



Proceso auditado: Sistema de Control Interno  
Institución Educativa auditada: Instituto Nacional de Izalco (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 FINAL DE AUDITORIA INTERNA**

### **Auditoría sobre Aspectos de Control Interno**

**AUDITORÍA A LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO  
ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO DEL INSTITUTO NACIONAL DE  
IZALCO, MUNICIPIO DE IZALCO, DEPARTAMENTO DE SONSONATE,  
AL 24 DE JULIO DE 2013.**

**CODIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 10618.**

**Ref. Inf.: MINED/DAI/JAOAE/NA-038-2013**



**Febrero de 2014**

**NUESTRA MISIÓN:** 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.

**“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. 2537-2225

**Versión Pública**

## LISTA DE DISTRIBUCION

---

**Título del Informe  
Examen Especial:**

Auditoría a los aspectos de control interno administrativo y financiero del Instituto Nacional de Izalco, municipio de Izalco, Departamento de Sonsonate, al 24 de julio de 2013.  
Código de Infraestructura N° 10618.  
Ref. Inf.: MINED/DAI/JAOAE/NA-038-2013.

**Fecha de distribución del Informe:**

febrero de 2014

**Destinatarios Internos del Ministerio de Educación:**

- Lic. Franzi Hasbún Barake  
Ministro de Educación Ad-honorem (\*)

Con copia a:

- Consejo Directivo Escolar (CDE) / Instituto Nacional de Izalco (\*\*)
- Licda. Sandra Elizabeth Alas Guidos,  
Directora Nacional de Gestión Departamental (\*\*)
- Lic. José Ricardo Castellón Villegas,  
Director Departamental de Educación de Sonsonate (\*\*)

**Destinatarios Externos del Ministerio de Educación:**

- Corte de Cuentas de la República Dirección de Auditoría Cuatro (\*\*\*)

(\*) Informe remitido a la Máxima Autoridad con base al párrafo primero del art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas.

(\*\*) Se entrega informe final en cumplimiento con la Norma de Auditoría Gubernamental # 3.1.9, relacionada con la fase de Informes.

(\*\*\*) Informe completo remitido vía correo electrónico en cumplimiento al párrafo segundo del art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas.

**EQUIPO DE TRABAJO DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA:**

Auditor Encargado : Lic. Mario Edgardo Ramírez  
Auditor de Apoyo : Licda. Marcia Teresa Chávez  
Jefe de Auditoria : Reina Isabel de Guevara, CP.  
Directora de Auditoria : Morena Salinas de Mena. CP, MBA.

**SERVIDORES ACTUANTES DEL CDE EN EL PERIODO EVALUADO:**

PERIODO: 13/06/2013 AL 13/06/2015	
CARGO	NOMBRE
Presidenta	
Tesorero	
Secretaria	
Consejal Docente	
Consejal Madre de Familia	
Consejal Padre de Familia	
Consejal Alumno	
Consejal Alumna	



Versión Pública

## INDICE

I. ANTEDECENTES .....	5
II. OBJETIVO DE LA AUDITORIA .....	5
III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS .....	6
IV. RESULTADOS DE AUDITORIA.....	7
V. PARRAFO ACLARATORIO.....	9
VI. AGRADECIMIENTOS.....	9

Versión Pública

## I. ANTEDECENTES

El Instituto Nacional de Izalco (INI), está ubicado en el municipio de Izalco, departamento de Sonsonate. A julio 2013, la institución proporcionaba servicios educativos en educación media presencial a 906 alumnos; distribuidos en los Bachilleratos Técnicos: Asistencia Administrativa, Asistencia Contable, Administrativo Contable, Mecánica Automotriz, Mantenimiento Automotriz, Patrimonio Cultural, Atención Primaria en Salud y el Bachillerato General. El total de secciones es de 24 durante el año 2013.

Los estudiantes son atendidos por 32 docentes (Incluye a la señorita Directora, 1 encargado de informática, 2 subdirectores y un profesor de educación física); adicionalmente, el Consejo Directivo Escolar, a través de su representante legal contrató los servicios de 9 personas que apoyan en el área administrativa, de limpieza y seguridad.

En el año 2013, la Institución está ejecutando transferencias por la suma de **US\$65,926.17**, de acuerdo al siguiente detalle:

FUENTE	NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA	INGRESOS (US\$)
GOES	Gratuidad, Matrícula, 10 mensualidades y Gastos de Graduación de Media	44,497.86
GOES	Salarios	21,428.31
<b>Total</b>		<b>65,926.17</b>

## II. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Realizar una auditoría para comprobar el nivel de confianza de los controles internos implementados por el Instituto Nacional de Izalco, en aspectos administrativos y financieros, conforme a las prácticas legales y técnicas aplicables.



### III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Realizamos la presente auditoría a los aspectos de control interno administrativos y financieros del Instituto Nacional de Izalco, de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos el examen especial de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable sobre si el control examinado, esté libre de irregularidades significativas.

Las áreas seleccionadas para la evaluación de los aspectos de control interno al 24 de julio de 2013, fueron las siguientes:

#### **Recurso Humano:**

- Revisión de los registros de control de la asistencia del personal docente y administrativo.
- Reportes de llegadas tardías, inasistencias e impuntualidades remitidas a la Departamental de Sonsonate.
- Expedientes del personal docente y administrativo.

#### **Aspectos Financieros**

- Archivo de la documentación que respalda la inversión y gastos realizados por el Organismo Escolar.
- Legalidad y actualización de los registros en los Libros de Bancos y de Ingresos y Gastos.

#### IV. RESULTADOS DE AUDITORIA.

En la evaluación de los aspectos de control interno del Instituto Nacional de Izalco, se determinaron entre otros, los aspectos siguientes:

1. Tanto el personal docente como administrativo, registran su ingreso y salida en un Libro de Control de Asistencia, autorizado por la Directora del Instituto en el primer folio; en el que estampan la firma y hora al ingresar y al retirarse de la Institución.
2. Se reporta a la Dirección Departamental de Educación de Sonsonate, los informes mensuales de llegadas tardías, inasistencias e impuntualidades, del personal docente, en forma oportuna.
3. Los docentes tienen un expediente en el cual se archivan cronológicamente, los permisos por misiones oficiales, personales y de salud.
4. La documentación probatoria por la inversión realizada y gastos efectuados está a nombre del CDE, sin enmendaduras, borrones, ni testaduras.
5. El Libro de Ingresos y Gastos se encuentra autorizado por la Dirección Departamental de Educación de Sonsonate, sin embargo al momento de nuestra evaluación, el registro de las operaciones provenientes de la inversión realizada de la Transferencia Gratuitad, 10 mensualidades y Gastos de Graduación de Media, del año 2013 no se habían registrado, incumpliendo lo que las NTCIE, en su Art. 65 y el Documento Paso a Paso 4, en el romano I, literal H, número 7, literal b, establecen. Por lo anterior, se les recomendó que se procediera al registro de las operaciones en el Libro de Ingresos y Gastos; la Institución realizó su actualización, presentando posteriormente el registro correspondiente, permitiendo superar la condición observada.
6. Determinamos 2 donaciones que no fueron registradas en el Libro de Otros Ingresos y Gastos de los fondos propios, según el detalle:
  - a. La Alcaldía Municipal de Izalco realizó una donación por un monto de **US\$200.00**, para compra de refrigerios a estudiantes que participaron en el desfile del 15 de septiembre del año 2012.



- b. Padres y madres de familia realizaron una donación en efectivo para reparación de mobiliario y otras necesidades por un monto de **US\$802.35** entre los meses de septiembre a octubre del año 2012.

En ambas donaciones no se entregó recibo como comprobante del ingreso, sin embargo, los gastos están documentados.

Posterior a nuestra evaluación, los miembros realizaron el registro en el Libro de los Otros Ingresos y Gastos, y se comprometieron en acuerdos tomados en Acta 273 a no incurrir en fallas de esta naturaleza.

## V. PARRAFO ACLARATORIO

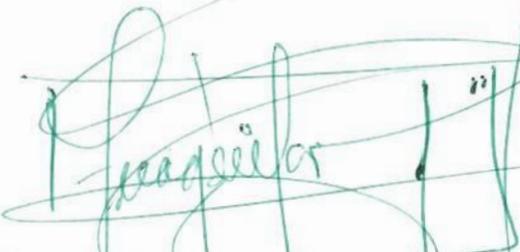
El presente Informe se refiere únicamente a la Auditoría a los aspectos de control interno administrativo y financiero del Instituto Nacional de Izalco, municipio de Izalco y del Departamento de Sonsonate, al 24 de julio de 2013.

## VI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a la Directora del Instituto Nacional de Izalco, a los miembros del Organismo Escolar (CDE), al personal docente y administrativo, por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

San Salvador, 3 de febrero de 2014.

DIOS UNIÓN LIBERTAD



**Morena Salinas de Mena. CP, MBA**  
Directora de Auditoría Interna, MINED  
[morena.salinas@mined.gob.sv](mailto:morena.salinas@mined.gob.sv)

Versión Pública