

Unidad Organizativa Auditada: Ex Dirección Nacional de Jóvenes y Adultos

VERSIÓN PÚBLICA - Art. 30 y Ar. 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-NA-011-2020

AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL AL PROGRAMA DE MODALIDADES FLEXIBLES DE EDUCACION, PARA PERSONAS JOVENES Y ADULTAS, DE LA DIRECCION NACIONAL DE JÓVENES Y ADULTOS, DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN, CIENCIA Y TECNOLOGÍA (MINEDUCYT), CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

Versión Pública



San Salvador, 23 de diciembre de 2022.

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, Ciencia y Tecnología.

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.

DESTINATARIOS - LISTA DE DISTRIBUCIÓN

Titulares del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT):

- Ministro de Educación, Ciencia y Tecnología, Interino ^{(1) (2) (3) (4)}
- Viceministro de Educación, y de Ciencia y Tecnología Ad honorem ^{(2) (3) (4)}

Unidad Organizativa Auditada:

- Ex Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos (DNEJA) ^{(2) (3) (4)}

Unidades Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección General de Niveles y Modalidades Educativas ^{(2) (3) (4)}
- Dirección de Educación de Jóvenes y Adultos ^{(2) (3) (4)}

Terceros Relacionados:

- Ex Directora Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos ^{(2) (4)}
- Representantes Legales de las Instituciones Implementadoras-Anexo #1. ^{(2) (4)}
- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República ^{(1) (2) (4)}

(1) Informe de Auditoría notificado [Art. 37 Ley Corte de Cuentas de la República].

(2) Informe de Auditoría notificado [Art. 202 Normas de Auditoría Interna Sector Gubernamental].

(3) Informe de Auditoría comunicado [Art. 5 Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED].

(4) Informe de Auditoría distribuido en digital



INDICE

I. INTRODUCCIÓN	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	6
V. RESULTADO DEL EXAMEN	6
VI. HALLAZGOS DE AUDITORÍA	22
HALLAZGO # 1: PRESENTACIÓN EXTEMPORANEA DE RENDICIÓN DE CUENTAS: AGAPE Y UGB, CONVENIOS 2018-2019 POR US\$1,263,741.00	22
HALLAZGO # 2: SIGES NO GENERA CUADRO DE PROMOCIONES DE NOTAS DEL ALUMNADO	27
VII. RECOMENDACIONES GENERALES	30
VIII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	30
IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN	31
X. PÁRRAFO ACLARATORIO	32
XI. AGRADECIMIENTOS	32
XII. LUGAR Y FECHA	32
XIII. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	32
XIV. PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA	32



Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

La presente Auditoria corresponde a "Examen Especial al Programa de Modalidades Flexibles de Educación, para personas jóvenes y adultas, de la Dirección Nacional de Educación Jóvenes y Adultos, del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT), correspondiente al periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2019"; de conformidad a Notificación de Auditoría NA-011-2020 y fue realizada con base a Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna.

Las modalidades flexibles de educación para personas jóvenes y adultas, permiten ampliar la cobertura, sin descuidar la calidad y brindar una respuesta al sector poblacional en estado de vulnerabilidad, ofreciéndoles la oportunidad de concluir sus estudios de Tercer Ciclo de Educación Básica y/o de Educación Media General.

La Ex Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos, según Ley de Presupuesto 2018 del MINEDUCYT, suscribió Convenios por medio de los cuales transfirió en 6 Instituciones Implementadoras, un total de US\$5,276,130.55, para la ejecución de 12 Convenios, relacionados con modalidades flexibles.

Según cambios en la estructura organizativa, mediante Acuerdo #15-0714 de abril 2022, la Dirección de Educación de Jóvenes y Adultos (DEJA), depende de la Dirección General de Niveles y Modalidades Educativas, instancia que reporta al Vicedespacho de Educación y de Ciencia y Tecnología.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Evaluar el cumplimiento de metas con base a los planes de trabajo autorizados, opinando acerca de la efectividad del control y beneficio a la población educativa.

Específicos:

- 1) Evaluar el control interno en la administración de los fondos.
- 2) Analizar los Informes financieros y técnicos de los convenios suscritos con instituciones implementadoras de programas educativos, a fin de verificar el cumplimiento de metas y objetivos.
- 3) Verificar el proceso de rendición de cuentas mediante la presentación de liquidación financiera de parte de las Instituciones Implementadoras de programas educativos.



III. ALCANCE DEL EXAMEN

Periodo: De enero 2018 a diciembre de 2019.

El examen incluyó la evaluación de 12 convenios de 6 Instituciones Implementadoras, por un total de US\$5,276,130.55, según detalle en Cuadros # 1 y 2, a continuación:

Cuadro # 1
Instituciones Implementadoras monitoreadas por la Ex -DNEJA AÑO 2018

No.	INSTITUCIÓN IMPLEMENTADORA	REFERENCIA CONVENIO	MONTO US\$
1	Universidad Pedagógica Salvadoreña de El Salvador (UNPES)	MINED-DNEJA-07/2018	745,224.00
2	Universidad Católica de El Salvador (UNICAES)	MINED-DNEJA-05/2018	438,284.80
3	Universidad Capitán General Gerardo Barrios (UGB)	MINED-DNEJA-04/2018	425,364.00
4	Asociación Ágape de El Salvador	MINED-DNEJA-09/2018	445,944.00
5	Asociación Intersectorial para el Desarrollo Económico y el Progreso Social (CIDEF)	MINED-DNEJA-06/2018	559,076.00
6	Asociación Educacional Salesiana de las Hijas de Maria Auxiliadora	MINED-DNEJA-01/2018	177,596.00
SUBTOTAL AÑO 2018			US\$2,791,488.80

Cuadro # 2
Instituciones Implementadoras monitoreadas por la Ex - DNEJA AÑO 2019

No.	INSTITUCIÓN IMPLEMENTADORA	REFERENCIA CONVENIO	MONTO US\$
1	Universidad Pedagógica Salvadoreña de El Salvador (UNPES)	MINED-DNEJA-03/2019	665,797.00
2	Universidad Católica de El Salvador (UNICAES)	MINED-DNEJA-02/2019	403,818.75
3	Universidad Capitán General Gerardo Barrios (UGB)	MINED-DNEJA-04/2019	374,320.00
4	Asociación Ágape de El Salvador	MINED-DNEJA-09/2019	392,433.00
5	Asociación Intersectorial para el Desarrollo Económico y el Progreso Social (CIDEF)	MINED-DNEJA-05/2019	491,989.00
6	Asociación Educacional Salesiana de las Hijas de Maria Auxiliadora	MINED-DNEJA-01/2019	156,284.00
SUBTOTAL AÑO 2019			2,484,641.75
Total, transferido año 2018 y 2019			US\$5,276,130.55

Realizamos nuestro Examen Especial de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG), emitidas por la Corte de Cuentas de República (CCR), en lo aplicable.

Para evaluar el Control Interno utilizamos la normativa vigente emitida por el MINEDUCYT; así como, lo establecido en Convenios suscritos con las Instituciones Implementadoras de Programas Educativos.



La estrategia para evaluar los convenios fue en función al desembolso de los fondos, determinándose selectivamente las actividades programadas con base en los Planes de Trabajo, llevando a cabo, visitas in situ en 6 Instituciones Implementadoras citadas en los Cuadros # 1 y 2.

Aspectos Evaluados:

- 1) Cumplimiento normativo.
- 2) Transferencia, uso y liquidación de fondos.
- 3) Seguimiento y monitoreo.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Para el logro de los objetivos del examen, realizamos los siguientes procedimientos de auditoría:

- 1) Analizamos la documentación que respaldan las contrataciones y pagos del personal para la ejecución de los convenios suscritos.
- 2) Verificamos la matrícula del estudiantado en los Sistemas SAE -NIE para Educación Básica y SIRAI para bachillerato, en el Programa de Modalidades Flexibles; así como en el SIGES, a fin de validar el cumplimiento de las metas establecidas.
- 3) Dimos seguimiento al proceso de liquidaciones de transferencias de fondos, de parte de las Instituciones Implementadoras, según controles financieros de la contabilidad del MINEDUCYT.

V. RESULTADO DEL EXAMEN

Cumplimiento Normativo

El Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, emitió normativa sobre los controles administrativos y financieros para la gestión, asignación, ejecución, administración y seguimiento a Instituciones Implementadoras de Programas Educativos (Instructivo # 15-0762).

En las Instituciones auditadas, verificamos que se abrieron las cuentas bancarias y se registraron las operaciones de ingresos y gastos.



Por parte del MINEDUCYT, cumplió con la debida diligencia en la suscripción de los Convenios y autorización de Planes de Trabajo.

Uso y Liquidación de fondos

Según controles de la contabilidad del MINEDUCYT, las Implementadoras liquidaron los fondos ante la Ex DNEJA, verificándose liquidación extemporánea por parte de Universidad Gerardo Barrios, y Asociación Ágape. Ver hallazgo #1

Auditoría opina nuevamente que, debe haber un rediseño del proceso de liquidación, de manual, a automatizado, para realizar el seguimiento y liquidación del gasto en línea, enfocado en el logro de metas y beneficio del programa educativo.

En razón de lo anterior, se requiere la implementación de controles mínimos automatizados, tales como:

- 1- Se diseñe un sistema informático que permita controlar y monitorear en línea el proceso de entrega, uso y liquidación del dinero, recepción de informes técnicos-financieros; y el proceso de traslado de activos fijos al MINEDUCYT.
- 2- Implementar controles de monitoreo con reportes trimestrales en línea, del seguimiento del cumplimiento, o no de los objetivos y metas del Convenio, para generar acciones correctivas; y sean reportadas en los Planes Operativos Anuales (POA).
- 3- Definir plazos para el desvanecimiento de las observaciones realizadas a la implementadora, y no dejar a criterio discrecional del personal de la Unidad Técnica que revisa.
- 4- El detalle de los gastos, sea avalado por el Contador de la Institución Implementadora, certificando que corresponden a los registrados en la contabilidad y sus controles contables o auxiliares.
- 5- Emisión de solvencia a Implementadora, cuando haya finalizado el proceso de revisión de los documentos de gastos, en el proceso de liquidación.
- 6- En caso, de que una Institución Implementadora sea calificada con que no logró metas, con la ejecución de gastos ilícitos y presunta corrupción, debe suspenderse el Convenio, no realizar desembolso, y solicitarle el reintegro; considerando además, el no gestionarle más Convenios; notificándole a la Asamblea Legislativa, debido a que ese órgano de Estado en algunos casos, define presupuestos directos, que se entregan por medio de este Ministerio.



Durante la ejecución de la Auditoría, la Dirección de Educación de Jóvenes y Adultos, emprendió acciones, según consta en memorándum Ref. DEJA 189/2022, de fecha 26/8/2022, reportando a la Dirección General de Niveles y Modalidades Educativas, los recomendables, a fin gestione con las Unidades respectivas los cambios que en opinión de Auditoría Interna son importantes respecto a la implementación de controles automatizados para el control y monitoreo de los fondos transferidos a los socios estratégicos (Instituciones Implementadoras de Programas Educativos), detallados en los numerales anteriores, incluyendo la falta de un control efectivo que identifique y asegure el cumplimiento a lo regulado en el Art. 5 lit. c) de la Ley de Ética Gubernamental.

Ver Recomendación en Romano VII.

Sistemas informáticos

Verificamos que los cuadros de promociones de notas de los alumnos, los elabora el encargado de registro académico de cada implementadora en forma manual, en Excel, y en el Sistema de Información para la Gestión Educativa Salvadoreña (SIGES) solamente queda registro de las notas individuales por alumno, no presentando en forma de reporte un cuadro de promoción, convirtiéndose en un repositorio de las notas promedio; creando la posibilidad de generar diferencias en cálculos de promedio final, así como de ser manipulable en las notas o tener errores.

Basado en lo antes expuesto, durante la ejecución de la Auditoría, la Dirección de Educación de Jóvenes y Adultos, emprendió acciones, emitiendo memorándum Ref. DEJA/188/2022 fechado 25/8/2022, que fue entregado a la Gerencia de Monitoreo y Gestión de Calidad, adscrita a la Dirección de Planificación; en la que, solicitó mejora en el Sistema de Información para la Gestión Educativa Salvadoreña (SIGES), que permita la generación de cuadros de promoción por grados y/o secciones.

Ver Hallazgo #2.

Falta de control efectivo en proceso de selección de Instituciones Implementadoras

Auditoría comprobó que el MINEDUCYT no posee un control efectivo que identifique en el proceso de selección de las instituciones implementadoras, presuntos conflictos de interés en el otorgamiento de Convenios.



Comprobamos durante el periodo evaluado, que la Prof. [REDACTED], empleada de la Dirección Departamental de Educación de La Libertad, con cargo nominal de Técnico II y funciones de Colaboradora OIR (Oficina de Información y Respuesta), desde el 24 de febrero de 2018, es miembro de la Junta Directiva de CIDEP, instancia con la que, el MINEDUCYT, suscribió Convenios para la ejecución de Programas Educativos; siendo opinión de Auditoría Interna, que no existe un control efectivo para el proceso de selección de las Asociaciones y Fundaciones sin fines de lucro, y pueden generar riesgo de imagen institucional y presunto conflicto de interés.

La Dirección de Educación de Jóvenes y Adultos, emprendió acciones, según consta en memorándum Ref. DEJA 189/2022, de fecha 26/8/2022, reportó a la Dirección General de Niveles y Modalidades Educativas, los recomendables de Auditoría Interna, para la implementación de acciones, según lo regulado en la Ley de Ética Gubernamental.

Ver Recomendación en Romano VII.

Seguimiento y Monitoreo a Instituciones Implementadoras (socios estratégicos)

Según información de la Gerencia de Modalidades Flexibles, de la Dirección de Educación de Jóvenes y Adultos (DEJA), el proceso de monitoreo y seguimiento que realizan a las instituciones implementadoras (socios estratégicos) que ejecutan Programas de Modalidades Flexibles, incluye, las siguientes acciones, que se citan textualmente a lo descrito, mediante correo de fecha 12/12/2022:

- "Reuniones trimestrales con los socios estratégicos, donde se presentan el avance y logros de los objetivos y metas, según lo establecido en los planes de trabajo y convenio.
- Informes técnicos y financiero, sobre avances en el cumplimiento de metas e inversión de los fondos públicos; cuando es requerido se solicita información extraordinaria.
- Visitas de monitoreo y seguimiento a sedes de MF, para ver el funcionamiento (a pesar de no contar con un departamento para Monitoreo y Seguimiento).
- Comunicación efectiva con instituciones implementadoras, para brindar lineamientos u orientaciones sobre orientaciones administrativas financieras y técnico pedagógicas.
- Orientaciones sobre el inicio del año académico, calendario escolar de las MF, cierre del año lectivo, entre otras".



Esas acciones, son las realizadas a las instituciones detalladas en el Alcance de este Informe de Auditoría Interna.

Proceso de seguimiento a las instituciones implementadoras respecto a matrícula, deserción de alumnos, y que las promociones hayan cumplido los requisitos establecidos por Ley.

La Gerencia de Modalidades Flexibles comentó en correo de fecha 12/12/2022, que la información de matrícula, deserción y otros datos vinculados, que permiten completar el proceso con la certificación del grado académico, de las personas atendidas en sedes de MF, se administra en el Sistema Información para la Gestión Educativa Salvadoreña, al igual que todo el Sistema Educativo Nacional.

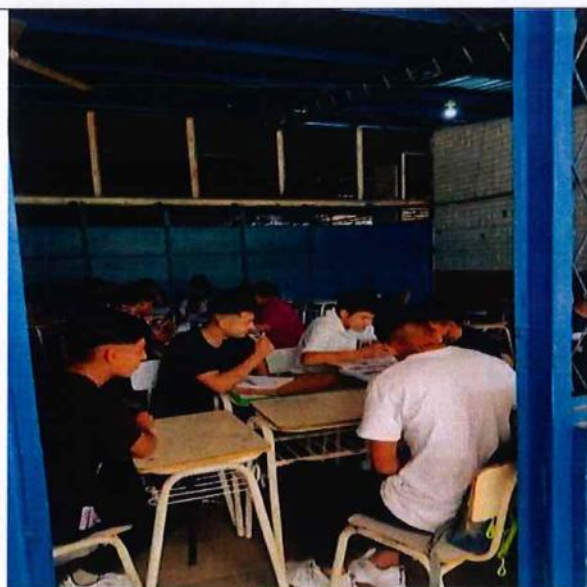
La Unidad de Registro Educativo de la DEJA, hace el seguimiento a matrícula, validación, ingreso de calificaciones por módulo y finales, hasta generar certificados y títulos del estudiantado aprobado.

Así mismo, entrega reportes de matrícula cuando es solicitado por la Dirección y Gerencia de Modalidades Flexibles, así como también a los socios estratégicos.

Ver Recomendación en Romano VII.

A continuación, una muestra de fotografías de visitas realizadas a sedes de educativas de Modalidades Flexibles de Educación, que fueron facilitadas por la Gerencia antes citada de la DEJA:





Versión Pública



OPINIÓN DE CONTROL

1. UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA DE EL SALVADOR (UNPES).

Dirección responsable: Ex Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos

Convenio, Ref. MINED-DNEJA-07/2018, para la ejecución del Proyecto: "Modalidades Flexibles de Educación para personas jóvenes y adultas", por US\$ 745,224.00

Objetivo principal del Convenio: Brindar servicios educativos a población joven y adulta que no han alcanzado el Tercer Ciclo de Educación Básica o Bachillerato General.

Evaluamos actividades sobre la contratación de personal, matrícula del estudiantado y pagos al personal, sin condiciones que reportar; verificando que la población estudiantil fue matriculada en los Sistemas SAE NIE para Educación Básica y SIRAI para bachillerato y por las contrataciones se elaboraron los respectivos contratos.

La población inscrita para la modalidad de educación semipresencial (bachillerato) fue de 4,572 alumnos y para tercer ciclo 565, lo que hacen un total 5,137 alumnos matriculados, de una meta de 3,863 cupos.

Convenio, Ref. MINED-DNEJA-03/2019 por US\$ 655,797.00 para la ejecución del Proyecto: "Modalidades Flexibles de Educación para personas jóvenes y adultas".

Objetivo principal del Convenio: Brindar servicios educativos a población joven y adulta que no han alcanzado el Tercer Ciclo de Educación Básica o Bachillerato General.

Evaluamos actividades la contratación de personal, matrícula del estudiantado, pagos al personal, sin condiciones reportables; identificando que la población estudiantil fue matriculada en los Sistemas SAE NIE para Educación Básica y SIRAI para bachillerato.

Versión Pública



La población inscrita para la modalidad de educación semipresencial (bachillerato) fue de 4,574 alumnos, cantidad que supera la meta establecida en el Convenio de atender 3,550 cupos escolares en la Modalidad de Educación Semipresencial; distribuidos en 29 sedes, ubicadas en los departamentos de Ahuachapán, Sonsonate, Chalatenango, San Salvador y La Paz.

Según controles financieros de la Gerencia de Contabilidad de este Ministerio, los Convenios evaluados, por US\$655,797.00 y US\$745,224.00, han sido liquidados por la Institución Implementadora, cumpliendo con el proceso de rendición de cuentas.

En opinión de Auditoría Interna, el MINEDUCYT debe evaluar la implementación de nuevas estrategias para la administración y funcionamiento de modalidades flexibles de educación, que garanticen la veracidad del registro de matrícula, seguimiento a la deserción y monitoreo del personal docente.

Versión Pública



OPINIÓN DE CONTROL

2. UNIVERSIDAD CATÓLICA DE EL SALVADOR (UNICAES).

Dirección responsable: Ex Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos

Convenio Ref. MINED-DNEJA-05/2018 para la ejecución del Proyecto: "Modalidades Flexibles de Educación Para Personas Jóvenes y Adultas" por la cantidad de US\$438,284.80.

Objetivo principal del Convenio: Brindar servicios educativos a población joven y adulta que no han alcanzado el tercer ciclo de educación básica y bachillerato general.

En relación al cumplimiento de objetivos y metas, en el Convenio se establecieron 200 cupos escolares en la Modalidad de Educación acelerada, atendiéndose 40 cupos adicionales a la meta asignada, haciendo un total de 240; asimismo, se establecieron 1,719 cupos escolares para la modalidad de educación semipresencial, de los cuales se atendieron 191 cupos adicionales, haciendo un total de 1,910, cumpliendo al 100% con las metas establecidas.

Auditoria evaluó la contratación de personal, matrícula y validación de alumnos/as, cumplimiento de metas, pagos al personal y liquidación de fondos, sin condiciones que reportar.

Auditamos el Convenio Ref. MINED-DNEJA-02/2019 para la ejecución del Proyecto: "Modalidades Flexibles de Educación Para Personas Jóvenes y Adultas" por la cantidad de US\$403,818.75.

Objetivo principal del Convenio: Brindar servicios educativos a población joven y adulta que no ha alcanzado el tercer ciclo de educación básica o bachillerato.

En relación al cumplimiento de objetivos y metas, en el Convenio se establecieron 200 cupos escolares en la Modalidad de Educación Acelerada, se atendieron 42 cupos adicionales a la meta asignada, haciendo un total de 242; para Modalidad de Educación Semipresencial se establecieron 1,595 cupos, se atendieron 242 cupos adicionales haciendo un total de 1,837 cupos cumpliendo al 100% con las metas establecidas.



Auditoria evaluó la contratación de personal, matrícula y validación de alumnos/as, cumplimiento de metas, pagos al personal y liquidación de fondos. sin condiciones que reportar.

Según controles financieros de la Gerencia de Contabilidad de este Ministerio, los Convenios 2018-2019 Referencias: MINED-DNEJA-05/2018 y MINED-DNEJA-02/2019, fueron liquidados por la Institución Implementadora, cumpliendo con el proceso de rendición de cuentas.

En opinión de Auditoría Interna, el MINEDUCYT debe evaluar la implementación de nuevas estrategias para la administración y funcionamiento de modalidades flexibles de educación, que garanticen la veracidad del registro de matrícula, seguimiento a la deserción y monitoreo del personal docente.



Versión Pública

OPINIÓN DE CONTROL

3. UNIVERSIDAD CAPITÁN GENERAL GERARDO BARRIOS (UGB).

Dirección responsable: Ex Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos

Convenio Ref. MINED-DNEJA-04/2018, para ejecutar Proyecto denominado "Modalidades Flexibles de Educación Para Personas Jóvenes y Adultas" por un monto de US\$425,364.00.

Objetivo principal del Convenio: Brindar servicios educativos de educación básica y bachillerato general. Atendiendo 2,174 cupos escolares en modalidad semipresencial.

Auditoría evaluó: 1) Selección y contratación de personal, 2) Matricula y validación de estudiantes, 3) Cumplimiento de Metas, y 4) Uso de fondos relacionados; determinando que, la meta establecida en el Convenio de matricular de 2,174 alumnos fue cumplida.

Convenio Ref. MINED-DNEJA-04/2019, para ejecutar Proyecto denominado "Modalidades Flexibles de Educación Para Personas Jóvenes y Adultas" por un monto de US\$374,320.00.

Objetivo principal del Convenio: Brindar servicios educativos de educación básica y bachillerato general.

La UGB, cumplió la meta, atendiendo 2,015 cupos escolares, semipresencial

Auditoría evaluó: 1) Selección y contratación de personal, 2) Matricula y validación de estudiantes, 3) Cumplimiento de Metas, y 4) Uso de fondos relacionados; sin condiciones que reportar.

Según controles financieros de la Gerencia de Contabilidad de este Ministerio, los 2 Convenios antes citados, por US\$425,364.00 y US\$374,320.00 han sido liquidados; no obstante, la UGB presentó la liquidación financiera el 19 de febrero de 2019, fecha posterior a la establecida en el Convenio. Ver **Hallazgo # 1**.

En opinión de Auditoría Interna, el MINEDUCYT debe evaluar la implementación de nuevas estrategias para la administración y funcionamiento de modalidades flexibles de educación, que garanticen la veracidad del registro de matrícula, seguimiento a la deserción y monitoreo del personal docente.



OPINIÓN DE CONTROL

4. ASOCIACIÓN ÁGAPE DE EL SALVADOR.

Dirección responsable: Ex Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos
Convenio Ref. MINED-DNEJA-09/2018 para la ejecución del Proyecto: "Modalidades Flexibles de Educación para personas jóvenes y adultas", por US\$445,944.00.

Objetivo principal del Convenio: Brindar servicios educativos a población joven y adulta que no han alcanzado el Tercer Ciclo de Educación Básica o Bachillerato General, a través de Instituciones Implementadoras autorizadas para administrar cupos de Modalidades Flexibles de Educación; para beneficiar a 1,453 cupos escolares de educación semipresencial.

Auditoría evaluó la contratación del personal, matrícula del estudiantado en el sistema SIRAI para bachillerato, cumplimiento de metas establecidas en el Convenio y el uso de los fondos, para Convenios 2018-2019, sin condiciones que reportar. Según controles financieros de la Gerencia de Contabilidad de este Ministerio, los US\$445,944,00 han sido liquidados, no obstante, la fecha de presentación de la liquidación financiera a la DNEJA fue el 19 de febrero de 2019, posterior a la fecha establecida por el Instructivo No. 15-0792. Ver Hallazgo # 1.

Convenio Ref. MINED-DNEJA-09/2019 para la ejecución del Proyecto: "Modalidades Flexibles de Educación para personas jóvenes y adultas" por US\$ 392,433.00.

Objetivo principal del Convenio: Brindar servicios educativos a población joven y adulta que no han alcanzado el Tercer Ciclo de Educación Básica o Bachillerato General, a través de Instituciones Implementadoras autorizadas para administrar cupos de Modalidades Flexibles de Educación; para beneficiar a 1,224 cupos escolares de educación semipresencial. Verificamos que Ágape, cumplió la meta establecida. Según controles financieros de la Gerencia de Contabilidad de este Ministerio, los US\$392,433.00 han sido liquidados; no obstante, ÁGAPE, remitió la liquidación financiera el 10 de febrero de 2020 a la DNEJA, es decir, posterior al 30 enero, fecha establecida por el Instructivo No 15-0762 Ver Hallazgo # 1.

En opinión de Auditoría Interna, el MINEDUCYT debe evaluar la implementación de nuevas estrategias para la administración y funcionamiento de modalidades flexibles de educación, que garanticen la veracidad del registro de matrícula, seguimiento a la deserción y monitoreo del personal docente.



OPINIÓN DE CONTROL

5. ASOCIACIÓN INTERSECTORIAL PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO Y EL PROGRESO SOCIAL (CIDEP).

Dirección responsable: Ex Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos

Convenio Ref. MINED-DNEJA-06/2018 para la ejecución del Proyecto de "Modalidades Flexibles de Educación para personas jóvenes y adultas", por la cantidad de US\$559,076.00.

Objetivo principal del Convenio: Brindar servicios educativos a población joven y adulta que no han alcanzado el Tercer Ciclo de Educación Básica o Bachillerato General, a través de instituciones implementadoras autorizadas para administrar cupos de Modalidades Flexibles de Educación.

Auditoria evaluó la contratación del personal, matrícula del estudiantado en los Sistemas SAE NIE para Educación Básica y SIRAI para bachillerato y entrega de material didáctico (módulos de autoestudios, cuadernillos de trabajo) a las sedes, sin condiciones que reportar.

De acuerdo a Informe técnico, CIDEP cumplió las metas establecidas, de atender 300 cupos escolares en la modalidad de Educación Acelerada y 2,039 cupos escolares en la Modalidad de Educación Semipresencial.

Según controles financieros de la Gerencia de Contabilidad de este Ministerio, los US\$559,076.00, han sido liquidados.

Convenio Ref. MINEDUCYT-DNEJA-05/2019 para la ejecución del Proyecto de "Modalidades Flexibles de Educación para personas jóvenes y adultas", por la cantidad de US\$491,989.00.

Objetivo principal del Convenio: Brindar servicios educativos a 300 cupos escolares en la Modalidad de Educación Acelerada y 1,713 en la Modalidad Semipresencial.

Auditoria evaluó la contratación del personal y matrícula del estudiantado en el Sistema SIGES, sin condiciones que reportar.

Versión Pública



Al verificar el Informe Técnico, CIDEP cumplió la meta en la modalidad acelerada, sobrepasando los 300 cupos a 307; y en la modalidad semipresencial, de 1,713 previstos, a 2,434.

Según controles financieros de la Gerencia de Contabilidad de este Ministerio, los US\$491,989.00, han sido liquidados.

En opinión de Auditoría Interna, el MINEDUCYT debe evaluar la implementación de nuevas estrategias para la administración y funcionamiento de modalidades flexibles de educación, que garanticen la veracidad del registro de matrícula, seguimiento a la deserción y monitoreo del personal docente.



Versión Pública

OPINIÓN DE CONTROL

6. ASOCIACIÓN EDUCACIONAL SALESIANA DE LAS HIJAS DE MARIA AUXILIADORA.

Dirección responsable: Ex Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos

Convenio Ref. MINED-DNEJA-01/2018 para la ejecución del Proyecto: "Modalidades Flexibles de Educación para 902 personas jóvenes y adultas", por la cantidad de US\$177,596.00.

Objetivo principal del Convenio: Brindar servicios educativos a población joven y adulta que no han alcanzado el tercer Ciclo de Educación Básica o Bachillerato General, a través de Instituciones Implementadoras autorizadas para administrar cupos de Modalidades Flexibles de Educación.

Auditoría verificó, las contrataciones del personal que laboró en el proyecto; bajo la modalidad de servicios profesionales, entre ellas: 1 Coordinadora General de Proyecto, 1 Técnico de Monitoreo y Seguimiento, 4 Coordinadores de Sede, 40 docentes tutores, además, bajo la figura de dependencia laboral, se asignó a una persona para Registro Académico y otra para Apoyo Contable (complemento de salario y aportes patronales de ambos puestos, fueron cubiertas por la Asociación).

En relación al cumplimiento de objetivos y metas, en el Convenio se establecieron 928 cupos escolares, se atendieron 26 cupos adicionales a la meta asignada haciendo un total de 954, cumpliendo al 100% con la meta establecida.

Según controles financieros de la Gerencia de Contabilidad de este Ministerio, los US\$177,596.00, han sido liquidados.

Convenio Ref. MINEDUCYT-DNEJA-01/2019 para la ejecución del Proyecto: "Modalidades Flexibles de Educación para personas jóvenes y adultas", por la cantidad de US\$156,284.00

Objetivo principal del Convenio: Brindar servicios educativos a población joven y adulta que no han alcanzado el tercer Ciclo de Educación Básica o Bachillerato General, a través de Instituciones Implementadoras autorizadas para administrar cupos de Modalidades Flexibles de Educación.



Auditoría evaluó la contratación del personal y los pagos, así como, matrícula del estudiantado en el Sistema SIGES, sin condiciones que reportar.

Respecto al cumplimiento de metas, en el Convenio se establecían 837 cupos escolares, y se atendieron 20 cupos adicionales a la meta asignada, haciendo un total de 857, cumpliendo al 100% con la meta establecida.

Según controles financieros de la Gerencia de Contabilidad de este Ministerio, los US\$156,284.00, han sido liquidados.

En opinión de Auditoría Interna, el MINEDUCYT debe evaluar la implementación de nuevas estrategias para la administración y funcionamiento de modalidades flexibles de educación, que garanticen la veracidad del registro de matrícula, seguimiento a la deserción y monitoreo del personal docente.



Versión Pública

VI. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

HALLAZGO # 1: PRESENTACIÓN EXTEMPORANEA DE RENDICIÓN DE CUENTAS: AGAPE Y UGB, CONVENIOS 2018-2019 POR US\$1,263,741.00

Importancia del Hallazgo : Riesgo Alto

Componente NTCIE impactado : Actividades de Control

Condición:

Comprobamos que Ágape y Universidad Gerardo Barrios, presentaron en fecha extemporánea la liquidación financiera de los Convenios 2018-2019, por un monto de US\$1,263,741.00, de acuerdo a lo estipulado en el Convenio suscrito entre el MINEDUCYT y las citadas Instituciones Implementadoras, cuyo plazo establecido para la ejecución fue de enero a diciembre y la liquidación a más tardar 30 días después de finalizado los Convenios.

A continuación, las fechas de presentación de liquidación de los Convenios por AGAPE y UGB, periodos 2018-2019:

Referencias Convenios	Institución Implementadora (IPS)	Monto del Convenio (US\$)	Fecha de presentación Informes por IPS	Fecha según Convenio MINED e IPS
MINED-DNEJA-09-2018	AGAPE	445,944.00	13-Feb-2019 (Inf. Financiero)	(30 días después) Enero 2019
MINED-DNEJA 09-2019		392,433.00	10-Feb-2020 (Inf. Financiero)	Enero 2020
MINED-DNEJA 04-2018	UGB	425,364.00	19-Feb-2019 (Informe Financiero)	Enero 2019

Criterios:

Ley de la Corte de Cuentas de la República. Responsabilidad principal Art. 58. Es responsable principal quien recibe del Estado un pago sin causa real o lícita, o en exceso de su derecho, o no liquida en el periodo previsto, anticipos, préstamos o cualquier otra clase de fondos.

Convenio suscrito entre el Estado y Gobierno de El Salvador, Clausula Octava, párrafo sexto, establece: La Institución implementadora deberá presentar a la Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos la liquidación de cierre, a más tardar 30 días después de finalizado el Convenio, esta fecha únicamente aplica para la presentación de informes, no así para realizar gastos, los que deberán efectuarse exclusivamente en el periodo que establece el presente convenio...



Causa:

Cambios en el proceso de liquidación que demoraron la presentación del Informe Financiero ante el MINEDUCYT, por parte de las instituciones implementadoras, quienes no gestionaron ampliación al plazo.

Efecto:

Que se incumplan los plazos establecidos para el proceso de presentación del informe financiero de parte de las instituciones implementadoras.

Comentarios de la DNEJA:

En correo electrónico de fecha 1 de junio de 2021 la Ex Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos (DNEJA), comentó lo siguiente:

INFORMES FINANCIEROS AÑO 2018

REFERENCIA: MINED-DNEJA 04-2018, Proyecto ejecutado por UGB, por un monto de \$425,364.00, informe Financiero Final presentado el 19-Feb-2019.

REFERENCIA: MINED-DNEJA 09-2018, Proyecto ejecutado por AGAPE por un monto de \$445,944.00, informe Financiero Final presentado el 18-Feb-2019 y no el 13-Feb-2019 como se refleja en este informe, se anexa copia de la nota de remisión.

RESPUESTA: En fecha 16 de enero de 2019 el Departamento Administrativo Financiero de la DNEJA dando cumplimiento a lo establecido en el Instructivo 15-0762 y Clausula SEXTA: COMPROMISOS DE LAS PARTES del convenio suscrito entre el MINED y la institución implementadora se establece que "El Ministerio de Educación se compromete a: numeral 9 Dar seguimiento a fin que la institución implementadora presente oportunamente el informe técnico y la liquidación financiera final", envió recordatorio de la entrega de informes técnicos y financieros vía correo electrónico a todas las instituciones ejecutoras de proyectos financiados para Educación de Jóvenes y Adultos. Posteriormente, se solicitó la presentación de dichos informes el día 7 de febrero del mismo año, en ese momento, la Gerencia de Modalidades Flexibles manifestó que ya se encontraban en su poder el 100% de los informes técnicos, quedando pendiente de ser recibidos algunos informes financieros.

Es importante mencionar que no se obtuvo ninguna explicación por parte de UGB y AGAPE de los motivos del retraso en dicha presentación y la Clausula SEXTA: COMPROMISOS DE LAS PARTES del convenio en mención establece que "La Universidad Capitán General Gerardo Barrios se compromete a:.....numeral 6, "Entregar oportunamente al MINED el informe técnico y financiero del proyecto", esta misma



cláusula se refleja en el convenio suscrito con AGAPE de El Salvador, por lo anterior, es de absoluta responsabilidad el entregar y cumplir con los compromisos convenido por parte de las instituciones auditadas, a lo que solicitamos se consulte a estas instituciones los motivos de dicho retraso; ya que, como Dirección se ha realizado el debido seguimiento oportuno que nos compete. Se anexa copia de los correos electrónicos mencionados”.

INFORMES TECNICO AÑO 2018 AGAPE

Como puede observarse en la nota de remisión de fecha 14 de febrero 2019, en esa fecha se remitieron las páginas corregidas que habían sido observadas por la Gerencia de Modalidades Flexibles en días anteriores.

INFORMES FINANCIERO Y TECNICO AÑO 2019

REFERENCIA: MINEDUCYT-DNEJA 09-2019, Proyecto ejecutado por AGAPE por un monto de \$392,433.00, informe Financiero Final presentado el 10-Feb-2020.

RESPUESTA: En fecha 09 de enero de 2020 el Departamento Administrativo Financiero de la DNEJA dando cumplimiento a lo establece el Instructivo 15-0762 y **Clausula SEXTA: COMPROMISOS DE LAS PARTES** del convenio suscrito entre el MINEDUCYT y la institución implementadora se establece que “El Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología se compromete a:.....numeral 9 Dar seguimiento a fin que la institución implementadora presente oportunamente el informe técnico y la liquidación financiera final”, envió recordatorio de la entrega de informes técnicos y financieros vía correo electrónico a todas las instituciones ejecutoras de proyectos financiados para Educación de Jóvenes y Adultos. Posteriormente, se solicitó la presentación de dichos informes el día 7 de febrero del mismo año.

Es importantes mencionar que no se obtuvo ninguna explicación por parte de AGAPE de los motivos del retraso y la **Clausula SEXTA: COMPROMISOS DE LAS PARTES** del convenio en mención establece que “La Asociación AGAPE de El Salvador se compromete a:.....**numeral 6, “Entregar oportunamente al MINEDUCYT el informe técnico y financiero del proyecto”,** por lo anterior, es de absoluta responsabilidad el entregar y cumplir con los compromisos convenido por parte de las instituciones auditadas, a lo que solicitamos se consulte a estas instituciones los motivos de dicho retraso; ya que, como Dirección se ha realizado el debido seguimiento oportuno que nos compete. Se anexa copia de los correos electrónicos mencionados.



Comentarios de la Coordinación de la Universidad Capitán General Gerardo Barrios (UGB):

En nota de fecha 25 de agosto de 2022, la Coordinación de la UGB, expresó lo siguiente: "Con atentos saludos hago referencia a Informe de Auditoría Interna Ref. BL-MINED/DAI-NA-011-2020 en donde se nos hace del conocimiento hallazgo encontrado en la liquidación financiera del convenio MINEDDNEJA 04-2018 del Proyecto "Modalidades Flexibles de Educación para Personas Jóvenes y Adultas" que ejecutó la Universidad "Gerardo Barrios" por un monto de \$ 425,364.00 y el cual consiste en "Presentación de la liquidación financiera a la Unidad Técnica fue realizada el 19 de febrero de 2019 posterior a la fecha establecida que es el 30 de enero de conformidad a lo establecido en el convenio"

Al respecto queremos comentar que dicha entrega extemporánea se debió a la implementación de la nueva forma de liquidación que era "modalidad de gastos" la cual requería entregar las fotocopias de cada documento que respaldaba los pagos realizados, a dichas fotocopias se les colocaba al reverso la leyenda siguiente: "Este documento es una copia fiel del original el cual se encuentra en nuestro poder"; tal es el caso que para el año 2018 un proveedor no entregó las facturas oportunamente, y tampoco había retirado el cheque para ser cobrado; y al no tener la totalidad de los documentos de pago no podíamos entregar el informe de manera parcial, y es por ello que se tuvo que presentar fuera de tiempo. Se adjunta último estado de cuenta generado con el saldo del cheque pendiente de pago, copia del cheque y copia de las facturas respectivas que estaban pendientes para entregar informe completo.

Quedamos en espera de que con el presente se nos reciba como subsanado el hallazgo".

Comentarios de la Coordinación de la Asociación AGAPE de El Salvador:

En correo de fecha 31 de agosto de 2022, el Lic. [REDACTED] contador del Proyecto, expresa lo siguiente: "...Con relación a lo detallado en el hallazgo efectivamente la presentación de ambas liquidaciones se realizó en las fechas del recuadro anterior, esta situación se nos genera ya que debemos realizar todos los pagos que se dejan pendientes de realizar al 31 de diciembre tales como el ISSS, AFP, retenciones de impuesto sobre la Renta y debemos de escanear todos los soportes de las operaciones del programa y para efecto de mantener el orden en el archivo esperamos esos últimos pagos. Como socio estratégico nos comprometemos que en las próximas liquidaciones de convenio tomaremos las medidas que correspondan a de cumplir con la fecha establecida en el convenio sobre la liquidación en los 30 días posteriores a la finalización del convenio o a la fecha del último desembolso".



Comentarios de Auditoría Interna:

Los comentarios vertidos, confirman la condición, sobre presentación extemporánea de las liquidaciones financieras por parte de AGAPE y UGB, quienes no gestionaron ampliación al plazo para la presentación del Informe Financiero, en función al cambio en el proceso de liquidación expresado e inconvenientes con la certificación de fotocopias de facturas; por tanto, la condición se mantiene.

Versión Pública



HALLAZGO # 2: SIGES NO GENERA CUADRO DE PROMOCIONES DE NOTAS DEL ALUMNADO

Importancia del Hallazgo : Riesgo Medio
Componente NTCIE impactado : Actividades de Control

Condición:

Verificamos que los cuadros de promociones de notas de los alumnos, los elabora el encargado de registro académico de cada implementadora en forma manual, en Excel, y en el Sistema de Información para la Gestión Educativa Salvadoreña (SIGES) solamente queda registro de las notas individuales por alumno, no presenta en forma de reporte un cuadro de promoción, convirtiéndose en un repositorio de las notas promedio.

Durante la ejecución de la Auditoría, la Dirección de Educación de Jóvenes y Adultos (DEJA) emprendió acciones y reportó la mejora a la Gerencia de Monitoreo y Gestión de Calidad, adscrita a la Dirección de Planificación, mediante correspondencia Ref. DEJA/188/2022, fechada 25/8/2022; pero, a la fecha, aún no se ha resuelto por dicha instancia.

Criterio:

Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Especificas del MINED.

Características de la Información. Art. 355.- Para garantizar la calidad de la información que se genere en las diversas unidades organizativas del MINED y para que sea útil en la toma decisiones adecuadas, deberá reunir las siguientes características: Apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible. Cada Unidad organizativa, deberá establecer los puntos de control para verificar y asegurarse que estas características se cumplan, de acuerdo a los procesos que desarrollen.

Sistemas Informáticos Administrativos. Art. 104.- El MINED, podrá diseñar, desarrollar e implementar sistemas informáticos administrativos, que le permitirán simplificar y controlar la ejecución de las operaciones, sean éstas de carácter administrativas, financieras o para el registro y control de transacciones correspondientes a donaciones o préstamos, según sea requerido para la rendición de cuentas, ante los distintos organismos que hubieren proveído los fondos.

Causa:

Ineficiencia en el SIGES, al no poseer la función que genere reportes con los cuadros de promoción, como resultado de las notas digitadas.



Efecto:

Riesgo que se generen errores o diferencias en cálculos de promedio final, así como el cambio de datos en las notas sin la debida autorización; y de no tener información apropiada sobre reportes consolidados de cuadros de promoción que sirvan para la toma de decisiones.

Comentarios de la Ex Direccion Nacional de Jóvenes y Adultos:

La Licenciada [REDACTED] Ex Directora Nacional de Jóvenes y Adultos (DNEJA), actualmente, Directora de Educación de Jóvenes y Adultos (DEJA), en memorándum Ref. DEJA 186/2022, fechado 29/8/2022, comentó lo siguiente:

“Respecto a Hallazgo 2: SIGES NO GENERA CUADROS DE PROMOCIONES DE NOTAS DEL ALUMNADO. A lo anterior, informo que esta Dirección ha realizado gestiones previas desde el mes de mayo, con la Gerencia de Monitoreo y Gestión de la Calidad, de la Direccion de Planificación, solicitando se incorpore en el SIGES la opción que permita generar los cuadros de promoción por grado y sección de cada año lectivo (Se anexa memoria). El 25 de agosto se remitió memorándum de seguimiento a solicitud de adecuaciones al SIGES (se anexa memo).

En relación a las sugerencias y conclusiones emitidas por Auditoría Interna, en el documento de borrador de informe, esta dirección ha remitido memorándum correspondientes a la Direccion General de Niveles y Modalidad Educativas, de quien depende esta dirección, (se anexa memo), solicitando apoyo ante las unidades respectivas para la mejora de los procesos administrativos, de control, monitoreo y procesos de liquidación; a la vez se solicitó verificar y tomar en cuenta las sugerencias emitidas, respecto al proceso de selección de socios estratégicos, seguimiento y liquidación de los proyectos, con la sugerencia de la modificación de los instructivos respectivos y así evitar que continúen observando dichos procedimientos”.

Comentarios de Auditoría Interna:

La observación se mantiene, ya que, Auditoría no recibió evidencias que la desvanezcan, situación, que fue reportada por la DEJA a la Gerencia de Monitoreo y Gestión de la Calidad de la Dirección de Planificación, instancia que tiene la administración del Sistema de Información para la Gestión Educativa Salvadoreña (SIGES).



Recomendación del Hallazgo:

A la Dirección General de Niveles y Modalidades Educativas

Facilite seguimiento por escrito con la Dirección de Planificación, a solicitud efectuada a la Gerencia de Monitoreo y Gestión de Calidad por parte de la Dirección de Educación de Jóvenes y Adultos (DEJA), mediante memorándum Ref. DEJA/188/2022, fechado 25/8/2022; respecto a mejora en el SIGES, que permita la generación de cuadros de promoción por grados y/o secciones. Remitiendo constancia de lo actuado, en enero 2023, al correo direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv con copia a [\[REDACTED\]@mined.gob.sv](mailto:[REDACTED]@mined.gob.sv) y [\[REDACTED\]@mined.gob.sv](mailto:[REDACTED]@mined.gob.sv)



Versión Pública

VII. RECOMENDACIONES GENERALES

A la Dirección General de Niveles y Modalidades Educativas

1. Impulse cambios a nivel institucional, a fin de rediseñar el proceso de liquidación, con socios estratégicos (Instituciones Implementadoras de Programas Educativos) de manual, a automatizado, logrando realizar el seguimiento, control, monitoreo y liquidación del gasto en línea, enfocado en el logro de metas y beneficio del programa educativo, según aspectos recomendables en Romano V, y en el presente Informe de Auditoría.
2. Analice y establezca nuevas estrategias para la administración y funcionamiento de modalidades flexibles, que garanticen al MINEDUCYT la veracidad del registro de matrícula, seguimiento a la deserción escolar, monitoreo del personal docente que imparte dicha modalidad. Asimismo, proponga cambios a la normativa y al proceso, modificando la meta de cupos a cantidad de alumnos aprobados; presentando propuesta a los señores Titulares de Educación, en el corto plazo.

De las acciones realizadas, detalladas en numerales anteriores y en el presente Informe, dejar constancia de lo actuado.

VIII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Identificamos Informe de Auditoría Interna denominado, "Auditoría de Examen Especial de Tipo Financiero, a los fondos transferidos por el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, por medio de Convenios suscritos con Instituciones Implementadoras de Programas Educativos, por el período de enero a diciembre del año 2017", Ref. IF/MINED/DAI/011-2017, emitido en junio de 2019, del cual, la Corte de Cuentas de la República, retomó Hallazgo relacionado con "Incumplimiento en los procesos de contratación de personal Convenio AGAPE", que fue reportado en "Informe de Examen Especial al Proyecto Modalidades Flexibles de Educación para personas jóvenes y adultas, Convenio MINED-DNEJA -03/2017 ejecutado por la Asociación AGAPE de El Salvador por el periodo del 3 de enero al 31 de diciembre de 2017, con los fondos otorgados por el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT) según Convenio", emitido el 25/1/2022; razón por la que, no proporcionamos seguimiento.



IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De acuerdo con los resultados obtenidos, concluimos:

- a) Que el MINEDUCYT cumplió con la normativa establecida, respecto a la suscripción de Convenios con Instituciones Implementadoras, evaluadas en el presente Informe.
- b) Las Instituciones Implementadoras establecieron los controles para la administración de los fondos, aperturándose las cuentas bancarias y registros financieros.
- c) Según controles de la contabilidad del MINEDUCYT, los fondos transferidos en virtud de los Convenios suscritos con las Instituciones Implementadoras evaluadas, por un monto de US\$5,276,130.55, detallados en el Romano III del presente Informe, se encuentran liquidados.
- d) Es de importancia, que las unidades organizativas relacionadas con el proceso, analicen y establezcan en el corto plazo, nuevas estrategias para la administración y funcionamiento de modalidades flexibles, que garanticen al MINEDUCYT la veracidad del registro de matrícula, seguimiento a la deserción escolar y monitoreo del personal docente que imparte dicha modalidad.
- e) El MINEDUCYT no tiene implementado un control efectivo para el proceso de selección de Instituciones Implementadoras de Programas Educativos, que asegure entre otros, lo regulado en el Art. 5 lit. c) de la Ley de Ética Gubernamental, respecto a: Deberes éticos: "Excusarse de intervenir o participar en asuntos en los cuales él, su cónyuge, conviviente, pariente dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad o socio, tengan algún conflicto de interés"; que debería tomarse en cuenta, para las partes que toman la decisión de selección y su contraparte, respaldando dicho procedimiento.
- f) Es necesario, se realice un cambio a nivel institucional de forma manual a automatizada, en el proceso de liquidación y monitoreo sobre la ejecución de los fondos transferidos por el MINEDUCYT a las Instituciones Implementadoras (socios estratégicos); rediseñándose dicho proceso; en el que, se eliminen las fotocopias de toda la documentación que respalda la ejecución de los fondos, favoreciendo el medioambiente, por lo que, debe analizarse los cambios pertinentes en el proceso.

Versión Pública



X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al "Examen Especial al Programa de Modalidades Flexibles de Educación, para personas jóvenes y adultas, de la Dirección Nacional de Jóvenes y Adultos, del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT), correspondiente al periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2019".

XI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivos nuestros agradecimientos, al personal de las Instituciones Implementadoras evaluadas y a la Ex Dirección Nacional de Jóvenes y Adultos, por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 23 de diciembre de 2022.

XIII. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA



DIOS UNIÓN LIBERTAD

[Redacted Signature]
Directora de Auditoría Interna, MINEDUCYT
direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

XIV. PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA

- [Redacted] Directora de Auditoría Interna
- [Redacted] Gerente de Auditoría Interna.
- [Redacted] Auditor.

Versión Pública

ANEXO #1. Representantes Legales de las Instituciones Implementadoras

1. [REDACTED] / Presidenta y Representante Legal Asociación Educativa de Las Hijas de María Auxiliadora
2. [REDACTED] / Director Ejecutivo y Representante Legal de Asociación AGAPE
3. [REDACTED] / Presidenta y Representante Legal CIDEP
4. [REDACTED] / Presidente y Representante Legal, Universidad Gerardo Barrios
5. [REDACTED] / Rector y Representante Legal, Universidad Católica de El Salvador (UNICAES)
6. [REDACTED] / Rector y Representante Legal de la Universidad Pedagógica de El Salvador "Dr. Luis Alonso Aparicio".



Versión Pública