen informes con recomendaciones pendientes de dar seguimiento.

VII. CONCLUSIÓN

Basados en los resultados del trabajo realizado, concluimos que la Administración Escolar del Instituto Católico Palestino ha utilizado adecuadamente los fondos transferidos por el MINED.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe se refiere únicamente al examen especial a los Fondos Transferidos por el Ministerio de Educación al Instituto Católico Palestino, del Municipio de San Luis Talpa, Departamento de la Paz, de enero 2011 a diciembre 2012”.

IX. AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a los miembros del CECE y personal docente por la colaboración brindada durante el presente examen especial.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 30 de octubre 2015

XI. 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