



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

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



Centro Educativo:

Instituto Nacional Walter Thilo Deininger, Administrado por un Consejo Directivo Escolar, (CDE) CI#11792

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Ref. IA-DAI-GAF-MINED/017/2013

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.

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
C.I. No. 11792**

PERÍODO AUDITADO
De enero a junio 2013

Febrero 2015

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
- Jefe de Auditoría
- 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.....	3
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	4
III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	4
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	4
V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	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



I. INTRODUCCIÓN

El Instituto Nacional Walter Thilo Deininger, C.I. No. 11792, 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	100	100	-	200
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	743	595	453	1,791

Fuente: Registro Académico del Instituto

Detalle de las Transferencias realizadas por el MINED para el año 2013:

FUENTE	NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA	(US\$) MONTO
GOES	Gratuidad, Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de Graduación Media 2013 <u>Rubro Salarios</u>	US\$116,767.72
GOES	Gratuidad, Matrícula, 10 Mensualidades y Gastos de graduación Media 2013 <u>Rubro Funcionamiento</u>	US\$ 54,258.49
	Sub-Total Gratuidad	US\$171,026.21
PRO-EDUCA 5268	Programa Tutoría y Becas, para Bchto. Técnico 2013	US\$ 36,000.00
	Total General	US\$ 207,026.21

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 Normativa emitida por el MINED.
- Comprobar que los fondos fueron utilizados, en beneficio de la Comunidad Educativa.

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

De enero a junio 2013.

Evaluamos la percepción de fondos transferidos por el MINED, el uso e inversión de dichos fondos y las liquidaciones correspondientes.

Aspectos Auditados:

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

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 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 (NITCIE-MINED) 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 gastos,
4. Verificación de la liquidación de los fondos,
5. Verificación de los bienes adquiridos y donaciones.



V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

- 1) De la revisión del 26.36% de los fondos transferidos por el MINED equivalente a US\$30,778.71 en concepto de Gratuidad, Matrícula, 10 mensualidades y Graduación Media (Rubro Salarios), que fueron invertidos en pago de salarios de 19 administrativos, 12 docentes horas clase y otros.
- 2) Se observó que el Consejal Tesorero y Consejal Docente, no firmaron planilla de salario en los meses de enero a mayo de 2013 y tres recibos para pago de horas clase y compra de insumos para práctica de taller de cárnicos sin la firma de las personas que prestaron el servicio; al respecto, el CDE corrigió la debilidad señalada en el transcurso del examen.
- 3) Referente a los fondos transferidos por el MINED en concepto de Gratuidad, Matrícula, 10 Mensualidades y Graduación Media (Rubro Funcionamiento), del total de US\$ 54,258.49 no se habían ejecutado gastos de dichos fondos al momento de la evaluación de auditoría, debido a que recientemente se les había realizado el depósito; sin embargo, se confirmó posteriormente que el Centro Educativo, liquidó dichos fondos ante la DDE de Cuscatlán.
- 4) De la revisión del 28.55% del Proyecto Tutorías y Becas para Bachillerato Técnico 2013, equivalente a US\$10,278.00, se invirtió en 30 becas y pagos de servicios profesionales de tutora; durante el desarrollo del examen, se constató la veracidad de la documentación. De acuerdo a verificaciones posteriores se constato que el fondo está liquidado.

VI. CONCLUSIÓN

Con base a los resultados obtenidos podemos concluir que la administración escolar realizó un uso razonable de los fondos transferidos.

VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No se tenían informes para seguimiento.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe de Auditoría, se refiere únicamente a los "Fondos Transferidos por el MINED, al Instituto Nacional Walter Thilo Deininger C.I. No. 11792, correspondiente al periodo de enero a junio de 2013".

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al personal administrativo y a la Dirección del Instituto Nacional Walter Thilo Deininger y, los miembros del CDE, por el apoyo brindado.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 05 de febrero de 2015

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

DIOS UNIÓN LIBERTAD

A handwritten signature in green ink is written over a blue circular official stamp. The stamp contains the text 'MINISTERIO DE EDUCACIÓN', 'DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA', and 'REPÚBLICA DE EL SALVADOR, C. A.' around a central emblem.

Morena Areli 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

DDEC: Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán

CCR: Corte de Cuentas de la República

NAIG: Normas de Auditoría Interna para el Sector Gubernamental

IA: Informe de Auditoría

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