



Centro Escolar Auditado: Centro Escolar Caserío Sayulapa, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE)

Proceso Auditado: Uso de Fondos Transferidos 2010-2011

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 – 441/2011

Auditoria de Examen Especial De Tipo financiero

AL USO DE FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED AL
CENTRO ESCOLAR CASERÍO SAYULAPA
CANTÓN SITIO VIEJO, MUNICIPIO DE ILOBASCO,
DEPARTAMENTO DE CABAÑAS
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 12146

Periodo Evaluado:
ENERO 2010 A OCTUBRE 2011

San Salvador, noviembre 2015



VISIÓN 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/)

Del 18 de julio 2009 al 18 de julio de 2011

CARGO	NOMBRE
Presidente Propietario Director	
Tesorera Propietaria Padre de Familia	
Consejal Propietaria Profesora	
Secretaria Propietaria Profesora	
Consejal Propietario Padre de Familia	
Consejal Propietaria Madre de Familia	

Del 19 de julio 2011 al 19 de julio de 2013

CARGO	NOMBRE
Presidente Propietario Director	
Tesorera Propietaria Padre de Familia	
Consejal Propietaria Profesora	
Secretaria Propietaria Profesora	
Consejal Propietaria Madre de Familia	
Consejal Propietaria Madre de Familia	

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/)
- Ana Miriam Hernández de Muñoz/ Directora Departamental de Cabañas ^(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 TRABAJO:

- Blanca Rubidia Sanchez y Manuel Jovel, Auditores
- Mario Ernesto Cañas Rodas, 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].



INDICE

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



Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría es por examen especial al Centro Escolar (CE) Caserío Sayulapa, con Código de Infraestructura No. 12146, y es la primera auditoría que se practicó a los fondos que el Ministerio de Educación (MINED) le transfirió.

El CE se encuentra ubicado en el Caserío Suyalapa, Cantón Sitio Viejo, 7 kilómetros Carretera Presa 5 de noviembre, Municipio de Ilobasco, Departamento de Cabañas.

Para el año 2012 el Instituto registró una matrícula de 297 alumnos y fueron atendidos por 6 docentes incluyendo a la Director.

Durante el periodo bajo examen, el MINED transfirió a la Institución la cantidad de US\$32,731.17, según detalle siguiente:

Cuadro N° 1

TRANSFERENCIA	Monto 2010 US\$	Monto 2011 US\$	Total US\$
Operación y Funcionamiento	3,445.00	3,100.50	6,545.50
Dotación de uniformes, Zapatos y Útiles Escolares 2009 (ejecutado en 2010)	8,630.11	0.00	8,630.11
Proyecto Adicional Mobiliario Escolar	3,466.71	0.00	3,466.71
Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (Útiles)	0.00	2,202.37	2202.37
Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (Zapatos)	0.00	4,100.00	4,100.00
Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (1° Uniforme)	0.00	2,808.25	2,808.25
Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares (2° Uniforme)	2,169.98	2,808.25	4,978.23
Total	US\$17,711.80	US\$15,019.37	US\$32,731.17



II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED al Centro Escolar Caserío Suyalapa.

Específicos

- ✓ Evaluar si el Organismo Escolar ha invertido los Fondos conforme a la Normativa emitida por el Ministerio de Educación, y otras regulaciones aplicables a la administración de los fondos transferidos.
- ✓ Asegurar que los fondos transferidos fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa.

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 2010 a octubre 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

La institución liquidó la totalidad de los fondos transferidos durante los años 2010 y 2011.

Comprobamos que los gastos fueron elegibles de acuerdo a la normativa del MINED y correspondieron a la compra de materiales didácticos, pago de servicios básicos, salarios de docentes, mantenimiento de la infraestructura y gastos de operación.

De la administración de los fondos, se determinaron debilidades de control interno que fueron superados durante el proceso de la auditoría, detallados a continuación:

OBSERVACIONES ESTABLECIDAS	ACCIONES EJECUTADAS
✓ Fondos 2010 y 2011 no habían sido liquidados.	✓ Se liquidaron los fondos
✓ Libro de ingresos y gastos no actualizado a octubre del año 2011.	✓ Se actualizaron los registros.
✓ Facturas sin sello de cancelado.	✓ Se colocó el sello a las facturas.
✓ Recibos de paquetes escolares del año 2011 sin firma.	✓ Presentaron los recibos de paquetes firmados y liquidados.

VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No hay informes con recomendaciones pendientes de seguimiento.

VII. CONCLUSIÓN

Basados en los resultados del trabajo realizado, concluimos que la Administración Escolar del Centro Escolar Caserío Sayulapa utilizó 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 MINED al Centro Escolar Caserío Sayulapa, Cantón Sitio Viejo, Municipio de Ilobasco, Departamento de Cabañas, Código de Infraestructura N° 12146, en el período comprendido enero 2010 a octubre 2011.

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a los miembros del Consejo Directivo Escolar, al personal docente y a la Dirección del Centro Escolar por el apoyo brindado.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 4 de noviembre 2015.

XI. 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



Versión Pública