



Ministerio de Educación (MINED)
Dirección de Auditoría Interna (DAI)

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 TRANSFERIDOS
POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AL INSTITUTO NACIONAL WALTER THILO DEININGER,
MUNICIPIO DE COJUTEPEQUE, DEPARTAMENTO DE CUSCATLÁN.
CI # 11792**

**PERÍODO AUDITADO
De enero a diciembre 2012**

Febrero 2015



1

VISIÓN 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 ^(1/)
- Consejo Directivo Escolar (CDE) ^(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
- Asistente Técnico
- 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	4
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	4
III. ALCANCE	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	6
V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA	6
VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	7
VII. CONCLUSIÓN.....	7
VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO	7
IX. AGRADECIMIENTO	7
X. LUGAR Y FECHA	7
XI. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	7
XII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS	8

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

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

La matrícula que registró para el año 2012 fue:

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 Instituto

Detalle de las Transferencias realizadas por el MINED para 2012:

FUENTE	NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA	MONTO (US\$)
GOES	Gratuidad, Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación Media 2012	US\$276,720.00
PRO-EDUCA 5268	Reparación y Rehabilitación de Espacios Educativos 2011 (Depositados en 2012).	US\$ 53,000.00
PRO-EDUCA 5268	Actualización de Equipo, Herramientas y Material Didáctico 2011 (Depositado en 2012)	US\$ 53,000.00
PRO-EDUCA 5268	Programa Tutoría y Becas, para Bto. Técnico 2012	US\$ 33,200.00
PRO-EDUCA 5268	Actualización de Equipo, Herramientas y Material Didáctico 2012.	US\$ 21,000.00
	Total	US\$ 436,920.00

Fuente: Recibos de transferencia del Centro Educativo.

II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Verificar la recepción, uso y liquidación de los Fondos Transferidos por el MINED, al Instituto Nacional Walter Thilo Deininger.

Específicos

- ✓ Evaluar si el Instituto invirtió los fondos conforme a la Normativa emitida por el MINED
- ✓ Comprobar que los fondos fueron utilizados en beneficio de la Comunidad Educativa

III. ALCANCE

Revisar los fondos transferidos por el MINED al Instituto, para el periodo de enero a diciembre 2012 por US\$436,920.00, monto del cual se revisó el 100% de los gastos para:

1. Los fondos de Reparación y Rehabilitación de Espacios Educativos 2011(depositados en 2012) por un total de US\$53,000.00.
2. Los Fondos de Actualización, Equipo, Herramienta y Material Didáctico 2011 (depositado en 2012) por un valor de US\$53,000.00.
3. Los Fondos de Actualización de Equipo, Herramientas y Material Didáctico 2012, por un valor de US\$21,000.00

Se revisó muestra de los gastos para los siguientes fondos:

4. 40.60% de los fondos para Gratuidad, Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación Media, equivalente a US\$112,348.32
5. 63% del Programa de Tutorías y Becas para Bachillerato Técnico, equivalente a US\$20,916.00.

Aspectos Auditados:

1. Cumplimiento de control interno
2. Elegibilidad de gastos en función del destino de los fondos

Realizamos el presente examen especial 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 y Lineamientos para Centros Educativos aplicables.



IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

El examen incluyó entre otros aspectos lo siguiente:

1. Verificación de los fondos transferidos, mediante cotejamiento de registros, estados bancarios y recibos de transferencias
2. Revisión de las Conciliaciones Bancarias,
3. Evaluación de los presupuestos,
4. Evaluación de los gastos,
5. Verificación de la liquidación de los fondos,
6. Verificación de los bienes adquiridos y donaciones.

V. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Producto de nuestra revisión y de acuerdo a las pruebas realizadas, comprobamos para cada fondo transferido, lo siguiente:

1. Inversión de los Fondos de Gratuidad, Matricula, 10 mensualidades y Gastos de Graduación Media 2012.

Auditoría comprobó por medio de una muestra del 40.60% equivalente a US\$112,348.32, que los fondos fueron utilizados para pago de salarios de 19 administrativos y 14 docentes horas clases, compra de material didáctico, adquisición de equipo, operación y logística de gastos graduación; y mantenimiento preventivo de infraestructura, compra de tinta y toner.

2. Inversión de los Fondos de Reparación y Rehabilitación, de Espacios Educativos 2011 (depositados en 2012)

Los fondos por US\$53,000.00 fueron invertidos en la reparación y construcción del Laboratorio de Cárnicos y Lácteos.

3. Inversión de los Fondos de Actualización, Equipo, Herramienta y Material Didáctico 2011 (depositado en 2012)

Los fondos por US\$53,000.00 se usaron para la adquisición de balanza industrial, mezcladora industrial de alimentos, mesas de acero, refrigeradora industrial, estantes con revestimientos, embudidoras, máquinas de hielo, frotter, molino de carne, mesas de trabajo, termómetros, probetas, etc.

4. Inversión de los Fondos del Programa de Tutorías y Becas para Bachillerato Técnico 2011.

Comprobamos por medio de una muestra del 63% equivalente a US\$20,916.00, que los fondos fueron invertidos para 47 becas a alumnos y pago de servicios profesionales a tutora de alumnos becados.

VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No se tienen informes para seguimiento.

VII. CONCLUSIÓN

Con base a los resultados obtenidos, podemos concluir que la administración escolar realizó un uso razonable de los fondos y, hubo beneficio para la comunidad educativa.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe de auditoría se refiere únicamente a la "Auditoría a los Fondos Transferidos por el MINED al Instituto Nacional Walter Thilo Deininger de enero a diciembre de 2012".

IX. AGRADECIMIENTO

Hacemos extensivos nuestro agradecimiento a los miembros del CDE y al personal docente y administrativo por el apoyo brindado.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 04 de febrero de 2015

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



DIOS UNIÓN LIBERTAD

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

Versión Pública

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

DAI: Dirección de Auditoría Interna

GAF: Gerencia de Auditoría financiera

Versión Pública