



**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 Walter Thilo Deininger, administrado por un Consejo Directivo Escolar (CDE). CI No. 11792

**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/DAI/GAF/MINED-017/2013**

**Auditoría de Examen Especial  
De Tipo Financiero**

**AUDITORÍA A LOS FONDOS DE LA COMUNIDAD EDUCATIVA  
DEL INSTITUTO NACIONAL WALTER THILO DEININGER,  
MUNICIPIO DE COJUTEPEQUE, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN.**

**Período evaluado:  
DE ENERO A JUNIO DE 2013**

**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." ...

**Versión Pública**

## DESTINATARIOS:

### Dirigido a Titulares:

- Ministro de Educación <sup>(1/)</sup>
- Consejo Directivo Escolar (CDE), Instituto Nacional Walter Thilo Deininger <sup>(1/)</sup>

### Con copia a:

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

- Dirección Nacional de Gestión Departamental <sup>(2/)</sup>
- Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán <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, Región Central y Paracentral
- Directora de Auditoría Interna

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

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



## ÍNDICE

I. ANTEDECENTES.....	4
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA .....	5
III. ALCANCE .....	5
IV. PROCEDIMIENTOS APLICADOS .....	5
V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA .....	6
VI. OBSERVACIONES SUPERADAS EN EL TRANCURSO DEL EXAMEN.....	6
VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORIA.....	6
VIII. CONCLUSIÓN.....	7
IX. PÁRRAFO ACLARATORIO .....	7
X. LUGAR Y FECHA.....	7
XI. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA .....	7
XII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS .....	7

Versión Pública



## I. ANTEDECENTES

La presente auditoría al Instituto Nacional Walter Thilo Deininger, fue realizada conforme al Plan Anual de la Dirección de Auditoría Interna.

El Instituto en referencia está ubicado en Calle Principal, Colonia Cuscatlán, kilómetro 32 ½ antigua Carretera Panamericana, Municipio de Cojutepeque, Departamento de Cuscatlán.

Matrícula registrada en el Instituto para el año 2013, según detalle:

ESPECIALIDAD	1° AÑO	2° AÑO	3° AÑO	TOTAL
General	140	141	-	281
Administración	300	205	173	678
Contable				
Asistencia	80	60	69	209
Administrativa				
Sistemas	48	45	24	117
Eléctricos				
Arquitectura	45	37	35	117
Salud	92	83	91	266
Lácteos y	48	41	34	123
Cárnicos				
<b>TOTAL</b>	<b>753</b>	<b>612</b>	<b>426</b>	<b>1,791</b>

Fuente: Registro Académico y Gerencia de Sistemas de Estadísticas Educativas/Censo 2013.

Fondos percibidos de Otros Ingresos de 2013.

OTROS INGRESOS	US\$ FONDOS
Fondos Percibidos de Otros Ingresos	US\$ 36,053.32
<b>Total</b>	<b>US\$ 36,053.32</b>

Fuente: Estados bancarios, registros y recibos de Centro Educativo.

La Auditoría Interna tiene la responsabilidad de evaluar el uso de los Fondos provenientes de otras fuentes, tales como: tiendas escolares, cafetines, excursiones, donaciones y otros, que serán administrados exclusivamente por el Consejo Directivo Escolar (CDE), los cuales deberán ser invertidos en el Centro Educativo.



## II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### General

Verificar la captación, uso y control de otras fuentes de ingreso (Otros Ingresos) por parte del CDE, del Instituto Nacional Walter Thilo Deininger.

### Específicos

- Evaluar si el Organismo Escolar ha invertido los fondos conforme a la Normativa
- Asegurar que los fondos percibidos, fueron utilizados en beneficio de la Comunidad Educativa.

## III. ALCANCE

### Aspectos Evaluados:

Enero a Junio de 2013.

El examen comprendió la evaluación de la percepción de los fondos de la Comunidad Educativa, que se hayan invertido en beneficio del Centro Educativo.

Del monto total percibido por US\$36,053.32, se revisó la siguiente muestra:

Verificación del 42.65% de Otros Ingresos 2013, equivalente a US\$15,376.74 del total percibido.

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 la 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.

El control se evaluó con base a la normativa para Institutos emitidos por el MINED.

## IV. PROCEDIMIENTOS APLICADOS

El examen incluyó entre otros aspectos, lo siguientes:

1. Verificación de la percepción de ingresos en: registros, recibos y cuentas bancarias
2. Revisión de las conciliaciones bancarias
3. Revisión documental de los gastos
4. Entrevistas a personal sobre la percepción y control de fondos



## V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Producto de nuestra revisión comprobamos que existieron debilidades de control que fueron superadas en el transcurso del examen.

La cuenta bancaria que posee el Centro Educativo para depositar los Otros Ingresos, es la [REDACTED] que mantiene con el [REDACTED].

Los Fondos de Otros Ingresos, fueron invertidos de la siguiente manera:

Adquisición de uniformes deportivos, pago de servicio de telefonía, mantenimiento, actividades extracurriculares, pago por servicios profesionales, préstamo a cuenta transferencia para pago de servicios profesionales.

Auditoría comprobó una administración desordenada en función de los archivos de la documentación que amparan los recibos emitidos, ya que al momento de requerirlos al contador no los entregó, sino hasta 2 días después, pero en desorden.

## VI. OBSERVACIONES SUPERADAS EN EL TRANCURSO DEL EXAMEN

Durante la ejecución de nuestro trabajo, la Administración presentó documentación que permitió superar observaciones señaladas y comunicadas en el desarrollo del examen y se comprometió que en lo sucesivo, todos los fondos en concepto de Otros Ingresos, serán registrados en el libro de ingresos correspondiente y emitirán recibos por los ingresos que perciban, a fin de dar por cumplimiento a la Normativa respectiva.

Observaciones superadas según detalle:

OBSERVACIONES ESTABLECIDAS	ACCIONES EJECUTADAS
1. Se determinaron fondos no registrados en el libro de ingresos, por un monto de US\$1,038.49	1.Efectuaron los registros de ingresos por un monto de US\$1,038.49 en el libro respectivo
2. Falta de recibos por un valor de US\$3,842.84 en el período de enero a junio 2013	2.Durante la auditoría, presentaron los recibos faltantes, por un valor de US\$3,842.84

## VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

No tienen informes para seguimiento



## VIII. CONCLUSIÓN

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que la Administración Escolar, ha realizado un uso razonable de los fondos percibidos, para beneficio de la Comunidad Educativa; pero, a pesar que presentó los recibos de ingreso faltantes, el contador los proporcionó 2 días después de haberlos requerido y de forma desordenada.

## IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe de auditoría, se refiere únicamente a la "Auditoría a los Fondos de la Comunidad Educativa del Instituto Nacional Walter Thilo Deininger, CI No. 11792, de enero a junio de 2013".

## X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 26 de enero de 2015

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

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

DIOS UNIÓN LIBERTAD



## XII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS

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

**NAG:** Normas de Auditoría Gubernamental

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

**MINED:** Ministerio de Educación

**CDE:** Consejo Directivo Escolar

**IA:** Informe de Auditoría

**GAF:** Gerencia de Auditoría Financiera

**DAI:** Dirección de Auditoría Interna