



Ministerio de Educación
Dirección de Auditoría Interna
Gerencia de Auditoría Financiera

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

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GOBIERNO DE
EL SALVADOR
UNÁMONOS PARA CRECER

Centro Escolar Auditado:

Instituto Nacional de Ciudad Delgado, (INCD) municipio de Ciudad Delgado, departamento de San Salvador, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE)
Código de Infraestructura #14732

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-101-2015

**Auditoría de Examen Especial
de Tipo Financiero**

A LOS FONDOS DEL ESTADO TRANSFERIDOS POR EL MINED Y BIENES MUEBLES DEL INSTITUTO NACIONAL DE CIUDAD DELGADO, MUNICIPIO DE CIUDAD DELGADO, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR, PERÍODO ENERO 2014 A JUNIO 2015.

San Salvador, marzo de 2016.



VISIÓN 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; ayudando a la mejora de la calidad educativa.

DESTINATARIOS

Dirigido a Titulares:

- Carlos Mauricio Canjura Linares Ministro de Educación ⁽¹⁾ ⁽³⁾
- Presidente y miembros del Consejo Directivo Escolar (CDE) ⁽²⁾ ⁽³⁾

Nombre	Cargo
	Directora y Presidente del CDE
	Tesorera Propietaria Madre de Familia
	Consejal Propietaria Profesora
	Secretario del Propietario Profesor
	Consejal propietaria Madre de familia
	Consejal Propietario Padre de familia
	Consejal Propietario Alumno
	Consejal Propietaria Alumna

Resolución No. 06-267-13 del 23 de agosto de 2013

Con Copia:

Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno

- Sandra Elizabeth Alas, Directora Nac. de Gestión Departamental hasta 31/8/2015 ⁽³⁾
- Liliam de Benavides, Directora Departamental de Educación de San Salvador hasta 31/8/2015 ⁽³⁾

Terceros Relacionados con el Sistema de Control Interno

- Renzo Uriel Valencia Arana, Director Nacional de Gestión Educativa ⁽³⁾
- José Augusto Hernández, Director Departamental de Educación de San Salvador ⁽³⁾

Funcionario, empleado o tercero relacionado

- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República ⁽¹⁾

EQUIPO DE TRABAJO:

- Primo Néstor Morán Ruiz, Auditor.
- Sonia Yanira Najarro, Gerente de Auditoría Financiera.
- Morena Salinas de Mena, Directora de Auditoría Interna.

⁽¹⁾ Informe de Auditoría notificado [Art. 37 LCCR] [Art. 156 NAIG].

⁽²⁾ Informe de Auditoría notificado [Art.156 NAIG].

⁽³⁾ Informe de Auditoría comunicado [Art.5 NTCIE-MINED].



INDICE

I. INTRODUCCIÓN	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN	5
IV. PRINCIPALES LOGROS DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA	5
V. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS	6
VI. RESULTADOS DEL EXAMEN	6
VII. RECOMEDACIÓN	11
VIII. SEGUIMIENTO DE AUDITORIA.....	11
IX. CONCLUSIÓN	11
X. PÁRRAFO ACLARATORIO	12
XI. AGRADECIMIENTOS	12
XII. LUGAR Y FECHA	12
XIII. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	12

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría por Examen Especial de tipo financiero, realizada a los fondos del Estado transferidos por el MINED y bienes muebles asignados al Instituto Nacional de Ciudad Delgado (INCD), durante el periodo de enero 2014 a junio 2015, es la primera auditoría practicada por ésta Dirección.

El INCD se encuentra ubicado en el Km. 6 ½ de la carretera Troncal del Norte, pasaje Hábitat Confiem, municipio de Ciudad Delgado, departamento de San Salvador; y solamente provee servicios de educación media. Para el año 2014 albergó 599 alumnos y para el 2015, disminuyó a 560, los que, fueron atendidos por una planta docente de 22 maestros, incluyendo a la Directora.

El MINED transfirió US\$150,688.00, en la cuenta bancaria [REDACTED] del Banco [REDACTED] del INCD, según detalle en el **Cuadro #1**.

Cuadro #1 – Detalle de fondos transferidos de enero 2014 a junio 2015 fondos GOES

Componente	Año 2014 Monto US\$	Año 2015 Monto US\$	Total US\$
Gratuidad de la Educación Media - Rubro Salarios y Funcionamiento	70,448.00	34,688.50	105,136.50
Proyecto Adicional Reparaciones Menores - Básica (*)	26,000.00	-	26,000.00
Proyecto Adicional Contratación de Servicios de Enlace a Internet (**)	-	245.00	245.00
Paquete Escolar – Uniforme (***)	-	2,889.00	2,889.00
Paquete Escolar - Rubro Zapatos	-	9,552.00	9,552.00
Paquete Escolar - Rubro Útiles	-	6,865.50	6,865.50
TOTAL	US\$96,448.00	US\$ 54,240.00	US\$150,688.00

Fuente: Datos tomados del Sistema SMAEL-MINED

(*)Monto transferido el 13 de abril de 2015, según estado de cuentas emitido por el banco.

(**)Monto corresponde al pago mensual de febrero a mayo

(***)Monto contratado para confección de uniforme según Contrato No ME-01/2015 es de US\$5,778.00

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Objetivo General:

Evaluar la recepción, uso y control de los fondos del Estado transferidos por el MINED; la administración de bienes muebles, asistencia y Programa de Alimentos del Instituto Nacional de Ciudad Delgado.

Objetivos Específicos: a) Evaluar el control interno, b) Determinar la implementación de controles para la administración de los fondos, bienes muebles, asistencia y programa de alimentos c) Verificar la documentación que respalda el uso de los fondos, a fin de identificar que fueron utilizados para los fines establecidos y en beneficio de la comunidad educativa.



III. ALCANCE DEL EXAMEN

Enero 2014 a junio de 2015.

Montos examinados, en el **Cuadro #2**.

Cuadro #2 – Muestra examinada

Nombre de la Transferencia	Año	Fondos Transferidos	Muestra Examinada (Gastos)	%
Gratuidad de la Educación Media – Rubro Salarios y Funcionamiento	2014 y 2015	105,136.50	45,032.17	43%
Proyecto Adicional Reparaciones Menores - Básica	2015	26,000.00	26,000.00	100%
Proyecto Adicional Contratación de Servicios de Enlace a Internet	2015	245.00	245.00	100%
Paquete Escolar – Uniforme	2015	2,889.00	2,889.00	100%
Paquete Escolar - Rubro Zapatos	2015	9,552.00	9,552.00	100%
Paquete Escolar - Rubro Útiles	2015	6,865.50	6,865.50	100%
TOTAL		US\$150,688.00	US\$90,583.67	

Los fondos del Estado incluyeron: Bienes muebles, asistencia del personal docente y administrativo y Programa de Alimentos.

Realizamos nuestro examen, de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG), emitidas por la Corte de Cuentas de la República (CCR), en lo aplicable.

Para evaluar el control interno, utilizamos la normativa para centros escolares, emitida por el MINED.

Aspectos evaluados:

- Control interno,
- Percepción de fondos en cuenta bancaria,
- Prueba de endoso a cheques emitidos,
- Asistencia del personal,
- Programa de alimentos.

IV. PRINCIPALES LOGROS DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA

- Codificación e incorporación en el registro de inventario, de los siguientes bienes muebles, valorados en US\$1,674.04:



Bienes muebles codificados y registrados en el Inventario

DESCRIPCION	UBICACIÓN	CÓDIGO DE INVENTARIO	VALOR
Mesa plegable	CRA	14732-1199-0228	\$ 121.88
Mesa plegable	CRA	14732-1199-0229	\$ 121.88
Mesa plegable	CRA	14732-1199-0230	\$ 121.88
Mesa plegable	Audiovisuales	14732-1199-0231	\$ 121.88
Parlantes o bocinas	Audiovisuales	14732-5403-0127	\$ 487.52
Cocina Plancha a Gas	Cocina	14732-1506-0001	\$ 275.00
Cocina de Rin a Gas	Cocina	14732-1506-0002	\$ 30.00
Pila Plástica	Cocina	14732-1599-0003	\$ 80.00
Grabadora PHILLIPS	Cocina	14732-5416-0004	\$ 88.00
Pantallas de proyector	Audiovisuales	14732-0710-0001	\$ 146.00
Pantallas de proyector	CRA	14732-0710-0002	\$ 80.00
TOTAL			\$ 1,674.04

- El 7 de septiembre de 2015, se realizó la entrega de 2 pares de zapatos, a alumnos que estaban pendientes, los que, según indagaciones no habían sido entregados, porque los encargados de los alumnos, no se presentaron a retirarlos en las fechas indicadas por el INCD.

V. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes la ejecución de los siguientes procedimientos:

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 efectuadas por el MINED.
2. Prueba de endoso para verificar y comprobar el cobro de cheques por parte de los beneficiarios.
3. Constatación física de bienes muebles, y registro en controles de inventario.
4. Verificación de controles sobre registro y resguardo de alimentos.

VI. RESULTADOS DEL EXAMEN

Control Interno

Al evaluar el control interno determinamos que el CDE del INCD, cumplió con los controles establecidos en las normas e instructivos emitidos por el MINED relacionados con la recepción, ejecución y liquidación de los fondos del Estado; las operaciones relacionadas a la ejecución de los fondos, verificamos que fueron autorizados por todos los miembros del CDE y se encontraron debidamente documentadas, actualizadas y registradas en el Libro de Ingresos y



gastos; las conciliaciones bancarias fueron elaboradas, y el libro de actas contiene registros que evidenciaron reuniones periódicas con los miembros del CDE.

En relación a la administración de los alimentos, fueron controlados mediante (kardex) y tienen registros adicionales para respaldar las salidas de los alimentos de la bodega; asimismo, se reportaron oportunamente a la DDE San Salvador, las llegadas tardías del personal; lo que denota una administración ordenada, colegiada y eficiente ejercida por el CDE, en el manejo de los fondos del Estado transferidos por el MINED, durante el periodo evaluado.

Transferencia de fondos del Estado al INCD

El MINED transfirió un total de US\$150,688.00 (Ver detalle en **Cuadro #3**), de los cuales comprobamos según estados de cuentas bancarios emitidos por el Banco [REDACTED] con fecha 30 de junio de 2015, que dicha cantidad fue depositada en su totalidad en la cuenta bancaria [REDACTED] a nombre del CDE Instituto Nacional de Ciudad Delgado.

Del total transferido, verificamos que los fondos del año 2014 por US\$70,448.00 se encuentran liquidados, quedando pendiente de liquidar las transferencias realizadas de enero a junio de 2015 por US\$80,240.00 por encontrarse en ejecución, durante el proceso de la auditoría.

Cuadro #3 – Fondos Transferidos por el MINED 2014 y 2015.

Nombre de la Transferencia	Año	Monto Transferido
Gratuidad de la Educación Media - Rubro Salarios y Funcionamiento	2014	US\$ 70,448.00
Gratuidad de la Educación Media - Rubro Salarios y Funcionamiento	2015	34,688.50
Proyecto Adicional Reparaciones Menores - Básica	2015	26,000.00
Proyecto Adicional Contratación de Servicios de Enlace a Internet	2015	245.00
Paquete Escolar – Uniforme	2015	2,889.00
Paquete Escolar - Rubro Zapatos	2015	9,552.00
Paquete Escolar - Rubro Útiles	2015	6,865.50
TOTAL		US\$150,688.00

Fuente: Sistema SMAEL

Uso de los fondos transferidos y elegibilidad de los gastos

• Gratuidad de la Educación – Rubro Salarios y Funcionamiento 2014 y 2015

Determinamos que los fondos transferidos en 2014 y 2015 por US\$105,136.50 en concepto Gratuidad Rubro Salarios y Funcionamiento (2014 US\$70,448.00 y 2015 US\$34,688.50), según muestra examinada de US\$45,032.17 equivalente al 43%; fueron utilizados principalmente para compra de material didáctico y de limpieza; compra de refrigeradora



debidamente codificada e inventariada, pago de honorarios de contadora, encargada de registro académico, asistente administrativo, bibliotecaria, ordenanza y cocinera, incluyendo además el pago de horas clase a 8 docentes en 2014 y 7 docentes en 2015 y el pago de 3 vigilantes contratados mediante una empresa de seguridad, en el que, cada gasto se encontró documentado mediante factura, recibos, órdenes de compra y actas de recepción y corresponden a gastos elegibles; los que, conforme a prueba de endoso practicada a los cheques emitidos, éstos fueron cobrados por los beneficiarios.

Los fondos del año 2014 se encontraron liquidados ante la DDE San Salvador; y los del año 2015 por US\$34,688.50 se encontraron en ejecución durante el proceso de la auditoría.

- **Paquetes Escolares 2015**

Determinamos que al 30 de junio de 2015 el MINED había transferido US\$19,306.50 en concepto de Paquetes Escolares (confección de uniformes US\$2,889.00, zapatos US\$9,552.00 y útiles US\$6,865.50); constatando mediante prueba de endoso el pago a los proveedores contratados para Paquetes Escolares, quienes cobraron los cheques emitidos para tal fin. (Ver detalle en **Cuadro #4**).

Los pagos para paquetes escolares, se encontraron debidamente respaldados y la cantidad de paquetes según facturas y actas de recepción corresponden a las establecidas en los contratos. Además, constatamos que la institución efectuó la entrega de paquetes a la comunidad educativa y realizó la devolución a la Dirección Departamental de Educación de San Salvador, de los siguientes paquetes escolares: De 597 uniformes confeccionados entregó a la comunidad educativa 553 y devolvió 44; de 597 pares de zapatos entregó 538 y devolvió 59 y de 597 útiles escolares entregó 558 y devolvió 39.

El detalle de proveedores que proporcionaron los Paquetes Escolares, año 2015, se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro #4 – Detalle de proveedores paquetes escolares 2015

Nombre del Proveedor	No. Contrato	Rubro	Monto Contratado (US\$)
	ME-01/2015	Uniformes	5,778.00
	ME-02/2015	Zapatos	9,552.00
	ME-03/2015	Útiles	6,865.50



El monto contratado para confección de uniformes fue de US\$5,778.00, de los cuales únicamente se había transferido al 30 de junio de 2015, la cantidad de US\$2,889.00, equivalente al 50% del monto contratado; estando pendiente de cancelar el otro 50%, debido a transferencia pendiente por parte del MINED, durante la ejecución de nuestra auditoría.

- **Proyecto Adicional Reparaciones Menores 2014 ejecutado en 2015**

Determinamos que para el año 2014 el MINED programó transferencia de fondos por US\$26,000.00 en concepto de Proyecto de Reparaciones Menores del Sistema Eléctrico, de acuerdo al sistema SMAEL, sin embargo la transferencia de los fondos se hizo efectiva hasta 13 de abril de 2015 según estado de cuenta bancario, por lo que la ejecución de la obra y los pagos al contratista fueron realizados en el año 2015.

La aprobación del proyecto, incluyendo la formulación, ejecución y recepción de la obra fue realizada en forma conjunta con especialistas en las ramas de arquitectura e ingeniería de la Gerencia de Infraestructura del Ministerio de Educación, beneficiando así, a 451 alumnos, 22 maestros, y demás personal administrativo.

Según prueba de endoso, los cheques emitidos por el Organismo Escolar, fueron cobrados por el contratista y los montos establecidos según facturas y actas de recepción corresponden a los establecidos en el contrato.

- **Proyecto Adicional Servicios de Internet 2015**

El INCD fue beneficiado con el Proyecto Adicional de Servicios de Enlace a Internet, sobre el que, al 30 de junio de 2015 según estado de cuentas bancario, el MINED había transferido US\$245.00, a la cuenta del INCD. Los pagos por el valor transferido, se encontraron debidamente respaldados (factura y actas de recepción) los que, fueron depositados directamente mediante abono a cuenta a la empresa que brindó el servicio de internet.

Dicho proyecto, benefició a 451 alumnos y 22 docentes incluyendo a la directora, del INCD.

- **Bienes Muebles 2014 y 2015**

Identificamos que para el año 2014, la institución presentó ante la Unidad de Activo Fijo de la Dirección Departamental de Educación de San Salvador el Inventario de Bienes Muebles que incluye los bienes adquiridos en ese año; y según solvencia de inventario extendida por la DDE de San Salvador, fue entregado el 29 de enero de 2015, sin embargo según Instructivo del Sistema de Registro y Control de los Bienes Muebles del MINED, establece que debe ser remitido el último día hábil del mes de noviembre. Ver **Recomendación en Romano VII**.



Al constatar los bienes muebles, (muestra de 40 bienes de un total de 149) no determinamos diferencias de bienes faltantes; únicamente aspectos de control sobre la falta de codificación en algunos de ellos, que fueron subsanados en el proceso de ejecución de la auditoría.

Los bienes que carecían de código de inventario, eran:

Bienes codificados y registrados en el Inventario del INCD:

DESCRIPCIÓN	UBICACIÓN	CÓDIGO DE INVENTARIO	VALO
Mesa plegable	CRA	14732-1199-0228	\$ 121.88
Mesa plegable	CRA	14732-1199-0229	\$ 121.88
Mesa plegable	CRA	14732-1199-0230	\$ 121.88
Mesa plegable	Audiovisuales	14732-1199-0231	\$ 121.88
Parlantes o bocinas	Audiovisuales	14732-5403-0127	\$ 487.52
Cocina Plancha a Gas	Cocina	14732-1506-0001	\$ 275.00
Cocina de Rin a Gas	Cocina	14732-1506-0002	\$ 30.00
Pila Plástica	Cocina	14732-1599-0003	\$ 80.00
Grabadora PHILLIPS	Cocina	14732-5416-0004	\$ 88.00
Pantallas de proyector	Audiovisuales	14732-0710-0001	\$ 146.00
Pantallas de proyector	CRA	14732-0710-0002	\$ 80.00
TOTAL			\$ 1,674.04

- **Programa de Alimentos**

Determinamos que el CDE del INCD, cumplió con los controles establecidos en el Manual Técnico para la Administración de los Alimentos e implementó controles adicionales (kardex) para la entrada y salida de alimentos (frijol, arroz, azúcar, aceite, bebida fortificada y leche); registros que, se encontraron actualizados.

Al inspeccionar la bodega, encontramos que los alimentos son almacenados en un espacio libre de filtración de agua y, se encontraron ordenados sobre tarimas de madera.

Al comparar las existencias de alimentos según Kardex y conteo físico realizado el 24/8/2015, no determinamos diferencias, según se muestra en **Cuadro # 5**:

Cuadro # 5– Control de Alimentos

Producto/unidad de medida	Cantidades en existencia según	
	Kardex	Conteo Físico
Frijol (kilogramos)	55	55
Arroz (kilogramos)	23	23
Azúcar (kilogramos)	50	50
Aceite (kilogramos)	6	6
Bebida Fortificada (kilogramos)	39	39
Leche (litros)	822	822



Asistencia y permanencia personal docente y administrativo.

Identificamos que el control de asistencia y permanencia del personal docente y administrativo, se registró a través de un libro.

Al verificar la asistencia, se identificaron llegadas tardías por parte del personal docente, durante los meses de abril, agosto y noviembre de 2014, y marzo, julio y agosto de 2015, sobre los que, constatamos que fueron reportadas por parte del Sub Director del INCD para la aplicación de los descuentos correspondientes mediante reporte mensual, ante la Dirección Departamental de Educación de San Salvador.

VII. RECOMEDACIÓN

Al Consejo Directivo Escolar del INCD:

Asegurar que se remita a la DDE San Salvador, el Inventario de bienes muebles del INCD, el último día hábil del mes de noviembre, con base a lo normado en el Instructivo del Sistema de Registro y Control de los Bienes Muebles del Ministerio de Educación, Cap. II, Responsabilidades para la administración de los bienes muebles, literal n.

VIII. SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

No hay informes de auditoría para seguimiento.

IX. CONCLUSIÓN

Conforme a los resultados obtenidos, concluimos que el Instituto Nacional de Ciudad Delgado, cumplió con los controles establecidos por el MINED, para la administración de los fondos del Estado; y los mismos, se encuentran con respaldo documental, fueron utilizados para los fines establecidos en concepto de: Gratuidad de la Educación, Paquetes Escolares Rubro Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares, Proyecto Adicional Reparaciones Menores del Sistema Eléctrico y Proyecto Adicional Contratación de Servicios de Enlace a internet; y fueron ejecutados en beneficio de la población estudiantil. Con respecto al programa de alimentos, asistencia y permanencia del personal docente y administrativo, la institución ejerció un control adecuado y conforme a los lineamientos establecidos por el MINED.

En relación a los bienes muebles, el inventario no fue remitido en noviembre, sino en enero 2015, cumpliendo de forma extemporánea dicha presentación.



X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a examen especial de tipo financiero, a los fondos del Estado transferidos por el MINED y bienes muebles del Instituto Nacional de Ciudad Delgado, municipio de Ciudad Delgado, departamento de San Salvador, durante el período de enero 2014 a junio de 2015.

XI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a los docentes, personal administrativo, miembros del CDE y personal de la Dirección Departamental de Educación de San Salvador, por el apoyo brindado durante el proceso de nuestra auditoría.

XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 17 de marzo de 2016.

XIII. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA



[Handwritten signature]
DIOS UNIÓN LIBERTAD
Morena Areli Salinas de Mena, CP.MBA.
Directora
Dirección de Auditoría Interna, MINED
direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

Versión Pública