



Ministerio de Educación
Dirección de Auditoría Interna
Gerencia de Auditoría Financiera



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

Centro Educativo auditado: Centro Escolar Colonia Las Palmeras, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE), Cl. # 14809.

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Ref. MINED/DAI/GAF/IA/NA-119/2012

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.

Auditoría de Examen Especial De Tipo Administrativo

**A LA ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD DEL PERSONAL
DOCENTE, DEL CENTRO ESCOLAR COLONIA
LAS PALMERAS, CANTÓN CHANCUYO,
MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO DE AHUACHAPÁN
C.I. # 14809**

Período Auditado:

De enero a diciembre 2011

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.

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."...

Versión Pública

DESTINATARIOS:

Dirigido a Titulares:

- Carlos Mauricio Canjura Linares/Ministro de Educación ^(1/) ^(2/)
- Consejo Directivo Escolar (CDE) ^(1/)

CONSEJO DIRECTIVO ESCOLAR DE ENERO A DICIEMBRE DE 2011 RESOLUCIÓN 01-0016-11	
Presidente	
Tesorero Padre de Familia	
Consejal sector docente	
Consejal Madre de Familia	
Consejal Padre de Familia	

Con copia a:

Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno:

- Sandra Elizabeth Alas Guidos/Directora Nacional de Gestión Departamental, hasta el 31/08/15 ^(2/)
- Hector Donald Aquino Pimentel/Director Departamental de Educación de Ahuachapán ^(2/)

Funcionarios, empleados y/o terceros relacionados:

- Renzo Uriel Valencia Arana/ Director Nacional de Gestión Educativa, a partir del 01/09/2015 ^(2/)
- Corte de Cuentas de la República, Dirección de Auditoría Cuatro ^(1/)

Equipo de Auditoría:

- Ramiro Francisco Castaneda Zelaya/ Auditor
- José Luis Torres Martínez/ Auditor
- Mario Ernesto Cañas Rodas/ Jefe de Auditoría
- Edwin Ovidio López Laínez/ Asistente Técnico

^(1/) Informe de Auditoría comunicado (Art. 37 LCCR) y (Art. 156 NAIG)

^(2/) Informe de Auditoría comunicado (Art. 5 NTCIE-MINED)



Version Pública

ÍNDICE

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

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría es por examen especial a la asistencia y puntualidad del personal docente en el Centro Escolar (CE.) Colonia Las Palmeras.

El CE está ubicado en el Cantón Chancuyo, Municipio y Departamento de Ahuachapán, Código de Infraestructura, Cl. # 14809, correspondiente al período comprendido de enero a diciembre 2011.

Al 2011, la población estudiantil era de 106 alumnos con una planta docente de 3 profesores, incluyendo a la Directora. (Fuente: Censo Escolar 2011).

II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General:

Verificar la asistencia y puntualidad, en horarios del personal docente y la efectividad de los controles de asistencia del CE.

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

De enero a diciembre 2011.

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 Centro Escolar, se utilizó la normativa emitida por el Ministerio de Educación referente a: Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE-MINED) y Lineamientos para Centros Educativos aplicables.

Aspectos evaluados:

- a. Determinación del número de docentes que laboran en el centro escolar.
- b. Evaluación del 100% de los días comprendidos de enero a diciembre 2011.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Aplicamos los siguientes procedimientos:

- a) Revisión de control de asistencias.
- b) Verificación de la documentación que ampara los permisos presentados por personal docente.



V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Nuestra revisión determinó que durante el período auditado, el personal docente cumplió razonablemente con la asistencia y permanencia durante los días correspondientes a la jornada laboral en el año 2011.

VI. OBSERVACIONES SUPERADAS

Observación establecida				Acción realizada	
Durante la ejecución de la auditoría se observaron faltas en el Registro de Asistencias del personal docente, establecidos de la siguiente manera:				<p>El 17 de septiembre de 2012, el señor Director del C.E. nos proporcionó la evidencia documental que justifica todas las inasistencias exceptuando una propia, correspondiente al del 8 de diciembre. En la clínica asistencial no le proporcionaron evidencia de la consulta la visita fue por tratamiento al cáncer que padece; se recomienda: exonerar el día al señor Director y no efectuar ningún tipo de descuento.</p>	
Nombre	Fecha	Tiempo Faltado			Motivo de la ausencia
		Horas	Minutos		
[Redacted] (Director)	19/01/2011	8	0		Capacitación en el C.E. Dr. René Virgilio Cornejo, documentación proporcionada
	20/01/2011	8	0		Capacitación en el C.E. Dr. René Virgilio Cornejo, documentación proporcionada
	25/02/2011	8	0		Reunión de Directores en el C.E. René Virgilio Cornejo, documentación proporcionada
	08/11/2011	3	0		Cita Médica (no fue proporcionado el comprobante)
	11/11/2011	3	0		Votaciones para la Junta de la Carrera Docente por la tarde
[Redacted]	25/11/2011	8	0		Feria de Paquete Escolar (Zapatos), documentación proporcionada
	11/11/2011	3	0		Votaciones para la Junta de la Carrera Docente, documentación proporcionada.
[Redacted]	15/11/2011	0	0		Firmo la asistencia pero en la observación sale que asistió a una capacitación de Escuela Saludable en el CE. Isidro Menéndez, documentación proporcionada.
	19/01/2011	5	0		Capacitación en el CE. Dr. René Virgilio Cornejo, documentación proporcionada.
	20/01/2011	5	0		Capacitación en el C.E. Dr. René Virgilio Cornejo, documentación proporcionada.
	25/11/2011	5	0	Feria de Paquete Escolar- Zapatos documentación proporcionada.	

Versión Pública



VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

No existen informes para seguimiento.

VIII. CONCLUSIÓN

Basados en los resultados de los procedimientos realizados, concluimos que el personal docente del CE. Colonia Las Palmeras, Cantón Chancuyo, Municipio y Departamento de Ahuachapán, CI. # 14809, ha cumplido razonablemente con la asistencia y puntualidad en el mismo, durante la jornada laboral del año 2011.

IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la "Auditoría a la asistencia y puntualidad del personal docente y administrativo del Centro Escolar Colonia Las Palmeras, Cantón Chancuyo, Municipio y Departamento de Ahuachapán, código de infraestructura, CI. #14809, correspondiente al período de enero a diciembre 2011.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento al Director del CE., miembros del CDE y personal administrativo por su colaboración en la realización de esta auditoría.

XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 27 de octubre de 2015.

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

DIOS UNIÓN LIBERTAD


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

