



# Ministerio de Educación

## Dirección de Auditoría Interna

Jefatura de Auditoría de Organismos de Administración Escolar

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

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
EL SALVADOR  
UNÁMONOS PARA CRECER

Centro Escolar Auditado: Instituto Nacional de Carolina, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE)

Proceso Auditado: Uso de Fondos Transferidos

**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. IA/MINED/DAI – 042/2014

### Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiero

A LOS FONDOS TRANSFERIDOS POR EL MINED AL  
INSTITUTO NACIONAL DE CAROLINA  
MUNICIPIO DE CAROLINA, DPTO. DE SAN MIGUEL  
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 12780

### PERÍODO AUDITADO

ENERO 2013 - MAYO 2014

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>
- Presidenta y Miembros del Consejo Directivo Escolar (CDE) <sup>(2/)</sup><sup>(3/)</sup>

CONSEJO DIRECTIVO ESCOLAR PERIODO ENERO 2010 – FEBRERO 2011	
Presidenta	
Tesorero	
Secretaria	
Consejal Docente	
Consejal Padre de Familia	
Consejal Madre de familia	
Consejal Alumna	
Consejal Alumno	

\*Presidente del CDE vigente hasta el 03 de octubre de 2016

### Con Copia:

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

- Sandra Alas/Ex Directora Nacional de Gestión Departamental hasta el 31/08/15 <sup>(3/)</sup>
- Mario Edmundo Somoza/ Director Departamental de Educación de San Miguel <sup>(3/)</sup>

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

- Renzo Uriel Valencia Arana/ Director Nacional de Gestión Educativa, desde el 01/09/2015 <sup>(3/)</sup>
- Corte de Cuentas de la República, Dirección de auditoría Cuatro <sup>(1/)</sup>

#### Equipo de Auditoría:

- Marcia Teresa Chavez/Audidores
- Reina de Guevara/ 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 según Art. 5 de las NTCIE-MINED.  
(3/) Hallazgo comunicado (Art. 156 NAIG).



## ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN .....	4
II.	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	4
III.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	5
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS: .....	5
V.	RESULTADO DE LA AUDITORÍA.....	6
VI.	SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	6
VII.	CONCLUSIÓN.....	6
VIII.	PÁRRAFO ACLARATORIO .....	6
IX.	AGRADECIMIENTOS .....	6
X.	AGRADECIMIENTOS .....	7
XI.	LUGAR Y FECHA .....	7
XII.	FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	7

Versión Pública





## I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría es por examen especial al Instituto Nacional (IN) de Carolina, con Código de Infraestructura No. 12780 a los fondos que el Ministerio de Educación (MINED) le transfirió.

El IN se encuentra ubicado en el Municipio de Carolina, Departamento de San Miguel.

Para el año 2014 la población estudiantil registrada en la institución era de 126, distribuida en 4 secciones de jornada matutina, atendida por 4 docentes.

Para el periodo evaluado, el MINED transfirió al Instituto Nacional de Carolina la cantidad de US\$15,274.24; en sus diferentes rubros, distribuidos de la siguiente manera:

**Cuadro N° 1**

CONCEPTO DE LA TRANSFERENCIA	MONTO 2013 US\$	MONTO 2014 US\$	TOTAL
Gratuidad de la Educación Media- Rubro Salarios	US\$2,958.48	US\$1,479.24	US\$4,437.72
Gratuidad de la Educación Media Rubro: Operación y Funcionamiento	US\$10,836.52	0.00	US\$10,836.52
<b>TOTAL</b>	<b>US\$13,795.00</b>	<b>US\$1,479.24</b>	<b>US\$15,274.24</b>

## II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### General:

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

### Específicos:

- ✓ Comprobación de que los fondos programados por el MINED fueran transferidos integra y oportunamente al CE.
- ✓ Verificación de la elegibilidad de los bienes y servicios adquiridos, y su respectiva liquidación.



### III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría comprendió la evaluación en la administración, control, legalidad y ejecución de los fondos transferidos por el MINED, detallados en el cuadro N° 1 del romano I de este informe, durante el periodo de enero 2013 a mayo 2014 para los Fondos Transferidos, e incluyó entre otros, la evaluación de los siguientes aspectos:

- a) Controles aplicados al proceso de adquisición y entrega de Paquetes Escolares.
- b) Cumplimiento de controles establecidos para la administración y ejecución de fondos.
- c) Liquidación de los fondos transferidos y Rendición de cuentas.

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) 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.

El control interno fue evaluado en función de las normativas para el control de centros escolares

### IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS:

Entre los principales procedimientos ejecutados:

- a) Determinación y cuantificación de fondos transferidos y percibidos.
- b) Revisión y evaluación de contratos y documentación de soporte, de bienes y servicios adquiridos



## V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

- Los fondos por US\$4,437.72 para Gratuidad de la Educación Media - Rubro Salarios, se utilizó para el pago de salario de los docentes y comprobamos que documentación de soporte fue conforme a cada una de las erogaciones realizadas.
- El monto de US\$10,836.52 que el MINED transfirió para la Gratuidad de la Educación Media, rubro Operación y Funcionamiento, se utilizó para la adquisición de papelería, material didáctico, atención a visitas, complemento e insumos para alimentación escolar, reparaciones menores en infraestructura, entre otros.
- Los fondos transferidos fueron debidamente liquidados ante la Dirección Departamental de San Miguel sin ninguna observación.

## VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No se tienen antecedentes de Informes de auditorías anteriores.

## VII. CONCLUSIÓN

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que la administración Escolar realizó un buen uso de los fondos transferidos por el MINED.

## VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe se refiere únicamente al examen especial a los fondos transferidos por el Ministerio de Educación al Instituto Nacional de Carolina, Municipio de Carolina, Departamento de San Miguel, correspondiente al periodo de enero 2013 a mayo 2014.

## IX. AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a los miembros del Consejo Directivo Escolar, y personal docente y administrativo por la colaboración brindada en el presente informe de examen especial.





## X. AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a los miembros del Consejo Directivo Escolar, y personal docente y administrativo por la colaboración brindada en el presente informe de examen especial.

## XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 10 de noviembre de 2015.

## XII. FIRMA DEL (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)

