



# Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)

Gerencia de Auditoría Financiera (GAF)

Jefatura de Auditoría de Organismos de Administración Escolar Región Occidental y Oriental

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

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
EL SALVADOR  
UNÁMONOS PARA CRECER

Centro Educativo Auditado: Complejo Educativo Colonia Nueva, Código de Infraestructura (10110)

**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. IA/DAI/GAF/MINED/137/2012

### Auditoría de Examen Especial

**AUDITORÍA A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED Y A LA ASISTENCIA Y PERMANENCIA DEL PERSONAL DOCENTE Y ADMINISTRATIVO, DEL COMPLEJO EDUCATIVO COLONIA NUEVA, MUNICIPIO DE JUJUTLA, DEPARTAMENTO DE AHUACHAPÁN.**

#### Periodo Auditado:

**FONDOS MINED DE ENERO 2010 A DICIEMBRE 2011,  
ASISTENCIA Y PERMANENCIA DEL PERSONAL DOCENTE Y  
ADMINISTRATIVO DE ENERO A DICIEMBRE 2011.**



**San Salvador, Noviembre de 2014**

**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." ...

## DESTINATARIOS

### Dirigido a Titulares:

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

### Centro Educativo Auditado:

- Consejo Directivo Escolar, Complejo Educativo Colonia Nueva <sup>(1/)</sup>

### Con copia a:

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

- Dirección Nacional de Gestión Departamental <sup>(2/)</sup>
- Dirección Departamental de Educación de Ahuachapán <sup>(2/)</sup>
- Dirección de Asesoría Jurídica <sup>(2/)</sup>

### Destinatario Externo del Ministerio de Educación:

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

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

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

## INDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	3
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	4
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	4
V. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	5
VI. RECOMENDACIÓN.....	6
VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	6
VIII. CONCLUSIÓN.....	7
IX. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	7
X. AGRADECIMIENTOS.....	7
XI. LUGAR Y FECHA.....	7
XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	7
XIII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS.....	7

Versión Pública



## I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría al Complejo Educativo, Colonia Nueva, Municipio de Jujutla, Departamento de Ahuachapán, Código de Infraestructura No. 10110, correspondiente al periodo de enero de 2010 a diciembre de 2011, con una población estudiantil de 870 alumnos y una planta docente de 20 profesores, ubicada en el kilometro 102, carretera que conduce a la frontera La Hachadura, fue realizada a requerimiento de la Dirección Departamental de Educación de Ahuachapán (DDEA), para determinar las causas por las cuales los fondos transferidos por el Ministerio de Educación (MINED), no han sido liquidados oportunamente y para verificar si el personal docente a cumplido con los horarios laborales.

El detalle de los fondos transferidos por el MINED, al Complejo Educativo pendientes de liquidar, durante el periodo bajo examen se muestra a continuación:

### **Fondos pendientes de liquidar año 2010**

<b>Componente Transferido</b>	<b>Monto</b>
Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Segundo uniforme)	US\$ 6,998.89
Gratuidad Matricula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación (Horas Clase)	17,291.60
<b>Total</b>	<b>US\$ 24,290.49</b>

### **Fondos pendientes de liquidar año 2011**

<b>Componente Transferido</b>	<b>Monto</b>
Gratuidad Matricula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación (Horas Clase)	US\$ 17,291.60
Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Rubro: Zapatos)	10,844.50
Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Rubro: Confección 2)	7,717.95
Operación y Funcionamiento del Centro Educativo	10,120.50
Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Rubro: Confección 1)	7,536.26
Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Rubro: Útiles)	6,050.70
Proyecto Adicional: Readecuación Eléctrica para Centros Escolares	900.00
<b>Total</b>	<b>US\$ 60,461.51</b>

## II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

### General:

Determinar las causas por las cuales los fondos transferidos por el MINED, no han sido liquidados oportunamente, en el periodo comprendido entre enero de 2010 a diciembre de 2011.

### Específicos:

- Evaluar si el Organismo Escolar ha invertido los Fondos conforme a la Normativa para el Funcionamiento de los CDE y regulaciones aplicables a la administración de los fondos transferidos.
- Verificar si el personal docente, asistió con regularidad a la institución de modo que se haya garantizado la adecuada enseñanza y educación a la población estudiantil.
- Asegurar que los fondos transferidos fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa.

## III. ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance de los procedimientos aplicados para la verificación de los fondos transferidos por el MINED comprendió el periodo de enero de 2010 a diciembre del 2011, y para la verificación de la asistencia y permanencia del personal docente y administrativo, el alcance de los procedimientos aplicados estuvo comprendido entre el periodo de enero a diciembre de 2011.

Realizamos la presente auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) y Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG) (fase de Informe), emitidas por la Corte de Cuentas de la República (CCR) en febrero de 2014. Estas 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.

## IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

La revisión incluyo entre otros aspectos, los siguientes:

### Fondos transferidos en 2010:

- Verificación del 78% (US\$13,487.45) de los pagos efectuados con el bono de Gratuidad Matricula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación (Horas Clase).
- Verificamos el 88% (US\$6,159.02) de los pagos efectuados con el bono de Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Segundo uniforme).



### Fondos transferidos en 2011:

- Verificamos el 88% (US\$15,216.60) de los pagos efectuados con el bono de Gratuidad Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación (Horas Clase).
- Verificación del 100% de los pagos efectuados con el bono de Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Rubro: Zapatos) por US\$10,844.50.

### Otros aspectos evaluados:

- Validación del libro de asistencias del personal docente y administrativo.
- Comprobación de la permanencia del personal docente, en las fechas de visitas de auditoría al Complejo Educativo.

## V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Producto de nuestra revisión identificamos las siguientes debilidades de control las cuales fueron superadas durante el transcurso de la auditoría:

1. Determinamos fondos no ejecutados por US\$828.39 del año 2010 y US\$2,067.60 del año 2011 pendiente de liquidar, provenientes de fondos transferidos, en concepto de Dotación de Uniformes año 2010 (Segundo uniforme) y Gratuidad Matrícula, 10 mensualidades y Gastos de Graduación de horas clase año 2011, según detalle siguiente:

Descripción	Causa	Monto no ejecutado	
Dotación de Uniformes, Zapatos y Paquetes de Útiles Escolares (Segundo uniforme) 2010	Fondos no ejecutados	US\$	828.39
Gratuidad Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación (Horas Clase) 2011	Fondos no ejecutados	US\$	2,067.60
<b>Total</b>		<b>US\$</b>	<b>2,895.99</b>

Los fondos anteriores, fueron reintegrados por el C.E. y liquidados de conformidad a los procesos establecidos por el MINED, según cheque certificado No. 000788-1, de fecha 26 de junio de 2012, por valor de US\$ 828.39, y cheque certificado No. 000485-0, de fecha 28 de mayo de 2013 por valor de US\$ 2,067.60, ambos a favor de la Pagaduría Auxiliar de la DDEA.

Debido a la diferencia de la matrícula según estadísticas MINED y la matrícula que tenía el Centro Educativo se generó un sobrante de uniformes, al respecto el Director del periodo 2010 y 2011, manifestó que al C.E. le disminuyó la matrícula y que tuvo un sobrante del Primer uniforme, utilizándolo en la adquisición del Segundo uniforme de Parvularia y, cuando le depositaron los fondos del Segundo uniforme reintegró, debido a que la demanda de uniformes de Parvularia se había cubierto.

Sobre los fondos no ejecutados de Gratuidad Matricula, 10 mensualidades, Gastos de Graduación (horas clase) 2011, cuando se depositaron los fondos ya no se tenía la necesidad de todas las horas clases asignadas, por lo que procedió a reintegrar.

2. Determinamos que la documentación de soporte de los pagos efectuados durante el año 2010, presentaba debilidades de control tales como: cheques emitidos a nombre de terceras personas y no de los beneficiarios que proveyeron el bien o el servicio, recibos emitidos sin enumerar por servicios adquiridos, cálculos del Impuesto sobre la Renta efectuados incorrectamente, entre otros.

Cabe hacer mención que las debilidades a que se hace referencia, habían sido observados por la DDEA producto de las revisiones que esta realiza. Por lo que el Complejo Educativo a partir del año 2011, consideró como medida emitir cheques únicamente a favor de los beneficiarios.

3. A la fecha de emisión de este Informe, el C.E. únicamente tiene pendiente de liquidar el Proyecto Adicional de Readecuación Eléctrica para Centros Escolares por US\$ 900.00 del año 2011; dicho Proyecto no ha sido liquidado, por extravío por parte del C.E. de los documentos que soportan la liquidación entre estos: Factura de pago, cotizaciones, orden de compra, acta de recepción, análisis técnico y económico y por la no presentación del pago del Impuesto Sobre la Renta retenido al contratista que asciende a US\$79.65, únicamente se nos presentó el cheque [REDACTED] por US\$ 820.35 emitido a nombre de [REDACTED] con el cual según el director del periodo 2010 y 2011, se le canceló a la persona que hizo la readecuación eléctrica; sin embargo, pese a las gestiones de la Departamental por ayudarles a liquidar al C.E. no se han obtenido los resultados esperados.
4. Con respecto a la asistencia del personal docente y administrativo, determinamos algunas inconsistencias en el libro de marcación, las cuales durante el desarrollo de la auditoría fueron documentadas, superando las mismas.

## VI. RECOMENDACIÓN:

A la Dirección Departamental de Ahuachapán

Que realice las gestiones para que la Dirección de Asesoría Jurídica (DAJ), inicie el proceso de recuperación de fondos de la transferencia no liquidada por un monto de US\$900.00 del "Proyecto Adicional de Readecuación Eléctrica para Centros Escolares 2011", de conformidad a la Normativa para la recuperación de fondos no liquidados por las modalidades de Administración Escolar".

## VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

De acuerdo con el sistema de control y seguimiento, establecido para las auditorías ejecutadas por esta Dirección de Auditoría, durante el periodo comprendido del 2007 al 2011, no se han identificado informes realizados por esta dirección ni por la Corte de Cuentas de la República, a los cuales darles seguimiento, incluyendo el período del alcance de nuestro examen.



## VIII. CONCLUSIÓN

Basados en los resultados del trabajo realizado, concluimos que el Complejo Educativo Colonia Nueva, en el transcurso del examen, superó la mayoría de las observaciones señaladas, excepto por la no liquidación del Proyecto Adicional Readecuación Eléctrica para Centros Escolares por un valor de US\$900.00.

## IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe, se refiere únicamente a la "Auditoría al uso de los Fondos Transferidos por el MINED y a la Asistencia del Personal Docente y Administrativo en el Complejo Educativo Colonia Nueva, Municipio de Jujutla, Departamento de Ahuachapán, Código de Infraestructura 10110, en el período comprendido de enero de 2010 a diciembre de 2011".

## X. AGRADECIMIENTOS

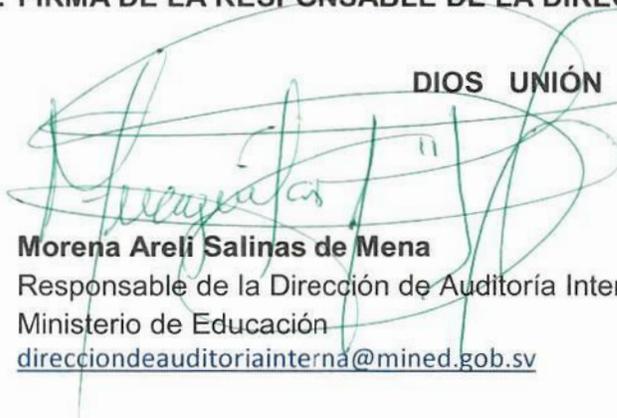
Hacemos extensivos los agradecimientos a los miembros del Consejo Directivo Escolar y al personal docente y administrativo, por su colaboración en el presente examen.

## XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 13 de noviembre de 2014.

## XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

**DIOS UNIÓN LIBERTAD**



**Morena Areli Salinas de Mena**  
Responsable de la Dirección de Auditoría Interna  
Ministerio de Educación  
[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)



## XIII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS

**MINED:** Ministerio de Educación

**CCR:** Corte de Cuentas de la República

**DDE:** Dirección Departamental de Educación

**CDE:** Consejo Directivo Escolar

**NAIG:** Normas de Auditoría Interna para el Sector Gubernamental

**NTCIE:** Normas Técnicas de Control Interna Específicas del Ministerio de Educación.