



**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 Maestro Alberto Masferrer, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE), C.I. # 11420

**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-175/2011

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

**AL USO DE FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE  
EDUCACIÓN E INGRESOS DE LA COMUNIDAD EDUCATIVA, AL  
INSTITUTO NACIONAL MAESTRO ALBERTO MASFERRER,  
MUNICIPIO DE MEJICANOS, DPTO. DE SAN SALVADOR  
C.I. # 11420.**

**Período Auditado:**

**De enero 2010 a febrero 2011**

**San Salvador, noviembre de 2015**

**Versión Pública**



**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:**

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

| CONSEJO DIRECTIVO ESCOLAR PERIODO ENERO 2010 – FEBRERO 2011 |            |
|---|------------|
| Presidente  | [REDACTED] |
| Tesorero  |            |
| Secretario  |            |
| Consejal Docente  |            |
| Consejal Madre de Familia                                   |            |
| Consejal Madre de Familia                                   |            |
| Consejal Alumno   |            |
| Consejal Alumno   |            |

**Con copia a:**

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

- Sandra Elizabeth Alas Guidos/Directora Nacional de Gestión Departamental, hasta el 31/08/2015 <sup>(2/)</sup>
- Ana Liliam Sorto de Benavides/Directora Departamental de San Salvador, hasta el 31/08/2015 <sup>(2/)</sup>

**Funcionarios, empleados y/o terceros relacionados:**

- Renzo Uriel Valencia Arana/Director Nacional de Gestión Educativa <sup>(2/)</sup>
- José Augusto Hernández/Director Departamental de San Salvador <sup>(2/)</sup>
- Corte de Cuentas de la República, Dirección de Auditoría Cuatro <sup>(1/)</sup>

**Equipo de Auditoría:**

- Primo Nestor Morán Ruiz/ Auditor
- José Luis Torres Martínez/ Auditor
- Mario Ernesto Cañas Rodas/ Jefe de Auditoría
- Edwin Ovidio López Laínez/ Asistente Técnico

Informe de Auditoría comunicado (Art. 37 LCCR) y (Art. 156 NAIG).  
Informe de Auditoría comunicado (Art. 5 NTCIE-MINED).



## ÍNDICE

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

Versión Pública



## I. INTRODUCCIÓN

El Instituto Nacional Maestro Alberto Masferrer, con código de infraestructura (CI.) #11420, se encuentra ubicado en calle Zacamil, frente al Hospital del Instituto Salvadoreño del Seguro Social, municipio de Mejicanos, departamento de San Salvador.

Detalle de los fondos transferidos por el MINED:

| CONCEPTO DE LOS FONDOS  | VALOR EN US\$     |
|---|-------------------|
| Presupuesto Escolar, Gratuidad, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación del Bachillerato Público año 2010 | 132,467.00        |
| Ingresos de la Comunidad educativa 2010   | 17,451.96         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>149,918.96</b> |

## II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

**General:**

Verificar la recepción, uso y liquidación de los fondos transferidos por el MINED, asimismo evaluar el correcto uso de los fondos propios generados internamente.

**Específicos:**

- Evaluar, sí el organismo escolar ha invertido los fondos, conforme a la normativa.
- Asegurar que los fondos transferidos fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa.

## III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

De enero 2010 a febrero 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 Instituto, se utilizó la normativa emitida por el MINED referente a: Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE-MINED) y Lineamientos para Centros Educativos aplicables.



#### Aspectos evaluados:

1. Revisión de las conciliaciones bancarias y los libros de ingresos y egresos.
2. Evaluación de las liquidaciones del año 2010, presentadas a la Dirección Departamental de Educación de San Salvador (DDESS).
3. Verificación de la utilización de los otros ingresos y elegibilidad de los gastos.

#### IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

La auditoría incluyó entre otros aspectos, los siguientes:

- a) Revisamos una muestra del 26% de los gastos efectuados con los fondos transferidos, en concepto de Gratuidad que incluye Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación, equivalente a US\$34,549.57, de un monto transferido de US\$132,467.00.
- b) Verificamos una muestra del 31% de los gastos provenientes de fondos propios, equivalente a US\$5,336.43, de un monto de US\$17,451.96 y comprobamos la utilización y elegibilidad de los gastos.
- c) Revisamos las liquidaciones presentadas a la DDESS a diciembre de 2010.

#### V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Se verificó los fondos transferidos por el MINED al Instituto Nacional Maestro Alberto Masferrer, en concepto de Gratuidad, que incluye Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación para el año 2010; es importante mencionar que, al realizar la presente auditoría no se habían ejecutado las transferencias MINED 2011, en función de lo anterior, estas no fueron sujeto de revisión.

Además se verificó, los controles relacionados con los otros ingresos de la comunidad educativa, generados por el alquiler de cafetines, fotocopias y otros, para el año 2010.

Nuestra revisión determinó que durante el período auditado, la Institución utilizó adecuadamente los recursos, debido a que:

1. Se constató que el libro de ingresos y egresos para Gratuidad, está debidamente autorizado por la DDESS.
2. Al momento de nuestra revisión la liquidación, para los fondos transferidos para Gratuidad que incluye Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación, había sido elaborada y presentada a la DDESS.
3. La inversión realizada, en concepto transferencia de Gratuidad que incluye Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación, reflejaron ser gastos elegibles, debido a que fueron utilizados para logística de graduación, compra de diplomas de bachiller, compra de materiales para taller, reparaciones menores, compra de materiales didácticos, pago de servicios básicos y gastos de operación.



4. Se comprobó, que los de gastos provenientes de fondos propios, reflejaron elegibilidad en su utilización, debido a que fueron invertidos para la compra de central telefónica con 5 troncales, pago de planilla administrativa de enero 2010, pago de coordinación y logística de curso de nuevo ingreso, restauración de murales y, compra de certificados de regalo para personal docente, administrativo y de servicio, previamente acordado y aprobado en acta # 304 de fecha 30/04/2010, avalado por la DDESS.

## VI. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS AMTERIORES

No existen informes para seguimiento.

## VII. CONCLUSIÓN

Basados en los resultados del trabajo realizado, concluimos que el Instituto Nacional Maestro Alberto Masferrer, ha utilizado razonablemente los fondos transferidos por el MINED, en concepto de Presupuesto Escolar, Gratuidad, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación del Bachillerato Público, en cuanto a los fondos generados por la comunidad educativa (otros ingresos), los controles para su administración, registro y elegibilidad fueron aceptables, beneficiando con ello a la comunidad educativa.

## VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la Auditoría al uso de fondos transferidos por el Ministerio de Educación e ingresos de la comunidad educativa, en el Instituto Nacional Maestro Alberto Masferrer, Municipio de Mejicanos, Departamento de San Salvador, Cl. #11420, correspondiente al período de enero 2010 a febrero 2011.

## IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a la Dirección del Instituto Nacional Maestro Alberto Masferrer, a los miembros del CDE., al personal docente y administrativo por el apoyo brindado.

## X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 9 de noviembre de 2015.

## XI. 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)