



DIRECCIÓN DE AUDITORIA CUATRO

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION A LA UNIVERSIDAD CENTROAMERICANA DE EL SALVADOR "JOSE SIMEON CAÑAS" (UCA) POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

SAN SALVADOR, 25 DE OCTUBRE 2019



ÍNDICE

CONTENIDO	No. PAG.
1. PARRAFO INTRODUCTORIO	1
2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA	1
3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS	2
4. RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL	3
5. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES	3
6. CONCLUSION DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL	3
7. PARRAFO ACLARATORIO	3



Señor
Rector y Representante Legal de la Universidad
Centroamericana José Simeón Cañas (UCA)
Presente.

1. PARRAFO INTRODUCTORIO

Hemos efectuado Examen Especial a los Fondos Transferidos por el Ministerio de Educación a Través de Convenios a la Universidad Centro Americana José Simeón Cañas (UCA), por el periodo del 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2018, en cumplimiento a lo establecido en el Art. 195, Atribución 4ª de la Constitución de la República y las atribuciones y funciones que establece el artículo 5, numerales 1, 3, 4, 5 y 16; asimismo, los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

2. OBJETIVO GENERAL

Realizar Examen Especial para evaluar las actividades contenidas en los Planes de Trabajo, relacionadas con el cumplimiento de los convenios suscritos entre el Ministerio de Educación, (MINED) y la UCA por el periodo del 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre del 2018.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Emitir un informe que exprese una opinión sobre el cumplimiento por parte de la Institución Implementadora UCA de los compromisos adquiridos mediante los convenios con el Ministerio de Educación.
- Verificar el cumplimiento con la normativa legal y técnica aplicable de los registros contables y administrativos, así como la documentación soporte.
- Validar el contenido, oportunidad y presentación de Informes técnicos y financieros generados por los convenios incluidos en nuestro examen.
- Con base a muestra seleccionada concluir, sobre los productos finales provenientes del alcance de metas específicas a cada convenio.

3. ALCANCE DE LA AUDITORIA

El alcance del Examen Especial a los Fondos Transferidos por el Ministerio de Educación a Través de Convenios a la Universidad Centro Americana José Simeón Cañas (UCA), por el periodo del 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con las Normas de Auditoria Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.



4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.

Entre los procedimientos ejecutados para lograr el objetivo del examen se desarrollaron principalmente los detallados a continuación:

1. CONVENIOS

Obtuvimos los dieciséis convenios con las correspondientes adendas y planes de trabajo de los periodos sujetos a examen, de los cuales identificamos los compromisos de las partes firmantes, objetivos y metas de cada proyecto.

2. TRANSFERENCIAS DE FONDOS

Obtuvimos el detalle de las transferencias de fondos efectuadas por el Ministerio de Educación a la Universidad Centroamericana de El Salvador "José Simeón Cañas", para comprobar:

- a) Que se efectuaron durante el periodo establecido en cada Convenio.
- b) El ingreso de los fondos a la cuenta bancaria creada exclusivamente para los mismos.

3. PLAN DE ADQUISICIONES

Comprobamos el contenido de los planes de adquisiciones y analizamos que estuvieran en congruencia con los planes de trabajo, según los proyectos a desarrollar.

- De los cuales obtuvimos muestra de procesos de adquisiciones, verificando el cumplimiento de la normativa según modalidad de adquisición.

4. INFORMACION FINANCIERA CONTABLE

Verificamos en los registros contables de los Convenios, los siguientes aspectos:

- a) El registro oportuno, según cuentas de acuerdo a la naturaleza de los gastos.
- b) La documentación suficiente y pertinente.
- c) Presentación oportuna de informes financieros y técnicos de los convenios seleccionados, conforme el periodo establecido.
- d) Que el contenido de los referidos informes estuviera conforme a los productos definidos en las metas, y fuera presentado según lo establecido por el MINED.



- e) Efectuamos verificación documental y física de los productos entregados según informes.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL.

Con base a los resultados obtenidos de los procedimientos desarrollados, no identificamos hallazgos a reportar en el presente Informe.

5. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES

El Informe de Examen Especial a los Fondos Transferidos por el Ministerio de Educación a la Universidad Centroamericana José Simeón Cañas (UCA), por el periodo comprendido del 1 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, no contiene recomendaciones a las cuales darle seguimiento.

6. CONCLUSION DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL

Con base a los resultados obtenidos de los procedimientos ejecutados concluimos lo siguiente:

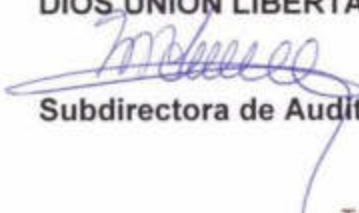
1. La Universidad Centroamericana "José Simeón Cañas" (UCA) administró apropiadamente los fondos recibidos por parte del Ministerio de educación, implementando medidas de control suficientes y adecuadas en el desarrollo de sus actividades, cumpliendo las metas establecidas según convenios y planes de trabajo.
2. Registraron y documentaron apropiadamente según la normativa aplicable y establecida en los mismos convenios, todos los actos desde la percepción, uso y liquidación de fondos.

7. PARRAFO ACLARATORIO

Este Informe corresponde al Examen Especial a los Fondos Transferidos por el Ministerio de Educación a Través de Convenios a la Universidad Centro Americana José Simeón Cañas (UCA), por el periodo del 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2018, y ha sido elaborado para comunicar al señor Rector y Representante Legal de la Universidad Centroamericana José Simeón Cañas (UCA) y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 25 de octubre de 2019

DIOS. UNIÓN. LIBERTAD


Subdirectora de Auditoría Cuatro

