



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

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

Periodo Auditado:

ENERO A DICIEMBRE DE 2012

Enero de 2015



VISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA: Somos un Equipo que proveemos servicios de Aseguramiento y Consultoría de forma dependiente 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 ^(1/)
- Consejo Directivo Escolar, Instituto Nacional Walter Thilo Deininger ^(1/)

Con copia a:

Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno

- Dirección Nacional de Gestión Departamental ^(2/)
- Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán ^(2/)

Destinatario Externo del Ministerio de Educación:

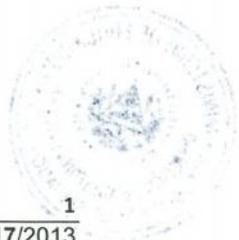
- Corte de Cuentas de la República, Dirección de Auditoría Cuatro ^(1/)

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. INTRODUCCIÓN	3
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	4
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	4
V. RESULTADO DEL EXAMEN	5
VI. CONCLUSIÓN.....	5
VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	5
VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO	5
IX. AGRADECIMIENTOS	6
X. LUGAR Y FECHA.....	6
XI. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	6
XII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS.....	6



Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

La presente Auditoría al Instituto Nacional Walter Thilo Deininger, con Código de Infraestructura No. 11792, fue realizada conforme al Plan Anual de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación.

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

Matricula registrada en el Instituto para el año 2012, según detalle:

ESPECIALIDAD	1° AÑO	2° AÑO	3° AÑO	TOTAL
General	140	141	-	281
Administración Contable	330	205	200	735
Asistencia Administrativa	80	84	69	233
Sistemas Eléctricos	48	45	24	117
Arquitectura	45	37	35	117
Salud	92	83	91	266
Lácteos y Cárnicos	48	41	34	123
TOTAL	783	636	453	1,872

Fuente: Registro Académico del CE y Gerencia de Sistemas de Estadísticas Educativas/ Censo 2012

Detalle de los fondos administrados por la Institución:

OTROS INGRESOS	FONDOS US\$
Uniformes Deportivos; Librerías; Cursillos y Cafetines	76,530.84
Total	76,530.84

Fuente: Estados bancarios, registros y recibos del 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 deben ser invertidos en beneficio de la Comunidad Educativa.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Verificar la captación, uso y control de otras fuentes de ingreso 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 DEL EXAMEN

De enero a diciembre de 2012.

Aspectos evaluados:

Del monto total percibido por US\$76,530.84, se revisó la siguiente muestra:

Verificación del 39.68% de Otros Ingresos 2012 equivalente a US\$30,369.62 del total percibido.

Realizamos la presente Auditoría 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.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

El examen incluyó entre otros aspectos los siguientes:

1. Verificación de los fondos de la Comunidad Educativa (Otros Ingresos), cotejando registros, recibos y estados de la cuenta bancarios.
2. Evaluación de la utilización de los fondos y la elegibilidad de los gastos efectuados.
3. Revisión documental de los gastos.
4. Entrevistas al personal sobre la percepción y control de los fondos.



V. RESULTADO DEL EXAMEN

Producto de nuestra revisión comprobamos que existieron debilidades de control, que no representan mayor riesgo para el funcionamiento del Instituto, y que durante el transcurso del examen se superaron.

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

Los fondos fueron invertidos entre otros:

Pago servicio telefónico; pago de fotocopias de examen Pre-PAES; pago de servicios profesionales, actividades extracurriculares, reparación y mantenimiento, uniformes deportivos, préstamos a Gratuidad para pago servicios profesionales y otros.

OBSERVACIONES SUPERADAS EN EL TRANCURSO DEL EXAMEN

La Administración Escolar, presentó documentación que permitió superar observaciones señaladas y comunicadas en el desarrollo del examen, según detalle:

OBSERVACIONES ESTABLECIDAS	ACCIONES EJECUTADAS
1. No se emitieron recibos por un valor de US\$9,887.34	1. Presentaron los recibos por un monto de US\$9,887.34
2. Dentro del Presupuesto de Ingresos 2012, no se incluyó el cursillo de nivelación y donaciones.	2. Presentaron Acta en la cual se comprometen a no volver a cometer este tipo de acciones e incluir todos los ingresos en el presupuesto.

VI. CONCLUSIÓN

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que en el Instituto Walter Thilo Deininger, realizó un uso razonable de los fondos percibidos.

VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No se tienen informes para seguimiento.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe de Auditoría se refiere únicamente a los "Fondos de la Comunidad Educativa del Instituto Nacional Walter Thilo Deininger, CI No. 11792, correspondiente al periodo de enero a diciembre de 2012".

IX. AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a los miembros del CDE, personal docente y administrativo del Instituto Nacional Walter Thilo Deininger, por el apoyo y colaboración brindada en la ejecución de esta Auditoría.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 26 de enero de 2015.

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

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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

XII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS

MINED: Ministerio de Educación

CCR: Corte de Cuentas de la República

CDE: Consejo Directivo Escolar

C.E.: Centro Escolar

DDE: Dirección Departamental de Educación

LCCR: Ley de la Corte de Cuentas de la República

NAIG: Normas de Auditoría Interna para el Sector Gubernamental

NTCIE: Normas Técnicas de Control Interna Específicas del Ministerio de Educación

IA: Informe de Auditoría