



## Ministerio de Educación (MINED)

### Dirección de Auditoría Interna (DAI)

#### Gerencia de Auditoría Financiera

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



Fondos Circulantes Auditados : Dirección Financiera Institucional, Dirección Nacional de Educación, Dirección de Educación Superior, Tribunal Calificador de la Carrera Docente S.S; Direcciones Departamentales de Educación (DDE) de Santa Ana, Cuscatlán, San Miguel, San Vicente, La Unión Chalatenango y San Salvador.

Cuenta contable relacionada : 21201 Anticipos a Empleados

**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/DAI-GAF-MINED/049/2013

### Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiero

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN DE LOS FONDOS CIRCULANTES DE MONTO FIJO DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN A SEPTIEMBRE 2014.

San Salvador, octubre de 2014



**MISIÓN DE LA DIRECCION DE AUDITORIA 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 DIRECCION DE AUDITORIA 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."...

## DESTINATARIOS<sup>1/</sup>:

---

### Dirigido a Titular:

- Ministro de Educación (<sup>1/</sup>)

### Unidades Organizativas responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Financiera Institucional (<sup>2/</sup>)
- Dirección Nacional de Gestión Departamental (<sup>3/</sup>)

### Destinatario Externo del Ministerio de Educación:

- Dirección de Auditoría Cuatro de la Corte de Cuentas de la República (<sup>1/</sup>)

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

(<sup>2/</sup>) Informe de Auditoría comunicado [Art. 156 NAISG].

(<sup>3/</sup>) Informe remitido con base al Art. 5 NTCIE MINED.



Versión Pública

# INDICE

|       |  |   |
|-------|--|---|
| I.    | INTRODUCCIÓN .....   | 4 |
| II.   | OBJETIVO DEL EXAMEN.....   | 5 |
| III.  | ALCANCE DEL EXAMEN.....  | 5 |
| IV.   | PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....                           | 6 |
| V.    | RESULTADOS DEL EXAMEN.....   | 6 |
| VI.   | SEGUIMIENTO DE AUDITORIA.....  | 7 |
| VII.  | CONCLUSIÓN .....   | 7 |
| VIII. | PÁRRAFO ACLARATORIO.....   | 7 |
| IX.   | AGRADECIMIENTOS .....  | 7 |
| X.    | LUGAR Y FECHA .....  | 7 |
| XI.   | FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA..... | 7 |
| XII.  | SIGLAS Y ACRÓNIMOS.....  | 8 |

Versión Pública



## I. INTRODUCCIÓN

Como parte del seguimiento al fortalecimiento en el manejo de los fondos que son administrados mediante los Fondos Circulantes de Monto Fijo (FCMF), en el Ministerio de Educación, en adelante MINED, ésta Dirección llevo a cabo evaluación a los controles internos en la administración de los FCMF, que incluyó entre otros, la realización de arquezos sorpresivos a los fondos asignados.

En la cuenta contable 21201 Anticipo a Empleados, se registran los fondos asignados a los FCMF, integrados según detalle:

| FCMF  | Monto         | Banco y No. Cuenta     |
|---|---------------|------------------------|
| 1- Administración y Finanzas                  | US\$7,000.00  | Agrícola: 5840000548   |
| 2- Secretaría de Estado                       | US\$7,000.00  | Agrícola: 5840000526   |
| 3- Dirección Nacional de Educación            | US\$5,000.00  | Agrícola: 5900561922   |
| 4- Dirección Nacional de Educación Superior   | US\$1,500.00  | Agrícola: 5840000581   |
| 5- Tribunal Calificador de la Carrera Docente | US\$1,500.00  | Agrícola: 5900577401   |
| 6- DDE de Chalatenango                        | US\$1,000.00  | Agrícola: 590-057180-2 |
| 7- DDE de Santa Ana                           | US\$1,000.00  | Agrícola: 5600053828   |
| 8- DDE de Cuscatlán                           | US\$1,000.00  | Agrícola: 5400047161   |
| 9- DDE de San Miguel                          | US\$1,000.00  | CITI: 7301000011702    |
| 10- DDE de San Vicente                        | US\$1,000.00  | Agrícola: 5500038408   |
| 11- DDE de La Unión                           | US\$1,000.00  | CITI: 25301000003439   |
| Total   | US\$28,000.00 |                        |

La Dirección Departamental de Educación (DDE) tiene creado el FCMF, pero por las limitaciones en los recursos y la atención a otras prioridades institucionales no se han administrados fondos, programándose para el presupuesto del 2015.

Para la administración de los FCMF, el MINED ha emitido el Instructivo DFI 001-2010, Normas para el manejo y control de FCMF del MINED; base reglamentaria interna sobre la que, son administrados los Fondos por medio un Encargado y por uno o más Refrendarios, quienes son nombrados mediante Acuerdo Ejecutivo en el Ramo de Educación.

En mayo 2014, esta Dirección realizó Examen Especial directamente el FCMF asignado a la Dirección Financiera Institucional, correspondiente al periodo enero 2013 a marzo 2014; examinando la gestión al Instructivo DFI 001-2010, por lo que, hemos recomendado mejoras a la citada normativa interna, en función de los cambios externos a la Normativa, reportados en ese Examen Especial.

## II. OBJETIVO DEL EXAMEN

### General:

Evaluar los controles internos en la administración de los saldos que conforman los Fondos Circulantes de Monto Fijo en el MINED.

### Específicos:

a) Evaluación de los controles internos aplicados a los FCMF b) Verificar la existencia, administración, e integridad de saldos y marco regulatorio establecido.

## III. ALCANCE DEL EXAMEN

Evaluación de 10 Fondos Circulantes de Monto Fijo, periodo Octubre 2013 con actualización del control interno a septiembre 2014; integrados según detalle:

| FCMF   | Monto                |
|--|----------------------|
| 1- Administración y Finanzas *                 | US\$7,000.00         |
| 2- Secretaría de Estado *                      | US\$7,000.00         |
| 3- Dirección Nacional de Educación *           | US\$5,000.00         |
| 4- Dirección Nacional de Educación Superior *  | US\$1,500.00         |
| 5- Tribunal Calificador de la Carrera Docente* | US\$1,500.00         |
| 6- DDE Santa Ana **                            | US\$1,000.00         |
| 7- DDE Cuscatlán **                            | US\$1,000.00         |
| 8- DDE San Miguel **                           | US\$1,000.00         |
| 9- DDE San Vicente **                          | US\$1,000.00         |
| 10-DDE La Unión **                             | US\$1,000.00         |
| <b>Total</b>                                   | <b>US\$27,000.00</b> |

\*Arqueos (sorpresivos) practicados por Auditoría Interna.

\*\*Verificación de arqueos internos por unidades organizativas.

### Aspectos Evaluados:

Los principales aspectos que incluyó el alcance de nuestra auditoría, se detallan a continuación:

1. Evaluación de los controles internos de los FCMF, fundamentalmente los relacionados con el manejo de las disponibilidades;
2. Arqueos sorpresivos e identificación de los realizados internamente por las áreas a las que se le han sido asignado los FCMF;



Realizamos nuestro Examen Especial de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, en lo aplicable; emitidas por la Corte de Cuentas de República (CCR). Estas normas son de cumplimiento obligatorio para ésta Dirección y proporcionan orientaciones técnicas para el desarrollo del proceso durante el ejercicio profesional de la Auditoría Interna del Sector Gubernamental.

El equipo de trabajo conformado para llevar a cabo el Examen Especial, fue integrado por dos Técnicos Auditores y una Gerente de Auditoría Financiera.

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

Para lograr los objetivos del trabajo, se diseñó un Programa de Auditoría, que incluyó entre otros, la ejecución de los siguientes Procedimientos de Auditoría:

1. Evaluación del control interno;
2. Verificación de la aplicación del marco regulatorio interno;
3. Monitoreo y seguimiento a la administración de los FCMF.

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

1. De los Arqueos (sorpresivos) a 5 FCMF realizados a: Administración y Finanzas, Secretaría de Estado, Dirección Nacional de Educación, Dirección Nacional de Educación Superior y Tribunal Calificador de la Carrera Docente de San Salvador, no determinamos situaciones que reportar.
2. Constatamos que se están realizando Arqueos (sorpresivos) por parte de la Unidades Organizativas, que tienen asignado los FCMF, entre ellas: DDE de Santa Ana, Cuscatlán, San Vicente, San Miguel, y La Unión.
3. La Dirección Nacional de Educación Superior, designó en su Administrador, la realización de arqueos sorpresivos en forma periódica, según nota fechada 17 de septiembre de 2014, en consecuencia, no verificamos la realización de los arqueos en el periodo evaluado.
4. Verificamos que los FCMF están siendo administrados por los encargados nombrados mediante Acuerdo Ejecutivo en el Ramo de Educación y que los mismos se encuentran cubiertos mediante fianza de fidelidad.
5. Identificamos que los pagos realizados con los FCMF, correspondían a gastos elegibles.



**VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORIA**

N/A. No encontramos en nuestros registros, recomendaciones de Informes de Auditoria Anterior, para brindar seguimiento.

**VII. CONCLUSIÓN**

De conformidad al Examen Especial realizado al control interno en la administración de los FCMF del Ministerio de Educación, concluimos que los recursos financieros asignados por un total de US\$28,000.00, revelados en la cuenta contable 21201 Anticipos a empleados, existen, son íntegros y fueron utilizados de forma adecuada. Además, que los controles internos de los FCMF han sido fortalecidos porque actualmente el MINED tiene un marco regulatorio para su administración.

**VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO**

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial de Tipo Financiero a la evaluación de los controles internos en la administración de los Fondos Circulantes de Monto Fijo en el Ministerio de Educación, de octubre 2013 con actualización del control interno a septiembre de 2014.

**IX. AGRADECIMIENTOS**

Hacemos extensivos agradecimientos al personal de la Dirección Financiera Institucional, y a los Encargados de los Fondos Circulantes, por el apoyo brindado durante el proceso de la auditoría.

**X. LUGAR Y FECHA**

San Salvador, 31 de octubre de 2014.

**XI. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

**DIOS UNION LIBERTAD**




**Morena Areli Salinas de Mena**  
 Directora de Auditoría Interna, MINED  
[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)

## XII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS

**FCMF:** Fondos Circulantes de Monto Fijo

**SAFI:** Sistema de Administración Financiera Integrado

**N/A :** No aplica

Versión Pública

