



**Ministerio de Educación
Dirección de Auditoría Interna**

Ministerio de Educación



Procesos Auditados: Fondos Transferidos por el MINED
Fondos Propios

Centro Educativo Auditado: Centro Escolar Profesor Justo González, San Marcos, San Salvador. Código de infraestructura No. 11488, administrado por Consejo Directivo Escolar (CDE)

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 AUDITORÍA INTERNA

Auditoría de Tipo Financiera

**AUDITORÍA AL CENTRO ESCOLAR PROFESOR JUSTO GONZÁLEZ
A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED Y FONDOS
PROPIOS, CORRESPONDIENTES A LOS PERIODOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2011.**

Ref. MINED/DAI/JAOAE/NA-138/2012

Junio 2013

Versión Pública

NUESTRA MISIÓN: Somos una Dirección que evalúa de forma constante el control interno, responsables de apoyar el avance de la transparencia y proveer una evaluación independiente, objetiva y proactiva sobre la legalidad, eficiencia, economía y eficacia de los controles internos del Ministerio de Educación, aportando servicios de aseguramiento y consulta, bajo un enfoque sistemático y disciplinado, coadyuvando la debida rendición de cuentas, el logro de la mejora de los procesos de gestión de riesgos, control, ética y transparencia de la gestión institucional.

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

LISTA DE DISTRIBUCION

Título del Informe: Auditoría al Centro Escolar Profesor Justo González a los Fondos Examen Especial Transferidos y Otros Ingresos, correspondiente a los periodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010 y de 2011. Ref. MINED/DAI/JAOAE/NA-138/2012.

Fecha de Distribución del Informe: Junio 2013

Destinatarios Internos del Ministerio de Educación:

Dirigido a la Máxima Autoridad:

- Lic. Franzi Hasbún Barake, Ministro de Educación Ad honórem (*)
- Consejo Directivo Escolar (CDE) del Centro Escolar Profesor Justo Gonzalez (*)

Con copia a los siguientes funcionarios:

- Licda. Sandra Alas Guidos, Dirección Nacional de Gestión Departamental (**)
- Licda. Liliam de Benavides, Directora Departamental de Educación de San Salvador (**)

Destinatarios Externos del Ministerio de Educación:

- Corte de Cuentas de la República Dirección de Auditoría Cuatro (***)

(*) Informe remitido a la Máxima Autoridad con base al párrafo primero del art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas.

(**) Se entrega informe final en cumplimiento con la Norma de Auditoria Gubernamental # 3.1.9, relacionada con la fase de Informes.

(***) Informe completo remitido vía correo electrónico en cumplimiento al párrafo segundo del art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas.



EQUIPO DE TRABAJO DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA:

Auditor : Lic. Francisco Javier Varela, CP
Jefe de Auditoría : Lic. Mario Ernesto Cañas, CPA & Máster Coach
Directora de Auditoría : Licda. Morena Salinas de Mena, CP, MBA

SERVIDORES ACTUANTES DEL CDE EN EL PERIODO EVALUADO:

Cargo	Nombre	Función	Periodo
Presidenta		Directora	24/06/2010 a 24/06/2012
Presidente		Director	24/06/2010 a 24/06/2012
Vicepresidenta		Sub Directora	24/06/2010 a 24/06/2012
Tesorero		Madres de familia	24/06/2010 a 24/06/2012
Secretaria		Madres de familia	24/06/2010 a 24/06/2012
Consejal		Madres de familia	24/06/2010 a 24/06/2012
Secretaria		Docente	24/06/2010 a 24/06/2012
Consejal		Docente	24/06/2010 a 24/06/2012
Representante		Alumno	24/06/2010 a 24/06/2012
Representante		Alumno	24/06/2010 a 24/06/2012



Versión Pública

INDICE

I.	ANTECEDENTES	1
II.	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	2
III.	ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS	2
IV.	RESULTADOS DE AUDITORÍA Y PLANES DE ACCIÓN	2
V.	PARRAFO ACLARATORIO.....	4
VI.	AGRADECIMIENTOS	4



Versión Pública

I. ANTECEDENTES

La presente auditoría al Centro Escolar Profesor Justo González, código de Infraestructura No.11488, fue realizada conforme a solicitud del director del centro educativo (en funciones al 30 de junio de 2012), mediante nota fechada 29 de junio de 2012, en la que manifiesta la necesidad de saber cuál es la condición en que recibe el centro educativo.

Es la primera vez que se practican actividades de auditoría y no tenemos registro de otras auditorías realizadas por los entes fiscalizadores del MINED en el período de los años 2007 a 2012.

El Centro Escolar, cuenta con 29 maestros y un Director, y su ubicación esta en calle principal y colonia Santa Julia en San Marcos, San Salvador.

El Centro Escolar entrega servicios educativos desde kínder hasta 9º grado, y para el año 2010 contó con una población estudiantil de 997 alumnos; y para el año 2011 de 1008 alumnos.

En total, para el 2010 y 2011, el CE obtuvo un total de ingresos por US\$124,749.94, de los cuales US\$94,219.45 corresponden a fondos que le transfirió el MINED, y US\$30,530.49 por fondos propios. A continuación el detalle:

Fondo	Tipo de bono	Monto
FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED		
GOES	Uniformes, zapatos y útiles 2010	US\$33,819.57
GOES	Operación y Funcionamiento 2010	US\$12,389.00
GOES	Uniformes, zapatos y útiles 2011	US\$14,866.63
Préstamo BID	Uniformes, zapatos y útiles 2011	US\$21,994.15
GOES	Operación y Funcionamiento 2011	US \$11,150.10
Total Transferencias GOES 2010 y 2011		US\$ 94,219.45
FONDOS PROPIOS OBTENIDOS POR EL CENTRO ESCOLAR		
Propios	Aportes de padres y actividades del centro escolar 2010	US\$14,645.17
Propios	Aportes de padres y actividades del centro escolar 2011	US\$15,885.32
Total Fondos Propios 2010 y 2011		US\$ 30,530.49

The image shows a blue ink signature and a circular official stamp. The stamp contains the text: 'MINISTERIO DE EDUCACIÓN', 'DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA', and 'REPUBLICA DE EL SALVADOR'. The signature is written over the stamp.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Evaluar si el Centro Escolar, utilizó los Fondos Transferidos por el MINED y Otros Ingresos percibidos por la comunidad educativa conforme a la Normativa General para la Gestión, Ejecución y Liquidación de los Fondos emitida por el Ministerio de Educación y regulaciones aplicables.

III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

La auditoría evaluó el uso de los fondos por las transferencias recibidas del MINED y los fondos propios que generó durante los años 2010, 2011.

Realizamos el presente examen especial al Centro Escolar Profesor Justo González de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos el examen especial de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable sobre si el control examinado, está libre de irregularidades significativas.

Entre los principales aspectos que incluye el alcance de nuestra auditoría, están:

- Estilo de Gestión y Evaluación de la integración del CDE.
- Verificación de los montos transferidos y rendición de cuentas.
- Registro de ejecución y Actualización de Documentación.
- Verificación de la existencia de escritura de propiedad en el centro escolar.
- Asistencia del Personal y administración de los alimentos.
- Liquidación de fondos

IV. RESULTADOS DE AUDITORÍA Y PLANES DE ACCIÓN

Basados en los resultados del trabajo realizado, concluimos que el Centro Escolar Profesor Justo González utilizó de forma adecuada los fondos que recibió del MINED y los fondos propios que generó en los años 2010 y 2011.



Durante la ejecución de la auditoría, fueron superados asuntos de control interno a través de acciones realizadas por el Consejo Directivo Escolar (CDE), estos son:

Asuntos de control que fueron subsanados durante la auditoría	Acciones del CDE
1. Falta de documentación de respaldo por inasistencias de docentes.	Las inasistencias fueron superadas.
2. Falta de corroboración de pagos a proveedores por gastos ejecutados con Fondos Propios 2010 y 2011.	El CDE proporcionó la documentación que evidencia los pagos.
3. Falta de Contratos por Servicios Contables, Coordinadora de Alimentos, Arrendamiento de Cafetín y deficiencias en Contrato de Secretaria.	El CDE realizó y corrigió los contratos laborales y de servicio.
4. El pago de impuestos retenido a proveedores de bienes y servicios no detalla las retenciones hechas.	El CDE proporcionó el detalle de las retenciones hechas en los períodos 2010 y 2011.
5. Los recibos por pago de Honorarios 2010 y 2011 cancelados con Fondos Propios no presentan numeración correlativa.	El CDE adicionó la numeración correlativa a los recibos.
6. El libro de ingreso y gastos de fondos Propios no detalla el concepto de ingresos por US\$6,509.94 en año 2010 y US\$4,070.37 en año 2011.	El CDE proporcionó las actividades que realizó según PEA a fin de adquirir fondos para pago de servicios básicos y salarios.
7. Las facturas por uniformes deportivos adquiridos a Inversiones y Departes de El Salvador no presentan fecha de emisión, para el año 2010 se adquirió US\$1,497.50 y US\$2,369.15 en 2011.	El proveedor proporcionó las facturas originales en las cuales se identifica las fechas en factura.
8. Aportes de padres de familia por US\$870.55 sin justificación	Se levanto Acta 236 del 21/09/2012 en la cual se asentó la colaboración de los padres.
9. Falta de documentación soporte en gastos ejecutados con Fondos Propios por US\$1,562.69.	El CDE proporcionó la documentación faltante.
10. Falta de corroboración de pago a proveedores por US\$53,722.58 por fondos GOES	El CDE gestionó y proporcionó los cheques emitidos.



Versión Pública

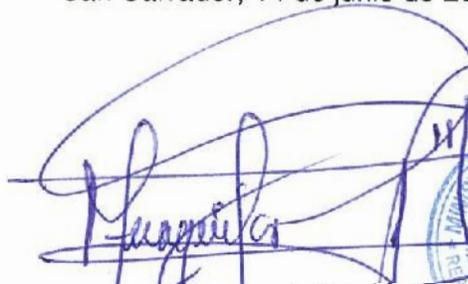
V. PARRAFO ACLARATORIO

El presente informe se refiere únicamente a la Auditoría a los Fondos transferidos por el MINED y a los Otros Ingresos percibidos por la comunidad educativa del periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de los años 2010 y 2011.

VI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al personal administrativo de la Dirección Departamental de Educación de San Salvador, a la Dirección del Centro Escolar Profesor Justo Gonzalez y a los miembros del Consejo Directivo Escolar (CDE), por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

San Salvador, 14 de junio de 2013.


DIOS UNION LIBERTAD

Morena Salinas de Mena. CP, MBA.
Directora de Auditoría Interna, MINED
morena.salinas@mined.gob.sv

Versión Pública