



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 Educativo:

Instituto Nacional de Apastepeque, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE),

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. MINED/DAI/GAF/IA/NA-019/2013

Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiero

**A LOS FONDOS PROVENIENTES DE LA COMUNIDAD EDUCATIVA
EN EL INSTITUTO NACIONAL DE APASTEPEQUE,
MUNICIPIO DE APASTEPEQUE, DEPTO. DE SAN VICENTE
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 12316**

Período Auditado:

De enero a diciembre 2012

San Salvador, Octubre de 2015



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.

MISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA: Ser un equipo de profesionales que aplique estándares internacionales de auditoría interna; contribuyendo 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."...

Alameda Juan Pablo II, intersección Calle Guadalupe, Plan Maestro Edificio A-2 segunda planta, Centro de Gobierno, San Salvador, Tel. 2592-2225

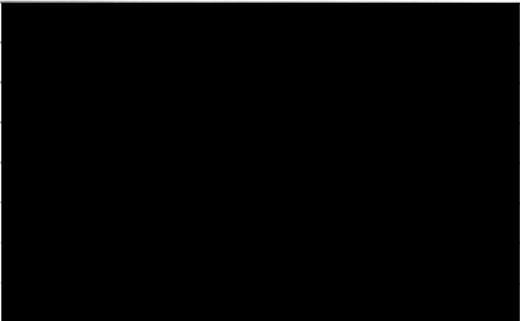
Email: direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

Versión Pública

DESTINATARIOS

Dirigido a Titulares:

- Carlos Mauricio Canjura Linares/Ministro de Educación ^(1/) ^(2/)
- Presidente y miembros del Consejo Directivo Escolar CDE, Periodo Enero a Diciembre de 2012, resolución 10-0044-11 ^(2/) ^(3/)

Nombre	Cargo
	Presidente
	Tesorero
	Secretario
	Consejal Docente
	Consejal Madre de Familia
	Consejal Padre de Familia
	Consejal Alumno
	Consejal Alumno

Con Copia:

Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno:

- Sandra Elizabeth Alas Guidos/Directora Nacional de Gestión Departamental, hasta el 31/08/15 ^(3/)
- Cándido Ernesto Campos/ Director Departamental de Educación de San Vicente ^(2/)

Tercero Relacionado con el Sistema de Control Interno:

- Renzo Uriel Valencia Arana/Director Nacional de Gestión Educativa, a partir del 01/09/15 ^(3/)
- Dirección de Auditoría Cuatro de la Corte de Cuentas de la República ^(1/)

EQUIPO DE TRABAJO:

- Primo Néstor Morán Ruiz y José Luis Torres, Auditores.
- Juan José Siguenza Torres, Jefe de Auditoría.
- Edwin Ovidio López Laínez, Asistente Técnico
- Morena Salinas de Mena, Directora de Auditoría Interna.

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

^(2/) Informe de Auditoría comunicado [Art. 156 NAIG].

Informe de Auditoría comunicado [Art. 5 de las NTCIE].



ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	3
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	3
III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	4
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	4
V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA.....	4
VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	5
VII. CONCLUSIÓN	5
VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO	5
IX. AGRADECIMIENTOS.....	5
X. LUGAR Y FECHA.....	5
XI. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA ...	5



Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría, es por examen especial a los fondos provenientes de la comunidad educativa del Instituto Nacional de Apastepeque, ubicado en Pasaje Santa Rita, Barrio Santa Rosa, Municipio de Apastepeque, Departamento de San Vicente, código de infraestructura C.I. # 12316, en el periodo comprendido de enero a diciembre de 2012, dicha auditoría fue realizada conforme al plan anual de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación (MINED).

La matrícula del Instituto en el periodo de enero a diciembre de 2012, fue de 624 alumnos, con una planta docente de 26 profesores.

Las principales fuentes de otros ingresos percibidos por el Instituto, durante el periodo bajo examen fue por el arrendamiento de cafetines, venta de leche y verduras (generadas en los proyectos de Bachillerato Agropecuario), dichos ingresos ascendieron a US\$ 2,694.94 (incluyendo saldo del año anterior), según el siguiente resumen:

Periodo	Monto Examinado ^(*)
Saldo al 31 de diciembre 2011	247.69
Enero a diciembre de 2012	2,377.25
Total	2,624.94*

*Corresponde a la totalidad de ingresos según Estado de Cta. [REDACTED]

El Instituto realizó gastos durante el periodo examinado por US\$2,589.34:

PERIODO 2012	TOTAL GASTOS US\$ ^(*)	Muestra Examinado	Porcentaje Examinado
Enero a diciembre	2,589.34*	836.72	32%

*Corresponde a la totalidad de egresos según Estado de Cta. [REDACTED]

II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General:

Verificar la captación, uso y control de los fondos de la comunidad educativa.

Específicos:

- Evaluar el Control Interno de la institución, respecto de la administración de los fondos recibidos.
- Evaluar de los fondos de otros ingresos recibidos y utilizados.



III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El examen comprendió la verificación de operaciones realizadas con los fondos obtenidos de Otros Ingresos por el Instituto Nacional de Apastepeque, durante el periodo de enero a diciembre de 2012.

Realizamos la presente Auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) (Fase de Planeación y Ejecución); y Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG) (fase de Informe), ambas emitidas por la Corte de Cuentas de La República (CCR). Dichas 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.

Para evaluar el control interno, utilizamos la normativa de funcionamiento para los Centros Escolares.

Aspectos evaluados:

- Evaluación del Control interno.
- Evaluación de los otros ingresos recibidos y utilizados
- Documentación que respalda uso de los fondos.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes procedimientos de Auditoría:

1. Verificación de la administración de los recursos financieros, a través de comprobación y confirmación de saldos en el estado de Cuenta bancaria del Instituto.
2. Verificación de la documentación que respalda el uso de los fondos provenientes de la comunidad educativa, su registro y documentación de soporte de los gastos.

V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Administración de los fondos percibidos por la comunidad educativa:

Verificamos que los fondos provenientes de la comunidad educativa (fondos propios) percibidos por Instituto, durante el periodo de enero a diciembre de 2012, fueron obtenidos principalmente del arrendamiento de cafetines, venta de leche y verduras (generadas en proyectos de Bachillerato Agropecuario), depositados directamente en la cuenta bancaria del Instituto Nacional de Apastepeque, [REDACTED] aperturada en el [REDACTED].

Auditoría evaluó una muestra del 32% de los gastos efectuados en el periodo del examen, concluyendo que los mismos son elegibles y cuentan con la documentación de soporte necesaria, siendo los conceptos de erogación por pagos de servicios y varios.



Control Interno:

Determinamos que el control interno en la gestión del Instituto mejoró, producto de la auditoría, debido se corrigieron los siguientes aspectos: a) no se llevaba registros actualizados de las operaciones en el libro de ingresos y gastos (registros que eran anotados en un cuaderno simple), libro de bancos y no emitían recibos serie "A" pre numerados por cada ingreso percibido. Actualmente la administración ha superado dichas situaciones.

VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No existen informes para seguimiento.

VII. CONCLUSIÓN

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que la administración del Instituto Nacional de Apastepeque, realizó un buen uso de los fondos percibidos de la comunidad educativa, corrigiendo las observaciones encontradas, adicionalmente las erogaciones cuentan con la documentación de soporte necesaria.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe, se refiere únicamente a examen especial a los fondos provenientes de la comunidad educativa del Instituto Nacional de Apastepeque, del municipio y departamento de San Vicente, durante el período de enero a diciembre de 2012.

IX. AGRADECIMIENTOS

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

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 27 de octubre de 2015.

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


Morena Arell Salinas de Mena
 Directora
 Dirección de Auditoría Interna, MINED
direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

DIOS UNIÓN LIBERTAD

