



Ministerio de Educación
Dirección de Auditoría Interna
Gerencia de Auditoría Financiera

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



Centro Educativo auditado: Escuela de Educación Especial de Atiquizaya, administrada por un Consejo Directivo Escolar (CDE), C.I. # 10072

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-111/2011

Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiero

**A LOS FONDOS TRANSFERIDOS
POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN A LA
ESCUELA DE EDUCACIÓN ESPECIAL DE ATIQUIZAYA,
MUNICIPIO DE ATIQUIZAYA, DEPARTAMENTO
DE AHUACHAPÁN C.I. # 10072.**

Período Auditado:

De enero a diciembre 2010

San Salvador, Diciembre de 2015

MISIÓN 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."...

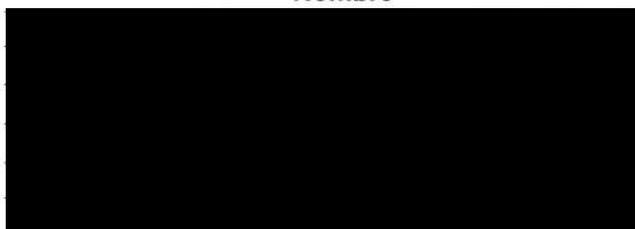
Alameda Juan Pablo II, intersección Calle Guadalupe, Plan Maestro Edificio A-2 segunda planta, Centro de Gobierno, San Salvador, Tel. 2592-2225
Email: direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

Versión Pública

DESTINATARIOS

Dirigido a Titulares:

- Carlos Mauricio Canjura Linares Ministro de Educación ^(1/)^(2/)
- Presidente y miembros del Consejo Directivo Escolar CDE periodo Enero a Diciembre 2010, resolución 01-0094-09 ^(2/)^(3/)

Nombre	Cargo
	Presidente
	Tesorera
	Secretaria
	Consejal Docente
	Consejal Madre de Familia
	Consejal Madre de Familia

Con Copia:

Funcionario(a)s Responsables del Sistema de Control Interno:

- Sandra Elizabeth Alas Guidos/Directora Nacional de Gestión Departamental, hasta 31/8/2015 ^(3/)
- Héctor Donald Aquino Pimentel/ Director Departamental de Educación Ahuachapán ^(2/)

Tercero relacionado:

- Renzo Uriel Valencia Arana/Director Nacional de Gestión Educativa desde el 01/09/15 ^(3/)
- Dirección de Auditoría Cuatro de la Corte de Cuentas de la República ^(1/)

EQUIPO DE TRABAJO:

- Primo Néstor Morán Ruiz y José Luis Torres, Auditores.
- Juan José Siguenza Torres, Jefe de Auditoría.
- Edwin Ovidio López Laínez, Asistente Técnico
- Morena Salinas de Mena, Directora de Auditoría Interna.

^(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].



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.....	5
VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	5
VII. CONCLUSIÓN.....	5
VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO	6
IX. AGRADECIMIENTOS.....	6
X. LUGAR Y FECHA	6
XI. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	6

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría es por examen especial a la Escuela de Educación Especial de Atiquizaya, ubicado en el municipio de Atiquizaya, Departamento de Ahuachapán, Código de Infraestructura C.I. # 10072.

El MINED depositó para el 2010, un monto de US\$8,573.29 en la cuenta bancaria [REDACTED] a nombre de CE, según detalle en el Cuadro #1.

Cuadro #1 – Detalle de transferencia MINED

CONCEPTO	MONTO EN US\$
Presupuesto Escolar-Operación y Funcionamiento	4,725.00
Paquetes Escolares-Rubro Primer Uniforme, Zapatos y Utiles (*)	1,846.29
Paquetes Escolares-Rubro Segundo Uniformes	602.00
Proyecto adicional -compra de mobiliario 2010	1,400.00
TOTAL	US\$ 8,573.29

(*) Fondos programados y transferidos en 2009, y ejecutados en 2010.

II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General:

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

Específicos: a) Evaluar, si la escuela invirtió los fondos conforme a la normativa y, b) Verificar que los fondos fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa.

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Año 2010, examinando la siguiente muestra:

Concepto	Fondo Transferido US\$	Muestra Examinada	%
Presupuesto Escolar-Operación y Funcionamiento	4,725.00	2,145.00	45%
Paquetes Escolares-Rubro Primer Y Segundo Uniforme, Zapatos y Utiles	2,448.29	2,076.15	85%
Proyecto adicional -Compra de Mobiliario 2010	1,400.00	-	-
TOTAL	US\$ 8,573.29		



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 Instituto, utilizamos la normativa emitida por el MINED referente a: Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NITCIE- MINED) y Lineamientos para Centros Educativos aplicables.

Aspectos evaluados:

- Evaluación del Control interno.
- Percepción de fondos en cuenta bancaria.
- Documentación que respalda uso de los fondos.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

La auditoría incluyó entre otros aspectos, los siguientes:

1. Análisis de percepción de fondos a fin de comprobar la integridad de los depósitos en la cuenta bancaria de la institución, conforme a las transferencias programadas.
2. Verificación de documentación de soporte de compras realizadas con fondos transferidos.
3. Inspección física de bienes muebles adquiridos con fondos transferidos durante el periodo evaluado.



V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Proyecto Adicional Compra de Mobiliario

Fondos por US\$1,400.00 que no fueron invertidos y al ser objetados por auditoría, la mejor opción del CDE fue la devolución a la Pagaduría de la Dirección Departamental, reintegrando el dinero el 24 de julio de 2013.

Presupuesto Escolar:

Determinamos que los fondos transferidos en concepto Gratuidad según muestra examinada del 45%, fueron utilizados principalmente para pago de vigilante, cocinera, reparación de tuberías de agua, compra de refrigeradora, entre otros.

Auditoría identificó retenciones de Impuesto Sobre la Renta que no fueron pagados al Ministerio de Hacienda oportunamente, pero fue enterado hasta el 9 de julio de 2013 por la cantidad de US\$153.00.

Paquetes Escolares – Rubro Primer y Segundo Uniforme, Zapatos y Útiles Escolares:

El dinero de este componente fue debidamente utilizado, y el CDE realizó un reintegro de \$28.00 en septiembre de 2012.

A la fecha del presente informe, los fondos fueron debidamente liquidados ante la Dirección Departamental de Ahuachapán.

VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No existen recomendaciones de informes para seguimiento.

VII. CONCLUSIÓN

Somos de la opinión que la comunidad educativa no se benefició con el mobiliario, pero sí con fondos para el funcionamiento escolar y con los paquetes escolares.



VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe, se refiere únicamente a la Auditoría de examen especial a los fondos transferidos por el Ministerio de Educación a la Escuela de Educación Especial de Atiquizaya, Municipio de Atiquizaya, Departamento de Ahuachapán, código de infraestructura, C.I. # 10072, correspondiente al periodo de enero a diciembre 2010.

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento, a la Dirección de la Escuela de Educación Especial de Atiquizaya y a los miembros del CDE, por su colaboración.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 01 de diciembre de 2015.

XI. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD



Morena Arell Salinas de Mena
Directora
Dirección de Auditoría Interna, MINED
direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

