



MINISTERIO DE EDUCACIÓN DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA



Proceso auditado: Uso de fondos transferidos por el MINED para presupuesto Escolar, gratuidad y de los Otros Ingresos.
Centro Educativo: Centro Escolar Reparto Los Santos

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 AL USO DE FONDOS EN EL CENTRO ESCOLAR REPARTO LOS SANTOS, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 1 DE ENERO DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011.

Ref. MINED/DAI/AUD-141/2011

Versión Pública



Febrero de 2013

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."...

XX
REG. DE FAS.

LISTA DE DISTRIBUCION

**Título del Informe:
Examen Especial**

Auditoría al uso de fondos en el Centro Escolar Reparto Los Santos, correspondiente al período comprendido del 1 de enero de 2007 al 31 de diciembre de 2011 Ref. MINED/DAI141/2011.

Fecha de Distribución del Informe:

Febrero de 2013

Destinatarios Internos del MINED:

A Máxima Autoridad:

- Lic. Franz Hasbún Barake, Ministro de Educación Ad honórem (*)
- Consejo Directivo Escolar, Centro Escolar Reparto Los Santos (*)

Con copia a los siguientes Funcionarios y Organismo:

- Dirección Departamental de Educación de San Salvador (**)
- Dirección Nacional de Gestión Departamental (**)
- Dirección de Transparencia (**)

Destinatario Externo:

- 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.

(**) Informe remitido en cumplimiento con la Norma de Auditoría Gubernamental # 3.1.9, relacionada con la fase de Informes.

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



INDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	4
II.	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.....	4
III.	ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS.....	4
IV.	RESULTADO DEL TRABAJO.....	5
V.	PARRAFO ACLARATORIO.....	6
VI.	AGRADECIMIENTOS.....	6



Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría al Centro Escolar Reparto Los Santos correspondiente al período del 1 de enero de 2007 al 31 de diciembre del año 2011, fue realizada conforme al Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación (MINED).

De acuerdo con el sistema de control y seguimiento establecido para las auditorías ejecutadas por esta Dirección de Auditoría y de la Corte de Cuentas de la República correspondiente al período de 2007 a 2011, no se identificaron informes para seguimiento relacionados con el Centro Escolar Reparto Los Santos.

Indagamos con la Dirección del Centro Escolar y nos confirmó que no han existido auditorías durante los últimos 5 años, incluyendo el período del alcance de nuestro examen.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Evaluar si el Centro Escolar Reparto Los Santos, ha utilizado los Fondos Transferidos por el estado conforme al instructivo MINED No. 001/2007, Normativa General para la Gestión, Ejecución y Liquidación del Presupuesto Escolar y otras disposiciones aplicables; asimismo evaluar la administración de los Fondos de la Comunidad Educativa, Carga Académica y Asistencia del Personal.

III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

El período auditado comprende del 1 de enero de 2007 al 31 de diciembre del año 2011.

Nuestra revisión se realizó con base en las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de La República de El Salvador.

La auditoría incluyó entre otros aspectos, los siguientes:

- a) Verificación del 44.23% Fondos transferidos por el MINED al Centro Escolar Reparto Los Santos por un monto de US\$ 226,045.50 durante el periodo examinado.
- b) Verificamos la adecuada utilización de los fondos transferidos y nos aseguramos de la elegibilidad de los gastos realizados.
- c) Revisamos las liquidaciones presentadas al Ministerio de Educación al 31 de diciembre de 2011.
- d) Verificamos la utilización del 100% de los otros ingresos percibidos US\$44,459.56 y nos aseguramos de la elegibilidad de los gastos realizados.



IV. RESULTADO DEL TRABAJO

Llevamos a cabo el examen especial de tipo financiero al uso de los fondos transferidos al Centro Escolar Reparto Los Santos por el período comprendido del 1 de enero de 2007 al 31 de diciembre del año 2011.

Producto de nuestra revisión identificamos las situaciones siguientes:

1. Del total transferido de US\$226,045.50, revisamos una muestra del 44.23% equivalente a US\$100,000.00 de los gastos pagados con fondos transferidos por el MINED y revisamos el 100% de US\$44,459.56 de los fondos percibidos de Otros Ingresos durante el período bajo revisión, determinando que dichos gastos son elegibles, debido a que fueron utilizados para la compra de materiales didácticos, pago de servicios básicos y gastos de operación.
2. Los fondos transferidos por el MINED para el año 2010 fueron recortados en un 10% en el presupuesto solicitado por el Centro Escolar Reparto Los Santos, lo que genero un desfinanciamiento en los rubros presupuestados.

Adicional a los aspectos anteriores, durante la ejecución de nuestra auditoría, la administración escolar tomo acciones tendientes a superar cada una de las debilidades que fueron determinadas, permitiendo que al cierre de la misma, todas hayan sido superadas, según se presenta en el siguiente detalle:

Observaciones Corregidas	Acciones de la Administración
<ul style="list-style-type: none">• No se emitió recibos pre numerados para la recepción de los otros ingresos.• Conciliaciones Bancarias de los Otros Ingresos sin firmas.• Mobiliario adquirido con Fondos del PEIS-GOES no estaba codificado.• Comprobantes de gastos fin firmas.	<ul style="list-style-type: none">• Se mandaron a elaborar los nuevos recibos y se están utilizando.• El CDE firmo y presentó copia de las conciliaciones bancarias de los otros ingresos con sus respectivas firmas.• La administración escolar codifico el mobiliario que no poseía el código de identificación.• La administración realizo acciones para firmar los comprobantes de gastos que estaban pendientes.• Los docentes presentaron los permisos respectivos que justifican las faltas de asistencia.• La Administración Escolar corrigió los contratos del personal administrativo y docente.
 <ul style="list-style-type: none">• Faltas de asistencia no justificadas por personal docente.• Error en la elaboración de contratos del personal administrativo contratado por el CDE.	

Observaciones Corregidas	Acciones de la Administración
<ul style="list-style-type: none"> • Incumplimiento al pago del impuesto sobre la renta por US\$ 1,030.36. • No elaboran informes económicos mensuales de ingresos y egresos • Libro de Ingresos y Egresos de los Fondos Propios no está autorizado por la Dirección Departamental. • Libro de Actas no está autorizado por el Organismo Escolar. 	<ul style="list-style-type: none"> • La Administración pago el monto observado más multas e interés el 18 de abril 2012 al Ministerio de Hacienda. • Desde el mes de febrero 2012 en adelante se han comenzado a elaborar los informes económicos mensuales. • El 23 de mayo de 2012 se gestionó en la DD de San Salvador la autorización del Libro. • Libro de Actas fue autorizado.

V. PARRAFO ACLARATORIO

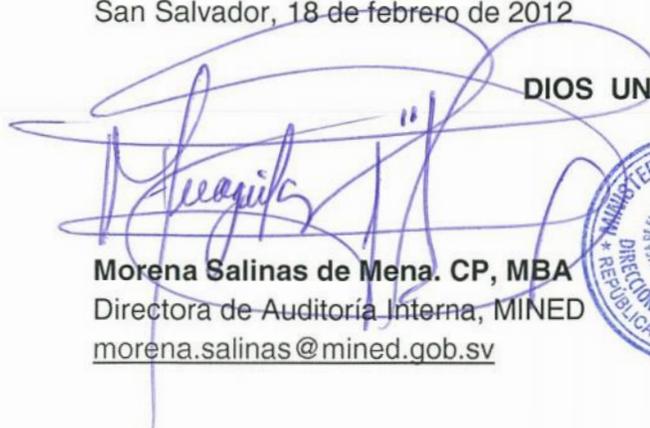
El presente Informe se refiere únicamente a la “Auditoría al uso de fondos en el Centro Escolar Reparto Los Santos, correspondiente al período del 1 de enero de 2007 al 31 de diciembre del año 2011”

VI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al personal administrativo y a la Dirección del Centro Escolar Reparto Los Santos, y a los miembros del Consejo Directivo Escolar por el apoyo brindado.

San Salvador, 18 de febrero de 2012

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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

