



Ministerio de Educación

Dirección de Auditoría Interna

Gerencia de Auditoría Financiera

Departamento de Auditoría Organismos de Administración Escolar

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



Centro Escolar Auditado:

Instituto Nacional Nueva Concepcion, Municipio Chalatenango, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE)

Código de Infraestructura: 10900

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

Ref. IFA/DAI-GAF-MINED-029-2016

**Auditoría de Examen Especial
de Tipo Financiero**

**A LA ADMINISTRACION Y USO DE LOS FONDOS DEL ESTADO
TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED) AL
INSTITUTO NACIONAL DE NUEVA CONCEPCIÓN, MUNICIPIO DE
NUEVA CONCEPCIÓN, DEPARTAMENTO DE CHALATENANGO,
PERÍODO: ENERO 2014 A MAYO 2016.**

San Salvador, febrero de 2017.

versión Pública



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.

DESTINATARIOS

Dirigido a Titular MINED y Organismo Auditado:

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

| Cargo | Miembros del CDE (2014) |
|------------|-------------------------|
| [Redacted] | |

| Cargo | Miembros del CDE (2015-2016) |
|------------|------------------------------|
| [Redacted] | |

Con Copia:

Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno:

- Renzo Uriel Valencia Arana, Dirección Nacional de Gestión Educativa ^(3/)
- Melida Hernández de Barrera, Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales^(3/)
- José Matías Varela, Dirección Departamental de Educación de Chalatenango ^(3/)

Tercero Relacionado:

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

EQUIPO DE TRABAJO:

- Sonia Yanira Najarro, Gerente de Auditoría.
- Morena Salinas de Mena, Directora de Auditoría Interna

^(1/) Informe de Auditoría notificado [Art.37 LCCR] y [Art.202 NAIG]

^(2/) Informe de Auditoría notificado [Art.202 NAIG]

^(3/) Informe de Auditoría comunicado Responsables del Control Interno [Art.5 NTCIE-MINED]



INDICE

| | |
|--|---|
| I. INTRODUCCIÓN..... | 4 |
| II. OBJETIVOS DEL EXAMEN..... | 4 |
| III. ALCANCE DEL EXAMEN..... | 5 |
| IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS..... | 6 |
| V. RESULTADOS DEL EXAMEN..... | 6 |
| VI. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES..... | 7 |
| VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN..... | 7 |
| VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO..... | 8 |
| IX. AGRADECIMIENTOS..... | 8 |
| X. LUGAR Y FECHA..... | 8 |
| XI. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA..... | 8 |

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial realizado a la administración y uso de los fondos del Estado transferidos por el Ministerio de Educación (MINED) al Instituto Nacional de Nueva Concepción, ubicado en el municipio de Nueva Concepción, Departamento de Chalatenango, periodo enero 2014 a mayo 2016, fue realizada conforme a Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna del MINED y es la primera realizada a dicho centro escolar.

Durante el período examinado, según Censo Escolar, el Instituto proporcionó los servicios en educación media a 396(2014), 446 (2015) y 409 (2016), a alumnos de Bachillerato General Técnico Vocacional, en la jornada matutina y vespertina, los que fueron atendidos por 21 maestros incluyendo a Director y Sub-Director.

De enero 2014 a mayo 2016; el MINED, le transfirió un total de US\$156,058.64, para cubrir gastos en funcionamiento, salarios, adquisición de paquetes escolares y servicios de internet.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Evaluar la recepción, uso, control y rendición de cuentas de los fondos transferidos por el MINED, al Instituto Nacional de Nueva Concepción, Chalatenango.

Específicos

1. Verificar si el Organismo Escolar administró los fondos del Estado conforme a normativa legal y técnica aplicable e implementó los controles para la administración de los mismos.
2. Analizar la documentación que soporta el uso de los fondos, a fin de determinar que fueron utilizados en beneficio de la población estudiantil y correspondieron a gastos elegibles.
3. Comprobar el registro en el inventario y existencia de los bienes muebles adquiridos.



III. ALCANCE DEL EXAMEN

Enero 2014 a mayo 2016.

Montos Examinados:

Fondos del Estado transferidos por el MINED, de Enero – Diciembre 2014:

| Concepto del Ingreso | Monto Transferido US\$ | Monto Examinado US\$ | % |
|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------|
| Funcionamiento – Gratuidad | US\$5,649.99 | US\$ 2,409.20 | 43 |
| Funcionamiento –Salarios | US\$42,964.01 | US\$17,193.58 | 43 |
| Funcionamiento- Horas Clase | US\$ 4,000.00 | US\$ 1,711.00 | 43 |
| Cadena Fría | US\$ 379.82 | US\$ 379.82 | 100 |
| Total | US\$ 52,993.82 (A) | US\$21,693.60 | 41 |

Fondos del Estado transferidos por el MINED, de Enero- Diciembre 2015.

| Concepto del Ingreso | Monto Transferido US\$ | Monto Examinado US\$ | % |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------|------------|
| Funcionamiento – Gratuidad | US\$ 2,616.49 | US\$ 1,306.00 | 50% |
| Funcionamiento – Salarios | US\$42,964.02 | US\$17,185.60 | 43% |
| Funcionamiento-Horas Clase | US\$ 5,487.30 | US\$ 2,194.92 | 40% |
| Funcionamiento- Internet | US\$ 665.00 | US\$ 455.16 | 65% |
| Paquetes Escolares- Útiles | US\$ 5,640.00 | US\$ 5,640.00 | 100% |
| Paquetes Escolares- Uniformes (2) | US\$ 4,557.00 | US\$ 4,557.00 | 100% |
| Paquetes Escolares- Zapatos | US\$ 7,473.00 | US\$ 7,473.00 | 100% |
| Becas 2015 | US\$12,000.00 | US\$ 4,800.00 | 40% |
| Total | US\$81,402.81 (B) | US\$43,611.68 | 53% |

Fondos del Estado transferidos por el MINED, de Enero- Mayo 2016.

| Concepto del Ingreso | Monto Transferido US\$ | Monto Examinado US\$ | % |
|---------------------------|------------------------------|----------------------|------------|
| Funcionamiento – Salarios | US\$21,482.01 | US\$8,592.80 | 95% |
| Internet | US\$ 180.00 | US\$ 172.68 | 40% |
| Total año 2016 | US\$21,662.01 (C) | US\$8,765.48 | 40% |

Fuente de Información: Estados de Cuenta Bancaria, recibos de transferencia y reporte de transferencias MINED.

Sumatoria de A+B+C= US\$ 156,058.64.

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

Para evaluar el control interno utilizamos la normativa vigente, emitida por el MINED.



Aspectos evaluados:

1. Percepción de fondos en cuenta bancaria del CDE,
2. Elegibilidad de Gastos,
3. Liquidación de Fondos.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Para lograr los objetivos del trabajo, diseñamos un Programa de Auditoria, que incluyó entre otros, la ejecución de los siguientes procedimientos:

1. Analizar el registro del ingreso de fondos en cuenta bancaria del CDE, a fin de comprobar la integridad en los depósitos,
2. Revisar la documentación que respalda el uso de los fondos para verificar que corresponden a gastos elegibles,
3. Verificar que el proceso de liquidación de fondos se haya efectuado.

V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Administración de fondos

Auditoria comprobó que los fondos del Estado transferidos por el MINED por un total de US\$156,058.64, fueron administrados en cuenta bancaria del CE [REDACTED] de EL Salvador S.A; existiendo una segregación en la autorización de los gastos, en la que intervino la firma de 3 miembros del CDE: Presidente, Tesorero Padre de Familia y Concejal Propietario de Maestros. Dicho monto, se encuentra documentado, liquidado y corresponde a gastos elegibles.

Conforme a documentos examinados, verificamos que US\$52,993.82, fueron utilizados durante el año 2014, para gastos de Funcionamiento-Gratuidad, Pago de Salarios, Pago de Horas Clase, Contratación de Internet, adquisición de Refrigeradora; para el año 2015 se utilizaron US\$81,402.81, para cubrir gastos de Adquisición de Paquetes Escolares (útiles, zapatos, uniformes) que fueron entregados a la población estudiantil; y de los fondos transferidos de enero a mayo 2016 por US\$ 21,662.01, fueron utilizados para el pago de salarios; compra de kit de Robótica Educativa; y contratación de Internet.



VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la Auditoría Interna por Examen Especial de Tipo Financiero a la administración y uso de los fondos del Estado, del Instituto Nacional de Nueva Concepción, municipio Nueva Concepción, Departamento de Chalatenango, durante el período de enero 2014 a mayo 2016.

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a los docentes y a los miembros del CDE por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 24 de febrero de 2017.

XI. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA


DIOS UNIÓN LIBERTAD

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

