



**Ministerio de Educación**  
**Dirección de Auditoría Interna**  
**Gerencia de Auditoría Financiera**

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



Centro Educativo auditado: Instituto Nacional de Apastepeque, administrado por Consejo Directivo Escolar (CDE), C.I. # 12316

**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/JAOAE/IA/NA-019/2013

### **Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiero**

**A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR  
EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
AL INSTITUTO NACIONAL DE APASTEPEQUE,  
MUNICIPIO DE APASTEPEQUE, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE  
C.I. #12316**

**Período Auditado:**

**De enero a diciembre 2012**

**San Salvador, noviembre 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.

**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.

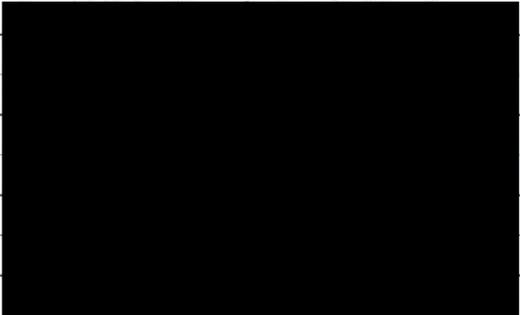
**Versión Pública**

## DESTINATARIOS

---

### Dirigido a Titulares:

- Carlos Mauricio Canjura Linares Ministro de Educación <sup>(1/)</sup><sup>(2/)</sup>
- Presidente y miembros del Consejo Directivo Escolar CDE Periodo Enero a Diciembre 2013, resolución 10-0044-11 <sup>(2/)</sup><sup>(3/)</sup>

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

### Con Copia:

#### Funcionario(a)s Responsables del Sistema de Control Interno:

- Sandra Elizabeth Alas Guidos/Directora Nacional de Gestión Departamental, hasta 31/8/2015 <sup>(3/)</sup>
- Cándido Ernesto Campos/Director Departamental de Educación de San Vicente <sup>(2/)</sup>

#### Tercero relacionado:

- Renzo Uriel Valencia Arana/Director Nacional de Gestión Educativa desde el 01/09/15 <sup>(3/)</sup>
- Dirección de Auditoría Cuatro de la Corte de Cuentas de la República <sup>(1/)</sup>

#### 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.

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

<sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría comunicado [Art. 156 NAIG].

<sup>(3/)</sup> Informe de Auditoría comunicado [Art. 5 de las NTCIE].

## ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN .....	3
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA .....	4
III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....	4
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS .....	5
V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA.....	5
VI. RECOMENDACIONES .....	8
VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	8
VIII. CONCLUSIÓN .....	8
IX. PÁRRAFO ACLARATORIO .....	8
X. AGRADECIMIENTOS .....	8
XI. LUGAR Y FECHA .....	8
XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	9

Versión Pública

## I. INTRODUCCIÓN

La presente Auditoría por examen especial a los fondos transferidos por el Ministerio de Educación al Instituto Nacional de Apastepeque corresponde por evaluación al año 2012. El Instituto está ubicado en el pasaje Santa Rita, Barrio Santa Rosa, del Municipio de Apastepeque, Departamento de San Vicente, Código de Infraestructura (C.I. # 12316).

A 2012, el Instituto contó con una población estudiantil de 624 alumnos y una planta docente de 26 profesores, incluyendo a la Directora.

Para 2011, el MINED depositó US\$277,676.88 en la cuenta bancaria [REDACTED] a nombre del Instituto Nacional de Apastepeque, según detalle en el **Cuadro #1**.

**Cuadro #1 – Detalle de transferencia MINED**

CONCEPTO	MONTO EN US\$
Reparación y Rehabilitación de Espacios Educativos (*)	53,000.00
Actualización de Equipo, herramientas, material Didáctico (*)	53,000.00
Readecuación Eléctrica (*)	900.00
Actualización de Equipo, Herramientas y Material Didáctico	21,000.00
Reparación y Rehabilitación de Espacios Educativos	53,000.00
Gratuidad matricula, 10 mensualidades y gastos de graduación media	59,964.00
Atención Sobredemanda Media - Horas clase	10,352.22
Programa de Tutorías y Becas para Bachillerato Técnico	16,000.00
Compra de Mobiliario	2,246.30
Complemento pago de salarios	8,214.36
<b>TOTAL</b>	<b>US\$277,676.88</b>

NOTA: El monto correspondiente a transferencia MINED 2012 asciende a US\$170,776.88  
(\*) Transferencias programadas para 2011, ejecutadas y liquidadas en 2012 por un total de US\$106,900.00

## II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### General:

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED.

**Específicos:** a) Evaluar, si el instituto ha invertido los fondos, conforme a la normativa y, b) Asegurar que los fondos transferidos fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa.

## III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Año 2012

Muestra examinada para cada transferencia:

Transferencia	Fondo Transferido US\$	Muestra Examinada	%
Reparación y Rehabilitación de Espacios Educativos	106,000.00	106,000.00	100%
Actualización de Equipo, herramientas, material Didáctico	74,000.00	37,583.25	51%
Readecuación Eléctrica	900.00	900.00	100%
Gratuidad matricula, 10 mensualidades y gastos de graduación media	59,964.00	5,142.49	9%
Atención Sobredemanda Media – Horas clase	10,352.22	10,352.22.	100%
Programa de Tutorías y Becas para Bachillerato Técnico	16,000.00	5,040.00	32%
Compra de Mobiliario	2,246.30	2,246.30	100%
Complemento pago de salarios	8,214.36	8,214.36	100%
<b>TOTAL</b>	<b>US\$277,676.88</b>	<b>175,478.62</b>	<b>63%</b>

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 la evaluación del control interno del Instituto, se utilizó la normativa emitida por el MINED referente a: Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NITCIE- MINED) y Lineamientos para Centros Educativos aplicables.

#### **Aspectos evaluados:**

- Evaluación del Control interno.
- Percepción de fondos en cuenta bancaria.
- Documentación que respalda uso de los fondos.

#### **IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

La auditoría incluyó entre otros aspectos, los siguientes:

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 realizadas.
2. Verificación de documentación de soporte de compras realizadas con fondos transferidos.
3. Inspección física de bienes muebles adquiridos con fondos transferidos durante el periodo evaluado.

#### **V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA**

##### **Control Interno**

Al evaluar el control interno determinamos que el CDE del Instituto Nacional de Apastepeque cumplió con los controles establecidos en las normas e instructivos emitidos por el MINED relacionados con la recepción, ejecución y liquidación de fondos; identificando que las 10 transferencias realizadas por el MINED que asciende a US\$277,676.88 durante el año 2012 fueron liquidadas y registradas en el libro de ingresos y gastos con la respectiva documentación de soporte.

##### **Transferencia de fondos del Estado**

El MINED durante el año 2012 transfirió a la Institución US\$170,776.88, según datos tomados del sistema informático SMAEL (Ver detalle en **Cuadro #3**) de los cuales comprobamos según información verificada en los estado de cuentas emitidos por el Banco [REDACTED] que dicha cantidad fue depositada en su totalidad en la cuenta bancaria [REDACTED] a Nombre del CDE Instituto Nacional de Apastepeque.

**Cuadro #3 – Fondos Transferidos por el MINED 2012**

CONCEPTO	MONTO EN US\$
Actualización de Equipo, Herramientas y Material Didáctico	21,000.00
Reparación y Rehabilitación de Espacios Educativos	53,000.00
Gratuidad matricula, 10 mensualidades y gastos de graduación media	59,964.00
Atención Sobredemanda Media - Horas clase	10,352.22
Programa de Tutorías y Becas para Bachillerato Técnico	16,000.00
Compra de Mobiliario	2,246.30
Complemento pago de salarios	8,214.36
<b>TOTAL</b>	<b>US\$170,776.88</b>

**Uso de los fondos transferidos y elegibilidad de los gastos 2012**

• **Reparación y Rehabilitación de Espacios Educativos**

Determinamos que los fondos transferidos bajo este concepto fueron utilizados para realizar el pago de 2 contratistas y 2 supervisores encargados de ejecutar y supervisar la reparación y rehabilitación de espacios educativos que consistió principalmente en la construcción de 2 aulas, porqueriza y establo para albergar ganado bovino.

• **Actualización de Equipo, herramientas, material Didáctico**

Determinamos que los fondos transferidos en bajo este concepto, fueron utilizados según una muestra examinada (51%), para:

- ✓ Compra de equipo y herramientas: 27 bombas de agua, 2 colmenas, 20 trajes para colmenas, 2 tanques de captación de agua de 5000 Litros, proyector EPSON.
- ✓ Compra de animales porcinos y bovinos: 8 cerdos y 5 novillas, de los cuales 4 cerdos y 3 novillas no permanecían en el Instituto.

La Directora comentó que los animales estaban en poder del proveedor porque el Instituto no tenía espacio físico para mantenerlos ni el dinero para alimentarlos, e indicó que el CDE realizó la compra porque el MINED lo benefició por única vez para el Bachillerato Técnico Agropecuario.

- **Readecuación Eléctrica**

Determinamos que los fondos transferidos en concepto de Readecuación Eléctrica, fueron utilizados para realizar el pago al encargado de realizar la obra.

- **Gratuidad matrícula, 10 mensualidades y gastos de graduación media**

Determinamos que los fondos transferidos en concepto Gratuidad según muestra examinada del 9%, fueron utilizados principalmente para compra de material didáctico y de limpieza.

- **Atención Sobredemanda Media – Horas clase**

Comprobamos que los fondos transferidos en concepto de Hora clase, fueron utilizados para el pago de 2 docentes durante los meses de enero a diciembre de 2012, incluyendo el pago de aporte patronal de ISSS y AFP.

- **Programa de Tutorías y Becas para Bachillerato Técnico**

Determinamos que los fondos transferidos para Programa de Tutorías y Becas según muestra examinada del 32%, fueron utilizados, para beneficiar a 21 alumnos de la institución, entregando US\$40.00 a cada uno, para cubrir necesidades especialmente de transporte, con el fin de continuar sus estudios.

- **Compra de Mobiliario**

Determinamos que los fondos transferidos en concepto de compra de mobiliario, fueron utilizados para la compra de pupitres (sillas y mesas unipersonales) documentados mediante factura y recibidos por la institución según acta de recepción.

- **Complemento pago de salarios**

Comprobamos que los fondos transferidos en concepto de Salario, fueron utilizados para complementar el pago de 2 docentes durante los meses de enero a diciembre de 2012.

## VI. RECOMENDACION

- A la Dirección Departamental de Educación de San Vicente para que realice una visita al Instituto y verifique el estado del animal porcino y bovino, e informe a esta Dirección si están siendo de beneficio para la comunidad educativa.

## VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No existen informes para seguimiento.

## VIII. CONCLUSIÓN

Conforme a los resultados obtenidos, concluimos que el Instituto Nacional de Apastepeque, cumplió con los controles establecidos por el MINED, para la administración de los fondos.

No obstante, que se le entregó fondos por parte del MINED para la compra de animales porcinos y bovinos sin asegurar que el Instituto tuviera la capacidad de mantenimiento de los mismos.

## IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe de Auditoría se refiere únicamente a la Auditoría a los fondos transferidos por el Ministerio de Educación al Instituto Nacional de Apastepeque, Municipio de Apastepeque, Departamento de San Vicente, C.I. # 12316, durante el período correspondiente de enero a diciembre 2012.

## X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al personal administrativo y a la Dirección del Instituto Nacional de Apastepeque y a los miembros del CDE, por el apoyo brindado.

## XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 6 de noviembre de 2015.

**XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**



**DIOS UNIÓN LIBERTAD**

**Morena Areli Salinas de Mena**  
Directora  
Dirección de Auditoría Interna, MINED  
[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)

**Versión Pública**