



Ministerio de Educación
Dirección de Auditoría Interna
Gerencia de Auditoría Financiera



Jefatura de Auditoría a Organismos de Administración Escolar

Unidad Auditada: Escuela de Educación Parvularia Antiguo Cuscatlán, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE)

Fondos Auditados: Fondos Transferidos por el MINED

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 FINAL DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría de Examen Especial

AUDITORÍA A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED A LA ESCUELA DE EDUCACION PARVULARIA ANTIGUO CUSCATLAN MUNICIPIO DE ANTIGUO CUSCATLÁN, DEPTO. DE LA LIBERTAD DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013 CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N°11000

Ref. MINED/DAI/JAOAE/NA-002-2014

EQUIPO DE TRABAJO DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

- Auditor Asignado : Licda. Blanca Rubidia Sánchez de Ramos
Jefe de Auditoria : Lic. Mario Ernesto Cañas, CPA, MCO
Directora de Auditoria : Licda. Morena Salinas de Mena, CP, MBA

San Salvador, mayo 2014

NUESTRA MISION: "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 en el Ministerio de Educación.

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

Vertical stamp: Versión Pública
Circular stamp: CONSEJO DIRECTIVO ESCUELA DE EDUCACION PARVULARIA ANTIGUO CUSCATLAN DEPTO. DE LA LIBERTAD, EL SALVADOR
Circular stamp: MINISTERIO DE EDUCACION DE EL SALVADOR, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD, EL SALVADOR, DIRECCION COD. 11000
Handwritten signature: Nancy de Rivas, Directora
Circular stamp: MINISTERIO DE EDUCACION, DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA, REPUBLICA DE EL SALVADOR, C.A.

## DESTINATARIOS

### Título del Informe Examen Especial:

Auditoría a los fondos transferidos por el MINED, a la Escuela de Educación Parvularia Antiguo Cuscatlán, código de infraestructura No.11000, municipio de Antiguo Cuscatlán, departamento de La Libertad, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 y 2013. REF.MINED/DAI-002-2014.

### Fecha de Distribución del Informe:

mayo de 2014

### Dirigido a:

- Lic. Franzi Hasbún Barake, Ministro de Educación Ad-honorem <sup>(1/)</sup>
- Consejo Directivo Escolar, Escuela de Educación Parvularia de Antiguo Cuscatlán <sup>(1/)</sup> integrado por:

Cargo	Nombre
Presidente	
Tesorero	
Consejal Docente	
Secretario	
Consejal Madre de Familia	
Consejal Madre de Familia	

El MINED emitió la RESOLUCIÓN N° 05-0400-11, suscrita el 11 de noviembre de 2011 en donde RESUELVE reconocer por un período de 2 años a las personas antes citadas.

### Con conocimiento a Funcionarios y responsables por el diseño del Sistema de Control Interno en Centros Escolares:

- Licda. Sandra Elizabeth Alas Guidos, Directora Nacional de Gestión Departamental <sup>(2/)</sup>
- Licdo. Saúl Sánchez Herrera, Director Departamental de La Libertad <sup>(2/)</sup>

### Destinatarios Externos del Ministerio de Educación:

- Corte de Cuentas de la República Dirección de Auditoría Cuatro <sup>(3/)</sup>

<sup>(1/)</sup> Informe remitido a la Máxima Autoridad con base al párrafo primero del art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas y art. 156 de las Normas de Auditoría Interna del sector Gubernamental.

<sup>(2/)</sup> Informe remitido con base al Art. 5 NTCIE MINED.

<sup>(3/)</sup> Informe completo remitido de acuerdo al párrafo segundo del art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas y art. 156 de las Normas de Auditoría Interna del sector Gubernamental, vía correo electrónico.

## INDICE

I.	ANTEDECENTES .....	4
II.	OBJETIVOS DEL EXAMEN .....	5
III.	ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.....	6
V.	RESULTADOS DEL EXAMEN .....	6
VI.	SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA .....	8
VII.	CONCLUSIÓN .....	8
VIII.	PARRAFO ACLARATORIO.....	8
IX.	AGRADECIMIENTOS .....	8



## I. ANTEDECENTES

La presente auditoría a la Escuela de Educación Parvularia Antiguo Cuscatlán, con código de infraestructura N°11000, fue realizada conforme al Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación.

La Escuela de Educación Parvularia de Antiguo Cuscatlán, está ubicada en el municipio de Antiguo Cuscatlán, departamento de La Libertad, en Calle Principal Antiguo Cuscatlán, a 100 metros de la Alcaldía.

La planta docente y población estudiantil del año 2012 y 2013, de acuerdo al PEA de ese año, estaba conformada de la siguiente manera:

- 8 docentes incluyendo al director y sub director Ad-Honoren; adicionalmente, la Parvularia cuenta con 2 maestros 1 de música y otro de Ingles, pagados por la Alcaldía Municipal de Antiguo Cuscatlán
- 182 y 177 alumnos para el año 2012 y 2013 respectivamente en una sola jornada matutina.

Detalle de los fondos del Estado provenientes de las transferencias realizadas por el MINED.

<b>TRANSFERENCIAS EJECUTADAS EN EL AÑO 2012*</b>	<b>US\$ MONTO</b>
Presupuesto Escolar	US\$ 2,327.00
Paquete Escolar: Rubro: Uniformes	US\$ 3,185.50
Paquete Escolar: Rubro: Útiles	US\$ 1,396.50
Paquete Escolar: Rubro: Zapatos	US\$ 2,774.00
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 9,683.00</b>

<b>TRANSFERENCIAS EJECUTADAS EN EL AÑO 2013*</b>	<b>US\$ MONTO</b>
Presupuesto Escolar, año 2013	US\$ 2,301.00
Paquete Escolar: Rubro: Uniformes	US\$ 2,965.00.
Paquete Escolar: Rubro: Útiles	US\$ 1,318.65
Paquete Escolar: Rubro: Zapatos	US\$ 2,584.20
<b>TOTAL</b>	<b>US\$9,168.85</b>

\*Fuente: Recibos de Transferencias y estados bancarios del Centro Educativo y reportes del MINED

## II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

### General

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el Ministerio de Educación.

### Específicos

- Evaluar si el Organismo Escolar ha invertido los Fondos conforme a la Normativa para el Funcionamiento de los Consejos Directivos Escolares y regulaciones aplicables a la administración de los fondos transferidos.
- Asegurar que los fondos transferidos fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa.

## III. ALCANCE DEL EXAMEN

Realizamos el presente examen especial a la Escuela de Educación Parvularia Antiguo Cuscatlán, de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental y Normas de Auditoría Interna (Fase de Informe), ambas emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

La auditoría comprendió el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2012 y 2013.

Nuestro examen incluyó para los años examinados, la revisión de :

### Año 2012:

- 1) Verificación del 100% de los gastos efectuados con fondos transferidos en concepto de Presupuesto Escolar, Operación y Funcionamiento, equivalente a US\$2,327.00
- 2) Verificación del 100% Presupuesto Escolar, Dotación Zapatos, Uniformes, y Útiles equivalentes a US\$7,356.00
- 3) Verificación del 100% de la asistencia, permanencia y puntualidad del personal Docente, año 2012.
- 4) Verificación de las adquisiciones de bienes muebles, año 2012.

### Año 2013:

- 1) Verificación del 100% de los gastos efectuados con fondos transferidos en concepto de Presupuesto Escolar, Operación y Funcionamiento, equivalente a US\$2,301.00
- 2) Verificación del 100% Presupuesto Escolar, Dotación Zapatos, Uniformes, y Útiles equivalentes a US\$ 6,867.85
- 3) Verificación del 100% de la asistencia, permanencia y puntualidad del personal Docente, año 2013.
- 4) Verificación de las adquisiciones de bienes muebles, año 2013.



### **Aspectos evaluados:**

- Percepción de fondos,
- Uso de fondos, en beneficio de la comunidad educativa,
- Liquidación de fondos y Rendición de cuentas

#### **IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

El examen incluyó entre otros, los siguientes procedimientos:

1. Verificar la percepción de fondos en cuenta bancaria del CDE,
2. Comprobación de entrega de paquetes escolares,
3. Revisión documental de gastos e inversiones,
4. Constatación de los bienes muebles,
5. Verificar que se haya realizado la rendición de cuentas.

#### **V. RESULTADOS DEL EXAMEN**

Producto de nuestra revisión y de acuerdo con las pruebas realizadas, según los aspectos examinados comprobamos lo siguiente:

- 1) Referente al Presupuesto Escolar, Operación y Funcionamiento (Rubro Funcionamiento) por un monto de US\$2,327.00, determinamos que los fondos fueron invertidos en:
  - Mantenimiento de infraestructura
  - Equipo de Sonido
  - Material didáctico
  - Materiales Informático

Producto de lo anterior, comprobamos que fueron documentados de forma legal y de acuerdo a las necesidades de la comunidad educativa; aunque existieron algunas debilidades de control interno, estas fueron superadas:

- a) No daban a conocer los informes mensuales de ingresos, gastos, saldos y logros obtenidos a la Comunidad Educativa, por lo menos 2 veces al año, año 2012 y 2013, de los Fondos transferidos por el estado.
- b) No tenían registros de acuerdos tomados por el CDE para el funcionamiento de la Institución Educativa, durante el año 2012 y 2013.
- c) No elaboraron conciliaciones bancarias para el año 2012 y 2013. Fondos GOES (Solo anexan el Formato).
- d) Los tacos de las chequeras, no contenían la información requerida (saldo anterior, depósitos, sub total).

e) El Sello de Cancelado de la Documentación de Gastos, no contenía el Numero de la Cuenta del Banco [REDACTED]

A partir del año 2014, comenzaron a comunicar los informes financieros a la comunidad educativa y evidenciaron todos los acuerdos en el libro de actas del Consejo Directivo Escolar; así mismo, se elaboraron las conciliaciones y vaciaron la información en los tacos de las chequeras, elaboraron un nuevo sello para utilizarlo en los documentos de gastos.

- 2) En la revisión del Presupuesto Escolar, Dotación de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares, por un monto de **US\$7,356.00 para el 2012** y **US\$6,867.85 del año 2013**, se adquirieron los paquetes escolares, según detalle:

**Para el año 2012:**

- Compra de 182 Paquetes de útiles escolares
- Compra de 182 Pares de Zapatos
- Compra de 182 Uniformes Escolares 1er Uniforme

De esas adquisiciones, comprobamos el adecuado respaldo de cada adquisición y la entrega de los paquetes escolares a los alumnos; así como, el reintegro de fondos de US\$67.00 en cada rubro de Uniformes por no haberse utilizado, US\$116.80 del rubro de zapatos y US\$95.00 del rubro Útiles por la deserción de algunos alumnos.

**Para el 2013**

- Compra de 177 Paquetes de útiles escolares
- Compra de 177 pares de zapatos
- Compra de 177 Uniformes Escolares 1er Uniforme

Comprobamos el adecuado respaldo de cada adquisición y la entrega de los paquetes escolares a los alumnos.

- 3) Sobre la asistencia, permanencia y puntualidad del personal Docente, pagado con fondos MINED.

Al revisar el control donde se registra la entrada del personal docente y administrativo, y los permisos existentes al periodo evaluado, no se determinaron inasistencias o faltas de puntualidad ni observaciones relacionadas a este proceso.

- 4) Verificación del inventario físico, de las adquisiciones del año 2012 y 2013.

Aunque se determinaron algunas debilidades de control por bienes no codificados, en la ejecución de nuestro trabajo, se codificaron; adicionalmente, existía faltante de una cámara fotográfica adquirida el 6 de septiembre del 2011, la cual fue sustituida por una con mejores características técnicas, comprada el 12 de marzo de 2014; la que, al de mayo 2014, se encuentra pendiente de inventariar (registro y codificación).



## VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No se encontraron en nuestros registros, antecedentes de haberse practicado auditorias anteriores. (período 2006 a 2011).

## VII. CONCLUSIÓN

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que la administración escolar recepcionó, liquidó y utilizó los fondos transferidos por el Ministerio de Educación, para beneficio de la comunidad educativa; documentando y cumpliendo los marcos legales establecidos por el MINED.

## VIII. PARRAFO ACLARATORIO

El presente informe de Auditoría se refiere únicamente a la Auditoría a los Fondos Transferidos por el MINED a la Escuela de Educación Parvularia Antigua Cuscatlán, municipio de Antigua Cuscatlán, departamento de La Libertad, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 y 2013.

## IX. AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a la Directora de la Escuela de Educación Parvularia; así mismo, a los miembros del CDE, personal docente y administrativo, por la colaboración brindada durante la presente auditoría.

San Salvador, 14 de mayo de 2014.

  
**DIOS UNIÓN LIBERTAD**  
  
**Morena Salinas de Mena. CP, MBA**  
Directora de Auditoría Interna, MINED  
[morena.salinas@mined.gob.sv](mailto:morena.salinas@mined.gob.sv)