



**Ministerio de Educación**  
**Dirección de Auditoría Interna**  
**Gerencia de Auditoría Financiera**



Enfoque de Auditoría: "Creación de Valor" y "Administración de Riesgo"

Centro Educativo auditado: Centro Escolar Cantón El Tigre, administrado por una Asociación Comunal para la Educación (ACE).

**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. MINED/DAI/GAF/IA/NA-118/2011

**Auditoría de Examen Especial**  
**De Tipo Financiero**

**A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL ESTADO Y A LOS**  
**INGRESOS DE LA COMUNIDAD EDUCATIVA AL**  
**CENTRO ESCOLAR CANTÓN EL TIGRE,**  
**MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO DE AHUACHAPÁN**  
**C.I. # 86489.**

**Periodo auditado:**

**De enero 2010 a agosto 2011**

**San Salvador, noviembre de 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.

... "Tres ejes transversales del Nuevo Modelo Educativo: la Ciencia y la Tecnología, el arte y la cultura y la recreación y Deporte."...

**Versión Pública**



## DESTINATARIOS:

### Dirigido a:

- Carlos Mauricio Canjura Linares/ Ministro de Educación <sup>(1/)</sup> <sup>(2/)</sup>
- Asociación Comunal para la Educación (ACE), del CE. Cantón El Tigre <sup>(1/)</sup>

SEPTIEMBRE 2010 –SEPTIEMBRE 2012	
Presidente	
Vicepresidente	
Tesorero	
Secretario	
Vocal	
Director del CE.	

ENERO 2010 – SEPTIEMBRE 2010	
Presidente	
Vicepresidente	
Tesorero	
Secretario	
Vocal	
Director del CE.	

### Con copia a:

### Unidades organizativas responsables del sistema de control interno:

- Sandra Elizabeth Alas Guidos/Directora Nacional de Gestión Departamental, hasta el 31/08/2015 <sup>(2/)</sup>
- Héctor Donald Aquino Pimentel/ Director Departamental de Educación de Ahuachapán <sup>(2/)</sup>

### Funcionarios(as), empleados(as) y/o terceros relacionados:

- Renzo Uriel Valencia Arana/Director Nacional de Gestión Educativa, a partir del 01/09/2015 <sup>(2/)</sup>
- Corte de Cuentas de la República, Dirección de Auditoría Cuatro <sup>(1/)</sup>

### Equipo de trabajo:

- José Guillermo Merino Campos/ Auditor
- José Luis Torres Martínez/ Auditor
- Mario Ernesto Cañas Rodas/ Jefe de Auditoría
- Edwin Ovidio López Láinez/ Asistente Técnico

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

<sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría comunicado (Art. 5 NTCIE-MINED).



## ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN .....	3
II.	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	3
III.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	3
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS .....	4
V.	RESULTADO DE LA AUDITORÍA.....	4
VI.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.....	5
VII.	RECOMENDACIONES .....	5
VIII.	CONCLUSIÓN .....	6
IX.	PÁRRAFO ACLARATORIO .....	6
X.	AGRADECIMIENTOS .....	6
XI.	LUGAR Y FECHA: .....	6
XII.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA ...	6



## I. INTRODUCCIÓN

El centro escolar Cantón El Tigre, se encuentra ubicado en el Municipio y Departamento de Ahuachapán.

### Planta docente, secciones y matrícula del centro educativo:

AÑO	MATRÍCULA	DOCENTES	SECCIONES
2010	169	5	8
2011	156	5	8

### Fondos transferidos por el Estado:

COMPONENTE	AÑO 2010	AÑO 2011	TOTAL EN US\$
Presupuesto paquetes escolares	1,966.00	4,708.73	6,674.73
Operación y funcionamiento	4,250.00	2,112.50	6,362.50
	6,216.00	6,821.23	13,037.23

### Fondos propios de la comunidad educativa:

Esta auditoría no pudo determinar el valor exacto de dinero percibido en concepto de fondos propios de la comunidad educativa, durante el período evaluado; debido a la falta de registros por parte del organismo escolar.

## II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### General:

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED, así mismo, evaluar el correcto uso de los fondos propios (otros ingresos).

### Específicos:

- Evaluar si el centro escolar, invirtió los fondos transferidos conforme a la normativa.
- Asegurar que los fondos propios, se utilizaron en beneficio de la comunidad educativa.

## III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

De enero 2010 a agosto 2011.

Realizamos la presente auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) (Fase de Planeación y Ejecución); y Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG) (fase de Informe), ambas emitidas por la Corte de Cuentas de La República (CCR). Dichas 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.



Para la evaluación del control interno del centro escolar, se utilizó la normativa emitida por el MINED referente a: Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE-MINED) y Lineamientos para Centros Educativos aplicables.

**Aspectos evaluados:**

- a. Verificación de los fondos transferidos, mediante cotejamiento de registros, estados bancarios y recibos de transferencias.
- b. Evaluación de la utilización de los fondos transferidos y la elegibilidad de los gastos.
- c. Revisión de las liquidaciones presentadas a la Dirección Departamental de Educación de Ahuachapán (DDE de Ahuachapán).
- d. Verificación de la utilización de los fondos propios y la elegibilidad de los gastos.

**IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

La auditoría incluyó entre otros aspectos, los siguientes:

- a) Revisamos una muestra del 45% de los gastos efectuados con los fondos transferidos del rubro Operación y Funcionamiento 2010 del centro educativo, equivalente a US\$1,903.31, de un monto de US\$4,250.00.
- b) Revisamos una muestra del 47% de los gastos efectuados con los fondos transferidos del rubro Operación y Funcionamiento 2011 del centro educativo, equivalente a US\$984.40, de un monto total de US\$2,112.50.
- c) Verificamos los controles del CE., relacionado con los fondos propios generados por la tienda escolar, actividades varias y la elegibilidad de los gastos.

**V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA**

En nuestra revisión determinamos, que durante el período auditado, el Centro Escolar utilizó adecuadamente los recursos, debido a que:

Administración y uso de fondos de Operación y Funcionamiento 2010:

Al revisar las inversiones realizadas por el centro educativo y la elegibilidad de los gastos de las mismas, determinamos que estas fueron utilizados para la compra de: material didáctico, material deportivo, material de limpieza, medicamento para botiquín de la escuela, mobiliario, complemento para elaboración de alimento escolar y materiales de construcción.

Administración y uso de fondos de Operación y Funcionamiento 2011:

Revisamos los gastos realizados por el CE., Cantón El Tigre y la elegibilidad de los mismos, por lo que determinamos que fueron utilizados en la compra de: material didáctico, material deportivo, material de limpieza, medicamento para botiquín de la escuela, mobiliario y complemento para alimentación escolar.



### Administración y uso de fondos de Paquetes Escolares 2010 y 2011:

Sin actividades anómalas que reportar al momento de la revisión y las liquidaciones para los fondos transferidos para paquetes escolares, útiles, zapatos y uniformes, habían sido elaboradas y presentadas a la DDE de Ahuachapán.

### Administración y uso de Fondos Propios de la Comunidad Educativa:

Al proceder a la revisión de los ingresos y egresos generados por la comunidad educativa durante el período evaluado, encontramos limitantes debido a que el organismo escolar no posee registros, recibos y facturas de respaldo de las operaciones para el año 2010 y 2011, por lo que no pudimos determinar: El total de los ingresos y egresos, el cumplimiento a la normativa MINED y la elegibilidad de los gastos.

### Debilidades encontradas:

- Los libros de banco y de ingresos y gastos 2011, se encontraban desactualizados.
- La documentación de soporte de las operaciones se encontraban desordenadas, existiendo facturas sin sello de pagado, faltan firmas de miembros de la ACE en actas de cotización, órdenes de compra y actas de recepción del rubro Operación y Funcionamiento año 2011.
- Se encontraron cheques firmados por el Presidente de la ACE. Señor [REDACTED] sin completar (en blanco), los cheques son los números: [REDACTED] de la cuenta corriente [REDACTED] violando la normativa MINED establecida.
- El Tesorero mantiene documentos de respaldo de las operaciones y la chequera de la cuenta corriente en su casa de habitación.
- No existe libro de ingresos y gastos de fondos propios.
- No hay contrato de la tienda escolar, la administración escolar estableció una cuota de US\$20.00 mensuales de arrendamiento.
- Cuadernos simples que registran algunas actividades económicas de los fondos propios, pero en desorden.
- Registro de ingresos por venta de cerveza y cigarrillos.
- No elaboran informes económicos.

## **VI. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES**

No hay Recomendaciones de Informes de Auditorías para seguimiento.

## **VII. RECOMENDACIONES**

### A la Asociación Comunal para la Educación (ACE):

1. Llevar un libro de registro de ingresos y gastos de los fondos del estado y fondos propios, debidamente autorizado y actualizado.



2. Resguardar toda documentación de respaldo en el centro educativo y realizar las rendiciones de cuentas a la comunidad educativa.
3. Abstenerse de realizar actividades económicas que incluyan la venta de productos nocivos para la salud (bebidas alcohólicas y/o cigarrillos).
4. No emitir cheques sin estar debidamente completos y firmados por todos los miembros que tienen firma mancomunada.

## VIII. CONCLUSIÓN

Somos de la opinión que el CE. Cantón El Tigre, posee debilidades en:

- ✓ La administración de los fondos transferidos por el Estado.
- ✓ En los fondos propios no existe control ni registro.
- ✓ Al no tener evidencia y documentos para cuantificar los ingresos totales de fondos propios, indica una administración poco transparente.
- ✓ Al vender bebidas alcohólicas y cigarrillos incumple el Art.116 de la Ley General de Educación.

## IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe, se refiere únicamente a la auditoría a los fondos transferidos por el Estado y a los ingresos de la comunidad educativa, al Centro Escolar Cantón El Tigre, Municipio y Departamento de Ahuachapán, código de infraestructura (CI.) # 86489, correspondiente al período de enero 2010 a agosto 2011.

## X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a los miembros de la Asociación Comunal para la Educación y al personal docente, por el apoyo brindado para la realización del presente examen de auditoría.

## XI. LUGAR Y FECHA:

San Salvador, 12 de noviembre de 2015.

## XII. FIRMA DE 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](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)

