



**Ministerio de Educación (MINED)**  
**Dirección de Auditoría Interna (DAI)**  
**Gerencia de Auditoría Financiera (GAF)**



Jefatura de Auditoría de Organismos de Administración Escolar Región Central y Paracentral  
Enfoque de Auditoría: "Creación de Valor" y "Administración de Riesgo"

Centro Educativo Auditado: Instituto Nacional de Sonzacate, Administrado por un Consejo Directivo Escolar, Código de Inf. No. 10093.

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 AUDITORIA INTERNA

Ref. IA-DAI-GAF-MINED/111/2012

**Examen Especial**  
**Tipo administrativo**

**AUDITORIA A LA ASISTENCIA Y PERMANENCIA DEL PERSONAL  
DOCENTE Y ADMINISTRATIVO DEL INSTITUTO NACIONAL DE  
SONZACATE, MUNICIPIO DE SONZACATE, DEPARTAMENTO DE  
SONSONATE**

**Período Auditado:**  
**DE ENERO DE 2011 A JUNIO DE 2012**

San Salvador, Enero 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.

...“Tres ejes transversales del Nuevo Modelo Educativo: la Ciencia y la Tecnología, el arte y la cultura y la recreación y Deporte.”...

## DESTINATARIOS

### Dirigido a Titulares:

- Ministro de Educación <sup>(1/)</sup>

### Centro Educativo Auditado:

- Consejo Directivo Escolar (CDE), Instituto Nacional de Sonzacate <sup>(1/)</sup>  
De enero 2011 a junio 2012.

### Con copia a:

#### Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Nacional de Gestión Departamental <sup>(2/)</sup>
- Dirección Departamental de Educación de Sonsonate <sup>(2/)</sup>

#### Destinatario Externo del Ministerio de Educación:

- Corte de Cuentas de la República, Dirección de Auditoría Cuatro <sup>(1/)</sup>

### EQUIPO DE TRABAJO:

- Auditor
- Jefe de Auditoría a Organismos de Administración Escolar, Zona Central y Paracentral
- Directora de Auditoría Interna

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

<sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría comunicado según Art. 5 de las NTCIE-MINED.

## INDICE

I. ANTEDECENTES .....	3
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA .....	3
III. ALCANCE .....	3
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS: .....	4
V. RESULTADO DEL TRABAJO .....	4
VI. DEBILIDADES SUPERADAS .....	5
VII. SEGUIMIENTO .....	5
VIII. CONCLUSIÓN .....	5
IX. PÁRRAFO ACLARATORIO .....	5
X. AGRADECIMIENTOS .....	5
XI. LUGAR Y FECHA .....	6
XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA .....	6
XIII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS .....	6



## I. ANTECEDENTES

El examen de auditoría al Instituto Nacional de Sonzacate, fue realizado conforme al Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación (MINED).

El Instituto Nacional de Sonzacate se encuentra ubicado en Final Avenida las Palmeras Block #6, Urb. Zedan Pte. Sonzacate, Sonsonate.

La cantidad de matrícula y docentes del Centro Educativo del año 2011, fue de:

Año 2011		
Matricula	Secciones	Docentes
689	16	25

Fuente: Datos del censo Escolar 2011

La cantidad de matrícula y docentes del Centro Educativo del periodo enero a junio de 2012, fue de:

Año 2012		
Matricula	Secciones	Docentes
700	16	25

Fuente: Datos del censo Escolar 2012

Fondos invertidos en el pago de salarios.

El Ministerio de Educación asigna mensualmente la suma de US\$ 15,306.12 para la cancelación de salarios a 25 docentes y 1 empleado administrativo.

## II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### General:

Determinar si durante el periodo bajo revisión, el personal docente se presenta a laborar normalmente y si presentan las justificaciones de sus permisos.

### Específico

Determinar si los controles relacionados con la asistencia del personal docente son efectivos y si se cumplen adecuadamente.

## III. ALCANCE

De Enero 2011 a Junio 2012

### Aspectos Evaluados:

Nuestro examen evaluó aspectos relacionados a la asistencia y permanencia en el lugar de trabajo del personal docente y administrativo.

La revisión de los controles de asistencia, si estos están cumpliendo las Normativas MINED.

Realizamos el presente examen especial de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) y Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG) (fase de Informe), emitidas por la Corte de Cuentas de República (CCR) en febrero de 2014. Estas 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.

### IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS:

Entre los procedimientos más importantes, se desarrollaron los siguientes:

- a. Verificamos la planta del personal docente y administrativo para validar la existencia de ellos como empleados pertenecientes a la Institución.
- b. Comprobamos la efectividad de los controles internos de entradas y salidas del personal de la institución.
- c. Revisamos los documentos que respaldan las salidas del personal en concepto de incapacidades, permisos personales y misiones oficiales.
- d. Constatamos que la documentación que amparan los expedientes del personal docente se resguarde cronológicamente.
- e. Determinamos la veracidad de los reportes presentados a la DDE de Sonsonate cuyo contenido se refiere a permisos, inasistencias, incapacidades, llegadas tardías y misiones oficiales.

### V. RESULTADO DEL TRABAJO

Nuestra revisión determinó que el Organismo Escolar durante el período auditado, no ha ejercido un buen control interno debido a lo siguiente:

1. 20 docentes dentro del periodo evaluado, en algunas ocasiones no han suscrito la entrada, salida, o ambas, en el libro de asistencia de la institución
2. Los expedientes del personal están desactualizados (carencia de permisos, incapacidades, copia de documentos personales y de capacitaciones recibidas).
3. 272 horas clase asignadas a 5 docentes no aprobadas por el Organismo Escolar.
4. 8 empleados no tienen acuerdos de contratación, de parte del Organismo Escolar.



## VI. DEBILIDADES SUPERADAS

Observación establecida	Acciones realizadas
- 20 docentes no han suscrito la entrada, salida, o ambas, en el libro de asistencia de la Institución.	Los maestros señalados presentaron documentación relacionada a los guiones de clase, cuaderno de los alumnos y horarios de los mismos, demostrando con ello que la no firma en el libro, fue ocasionado por un olvido al momento de retirarse o ingresar al instituto, según comentaron.
- Expedientes del personal de la institución, están desactualizados.	Los miembros del organismo actualizaron los expedientes de todo el personal, según consta en acta N° 239 del 26 de julio de 2012.
- 272 horas clase asignadas a 5 docentes no aprobadas por el Organismo Escolar.	El 26 de julio de 2012, en Acta N° 239, el CDE aprobó las horas clase que no estaban autorizadas.
- 8 empleados no tienen acuerdo de contratación para el año 2012.	El CDE validó la contratación de los docentes, dejando constancia de la ratificación en acta No. 329 del 26 de julio de 2012.

## VII. SEGUIMIENTO

No hay informes para seguimiento.

## VIII. CONCLUSIÓN

Concluimos que la Dirección Departamental de Educación de Sonsonate no ejerce supervisión al cumplimiento de horarios de entrada y salida del personal, del Instituto Nacional de Sonzacate.

## IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe de Auditoría se refiere únicamente a la asistencia y permanencia del personal docente y administrativo, correspondiente al periodo de enero de 2011 al 30 de junio de 2012, del Instituto Nacional de Sonzacate, Código de Infraestructura No. 10093.

## X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivos nuestro agradecimiento a los miembros del CDE y al personal docente y administrativo por el apoyo entregado al Equipo de Auditores.

## XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 21 de Enero de 2015.

## XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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



## XIII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS

**NAIG:** Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental

**CCR:** Corte de Cuentas de la República

**MINED:** Ministerio de Educación

**CDE:** Consejo Directivo Escolar

**IA:** Informe de Auditoría

**INF.** Infraestructura

Versión Pública