



Ministerio de Educación
Dirección de Auditoría Interna
Gerencia de Auditoría Operacional



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

Actividad Auditada: Cumplimiento de Metas y Logros de Objetivos

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 AUDITORIA INTERNA

Ref. IA/DAI-MINED/051/2013

Examen Especial

De Tipo Operativo

**Auditoría al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos
de la Dirección Adjunta de Sistemas Integrados
de Escuela Inclusiva de Tiempo Pleno,
Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2013
Actualizado a diciembre de 2014.**

Versión Pública

San Salvador, noviembre de 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....



DESTINATARIOS

Dirigido a Titulares:

- Carlos Mauricio Canjura Linares/Ministro de Educación ⁽¹⁾₍₂₎
- Francisco Humberto Castaneda/Vice Ministro de Educación ⁽¹⁾₍₂₎

Con Copia:

1. Unidades Responsables del Sistema de Control Interno

- Rolando Ernesto Marín Coto/Ex Director Adjunto de los Sistemas Integrados de Escuela Inclusiva de Tiempo Pleno ⁽¹⁾₍₂₎

2. Terceros Relacionados:

- Fernando Guerrero/Ex Director de Planificación y actual Coordinador Ad Honorem del Proyecto BIRF ⁽¹⁾₍₂₎
- José Luis Galvez Hernández/Director actual de Planificación ⁽²⁾
- Dirección de Auditoría Cuatro/Corte de Cuentas de la República ⁽¹⁾

EQUIPO DE TRABAJO

- Héctor Antonio Pérez Villarán/Auditor
- Claudia Lissette Sánchez de Roque/Gerente
- Morena Areli Salinas de Mena/Directora

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

⁽²⁾ Informe de Auditoría [Art. 156 NAIG] y Responsable de Control Interno [Art. 5 NTCIE-MINED].



ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN	4
II.	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.....	4
III.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA	4
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	5
V.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	5
VI.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	6
VII.	CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA	6
VIII.	PÁRRAFO ACLARATORIO	6
IX.	AGRADECIMIENTOS	6
X.	LUGAR Y FECHA	7
XI.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA	7



I. INTRODUCCIÓN

La Auditoría de Examen Especial de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección Adjunta de Sistemas Integrados EITP, del 01 de enero al 30 de septiembre 2013, fue practicado con base al Plan Operativo Anual 2013 (POA) de esa Dirección y las Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE) del MINED; mismas, que regulan el proceso de elaboración y seguimiento de las Metas establecidas y que además cita que, todas las Unidades Organizativas elaborarán los Planes y contendrán sus propios objetivos y metas orientados al logro de los institucionales; definiendo además, como parte del proceso a un referente de planificación para el seguimiento posterior. Dichos planes deben considerar los indicadores de resultados o desempeño que permitan la evaluación de los mismos; para lo cual, la Dirección de Planificación, supervisará y evaluará el cumplimiento de objetivos y metas institucionales, a fin de realizar acciones preventivas o correctivas oportunamente, que contribuyan al logro de los objetivos y metas institucionales.

Para el año 2013, la Dirección Adjunta elaboró su POA incluyendo 4 metas, para ser ejecutadas por medio de 27 actividades; para las cuales, se presupuestó un monto total de US\$1,708,829.35 que eran procedentes de diferentes fuentes de financiamiento obtenidos por fondos GOES, donaciones y préstamos.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Verificar el proceso de cumplimiento de metas y logros de objetivos de la Dirección Adjunta de Sistemas Integrados-EITP.

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Realizamos la Auditoría de Examen Especial de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección Adjunta de Sistemas Integrados-EITP, de conformidad con las Normas de Auditoria Gubernamental (NAG); emitidas por la Corte de Cuentas de la República (CCR) y vigentes durante el período auditado; en lo aplicable, para tener una seguridad razonable sobre si el control examinado, está libre de irregularidades significativas. La auditoría se realizó conforme al marco de control interno adoptado por el MINED, conocido como NTCIE, con enfoque COSO autorizadas por la CCR. El alcance de nuestro trabajo comprendió el período entre el 01 de enero al 30 de septiembre 2013, actualizado a diciembre de 2014.



IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre los principales procedimientos ejecutados, están:

- Determinación que las metas y objetivos estén alineados a los objetivos estratégicos del MINED.
- Verificación de la presentación oportuna del seguimiento del POA.
- Validación del cumplimiento, control y seguimiento al alcance de metas.
- Evaluación y comprobación del cumplimiento de los controles internos establecidos.

V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

V.1) EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

1. Determinación de metas y objetivos

Determinamos que, para el primer semestre 2013 la DA SI-EITP organizó su POA en función de cumplir 4 metas a través de la ejecución de 27 actividades durante el año 2013; actividades que serán ejecutadas por la Dirección de Asesoría Jurídica, Dirección Nacional de Educación, ESMA, Dirección Nacional de Gestión Departamental, Gerencia de Infraestructura en conjunto con la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones Institucional, ya que la función de la DA SI-EITP en estas actividades es únicamente la de monitorear, validar y certificar que cada proyecto es conforme a los lineamientos y directrices para el desarrollo e implementación del Sistema Integrado de Escuela Inclusiva de Tiempo Pleno.

2. Verificación de la presentación oportuna del POA y su seguimiento

Verificamos que los POA's y sus seguimientos trimestrales correspondiente al ejercicio 2013, fueron apegados a las fechas dadas por la Dirección de Planificación, no existiendo inconsistencias que reportar al respecto; sin embargo, al cierre del ejercicio 2013 se cumplieron en un 80% las metas propuestas y el resto (20%) no lo cumplieron por que 1 consultoría se declaro desierta y 2 más quedaron en proceso de contratación las que fueron finalizadas durante el año 2014, ver detalle en **Anexo No. 1**.



3. Evaluación y comprobación del cumplimiento de los controles internos establecidos.

Constatamos que al 30 de septiembre de 2013, la DA SI-EITP organizó su POA en función a los programas institucionales vigentes y apegados a los lineamientos dados por la Dirección de Planificación, por lo que no hay aspectos que reportar.

VI. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

No hay recomendaciones de informes anteriores para seguimiento.

VII. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA

Conforme a los resultados obtenidos de los procedimientos de auditoría aplicados a la auditoría de Examen Especial de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección Adjunta de Sistemas Integrados-EITP, del 01 de enero al 30 de septiembre 2013 y actualizada a diciembre 2014; se concluye que esta Dirección, cumplió con el 80% de las metas establecidas en su POA 2013 y que contribuyen al logro de los objetivos institucionales; el resto que corresponden a un 20% no se cumplieron por declarar desierto 1 proceso de compra y dos más quedaron en proceso de contratación las cuales fueron cumplidas en su totalidad hasta el año 2014; así mismo, determinamos que si cumplió con la presentación oportuna del POA y su seguimiento ante la Dirección de Planificación del MINED.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El objetivo del presente trabajo fue realizar auditoría de examen especial de tipo operativo al cumplimiento de metas y logro de objetivos de la Dirección Adjunta de Sistemas Integrados-EITP, por el período comprendido entre el 01 de enero al 30 de septiembre de 2013 y actualizada a diciembre de 2014.

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento al personal de la Dirección Adjunta de Sistemas Integrados-EITP; por su apoyo y disposición de tiempo en el proceso de la auditoría y proporcionar la información solicitada.



X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 20 de noviembre de 2015.

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

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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



Versión Pública

Anexo No. 1

Detalle de Metas establecidas en el POA DA SI-EITP y su Estatus al 30 de septiembre 2013

No.	META	FONDO GENERAL	DONACIONES PRESTAMOS	FECHA POA	ESTADO	EJECUCIÓN
1	8 sistemas integrados de EITP (84 centros educativos) organizados funcionando conforme a la base legal.	\$0.00	\$197,050.00	Diciembre	En proceso	Propuestas Jurídicas en espera de presentación. Procesos en ejecución en DACI.
2	816 centros educativos adoptando el componente territorial y pedagógico	\$262,000.00	\$168,300.00	Diciembre	En proceso	5 actividades finalizadas el resto de proyectos están en fase de ejecución, 1 proceso declarado desierto.
3	Apoyar y gestionar la Mejora las condiciones de infraestructura, mobiliario, servicios (transporte, alimentación, proyectos educativos en Centros Escolares)	\$18,576.00	\$24,624.00	Diciembre	En proceso	Procesos de adquisiciones en trámites de recepción de ofertas, adjudicaciones, fondos transferidos
4	Mejorar los ambientes escolares e institucional con materiales, capacitación y otros	\$0.00	\$799,279.35	Diciembre	En proceso	Congreso Internacional efectuado avance en 99 procesos, recepción de propuestas
TOTALES		\$280,576.00	\$1,189,253.35			

En resumen concluimos que 05 actividades de las 27 programadas están finalizadas y las metas en proceso se finalizaron entre el último trimestre 2013 y el año 2014.

Versión Pública