



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/023/2013

Examen Especial

De Tipo Operativo

Auditoría al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección Nacional de Educación en Ciencia, Tecnología e Innovación, del 01 de enero al 30 de junio de 2013 Actualizado el seguimiento a septiembre de 2015.

Versión Pública



San Salvador, noviembre de 2015

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.

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/)

Con Copia:

1. Unidades Responsables del Sistema de Control Interno

- William Ernesto Mejía Figueroa/Director Nacional de Educación en Ciencia, Tecnología e Innovación ^(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

- Edwin Endel Urías García/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 notificado [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.	RECOMENDACIÓN	8
VII.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	8
VIII.	CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA	9
IX.	PÁRRAFO ACLARATORIO	9
X.	AGRADECIMIENTOS	9
XI.	LUGAR Y FECHA	9
XII.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA	9

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

La presente Auditoría de Examen Especial de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección Nacional de Educación en Ciencia, Tecnología e Innovación (DNECTI), del 01 de enero al 30 de junio 2013, fue practicado con base al Plan Operativo Anual 2013 (POA) de esa Dirección y las Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED; mismas, que regulan el proceso de elaboración y seguimiento de las Metas en los POA's y establecen también que, todas las Unidades Organizativas elaborarán los mismos y que contendrán sus propios objetivos y metas orientados al logro de los objetivos institucionales; definiendo además, como parte del proceso a un referente de planificación para el seguimiento posterior.

Dichos planes consideran los indicadores de resultados o desempeño que permitan la evaluación de estos Planes; 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 DNECTI elaboró su Plan Operativo Anual (POA) incluyendo 34 metas; para las cuales se presupuestó un monto total de US\$12,425,489.87; del que US\$7,024,431.67 corresponden a la fuente de financiamiento Fondo General y US\$5,401,058.20 a Donaciones y/o Cooperantes. Del total de las metas planeadas para el 2013, para el primer semestre la Dirección programó 15 metas de las cuales, 03 se cumplieron, 07 están en proceso 04 se reprogramaron y 01 fue cancelada. Ver detalle en **Anexo No. 1**

II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Verificar el proceso de cumplimiento de metas y logros de objetivos de la Dirección Nacional de Educación en Ciencia, Tecnología e Innovación.

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Realizamos la presente Auditoría de Examen Especial de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la DNECTI, de conformidad con las Normas de Auditoría 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 Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE), con enfoque COSO autorizadas por la CCR. El alcance de nuestro trabajo comprendió el período entre el 01 de enero al 30 de junio 2013, actualizado a septiembre de 2015.



IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre los principales procedimientos ejecutados, están:

- Determinación que las metas y objetivos estén alineados a los objetivos estratégicos.
- 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 ejercicio 2013 la Dirección Nacional de Educación en Ciencia Tecnología e Innovación, organizó su POA en función de cumplir 15 metas a través de la ejecución de 36 actividades; de las cuales, comprobamos que están cumplidas, en proceso de ejecución, reprogramadas y una cancelada, habiéndose realizado las gestiones pertinentes. Ver detalle en **anexo No. 1**.

En el POA se designó al Director como responsable del cumplimiento de todas las metas; no así a los gerentes de las respectivas áreas de ejecución, conforme a los lineamientos dados por la Dirección de Planificación.

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

Determinamos incumplimiento en la Presentación de POA y Seguirimientos 2013 por parte de la Dirección Nacional de Educación en Ciencia Tecnología e Innovación (DNECTI). Confirmamos que el 28/12/2012, fué la fecha límite para entregar los POA para todas las Direcciones del MINED; no obstante, esta Dirección los presentó en su primera versión hasta el 16/10/2012 y la versión final el 11/04/2013, lo que denota la falta de oportunidad en su presentación. Por lo anterior, dicho Plan fue autorizado hasta el 16/04/2013.

Adicional a lo anterior, no fue presentado dentro de las fechas establecidas como límites el seguimiento al POA, correspondiente al primer y segundo trimestre 2013; detalladas así:

DIRECCION DE ECTI	TI-2013		TII-2013	
Formato presentado	Impreso	Digital	Impreso	Digital
Fecha limite de presentación	11/04/2013	11/04/2013	10/07/2013	10/07/2013
Fecha presentado por la DNECTI	16/05/2013	16/05/2013	29/07/2013	29/07/2013
Días de Retraso en presentación	35 días	35 días	19 días	19 días



Lo anterior, obedece según lo manifestado por la DNECTI, que estos son remitidos hasta que han completado su seguimiento; ya que, por indicaciones de la Dirección de Planificación, los POA y los informes trimestrales no pueden enviarse incompletos, un POA de Dirección debe reflejar el trabajo de todas las Gerencias, de forma integrado, cuando una gerencia se retrasa en enviar la información a la Dirección y al referente de planificación genera una cadena de incumplimientos.

Por lo anterior, la DNECTI tomó acción y la presentación en los tiempos ha mejorado para el año 2014 y 2015; no obstante, se comprometieron a concientizar a las Gerencias que integran la Dirección el impacto que genera la falta de oportunidad en la presentación oportuna de los resultados y recordarles que la DNECTI deberá presentar los seguimientos los primeros 8 días calendarios después de finalizado el trimestre.

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

Se identificaron cambios en los indicadores; por ejemplo, en las actividades de la meta “Equipamiento tecnológico y soporte técnico para 26 CE de los departamentos de San Miguel y Ahuachapán”; se observaron las siguientes diferencias:

No.	Actividad	Indicador POA	Indicador Seguimiento TII-2013
1	Adquisición y entrega de 154 sistemas multiseat preparados para 10 usuarios por sistema y 100 minilaptops.	Acta de recepción del equipo, firmada por el administrador de contrato. Acta de entrega de equipo a C.E.	Acta de recepción del equipo firmada por el administrador de contrato.
Comentario de la Unidad Técnica:			
Al mes de septiembre solo se habían recibido los multiseat en bodega, por lo tanto solo se tenía actas de recepción firmadas por el administrador de contrato, posteriormente se entregaron a los CE. A diciembre de 2014 se habían entregado 136 multiseat a 26 C.E. según la meta establecida en el proyecto CBC San Miguel-Ahuachapán. De los 18 restantes, se han entregado 8 según disposición del Director Nacional y pendiente de entregar 10 durante el IV trimestre de 2015.			
2	Brindar apoyo técnico tecnológico a 26 centros educativos	Actas de visita firmadas y selladas	Actas de recepción del equipo firmada por el administrador de contrato.
Comentario de la Unidad Técnica:			
Los 26 C.E recibieron el apoyo técnico cuando fueron instalados los equipos multiseat durante el año 2014.			
3	Apoyar a 26 centros educativos en la gestión de adquisición de mobiliario y readecuaciones menores.	Acta de verificación de los bienes y obras ejecutadas por los centros educativos.	Contratos firmados y procesos de pago ejecutados.
Comentario de la Unidad Técnica:			
El indicador se modificó ya que se realizaron transferencias de fondos a los C.E. los cuales fueron liquidados en el año 2014. Los fondos fueron liquidados utilizados en las readecuaciones y los C.E contaban con el mobiliario para instalar los equipos informáticos.			
4	Adquisición de 15 kits de robótica educativa.	Actas de entrega firmadas y selladas por el director de cada CE	Actas de entrega de equipo
Comentario de la Unidad Técnica:			
Los 15 kits de robótica educativa fueron entregados a los C.E en el año 2014.			



Observamos además, cambios en las fechas establecidas para la ejecución y/o finalización de actividades, sin su respectiva justificación del cambio; así como, falta de concordancia entre el Plan Operativo Anual y el Seguimiento POA. Ejemplos de estos son:

No.	Actividad	Fecha Finalización POA	Fecha Finalización Seguimiento
1	Adquisición y entrega de 154 sistemas multiseat preparados para 10 usuarios por sistema y 100 minilaptops.	30/06/2013	30/09/2013
Comentario de la Unidad Técnica:			
Los Procesos de contratación se iniciaron en el año 2013 y el tiempo según la LACAP para contratar son de 5 a 6 meses. Por otra parte el MINED por la disminución de fondos del proyecto (Al inicio eran dos millones, luego avisaron que solo se dispondría de uno) tuvo que destinar fondos GOES propios para la ejecución de estos.			
2	Rediseñar 2 cuadernillos de matemática y 2 de ciencias naturales de bachillerato.	31/03/2013	Programado para realizarse al final del 2o e inicios del 4to trimestre.
Comentario de la Unidad Técnica:			
Dada que la actividad es la "Revisión de contenidos, mejora de imágenes, diagramación y corrección de estilo de los 4 cuadernillos de bachillerato", la justificación es que se reprogramo la actividad para inicios del segundo trimestre y finalización al cuarto trimestre dado que se están reelaborando los materiales de Bachillerato, tomando como referencia las observaciones y resultados de la validación en terreno con docentes. Dicho análisis deberá ser detallado ya que se orientarán los textos a la formación docente y como materiales de autoformación.			

Por otra parte, los indicadores creados no están en concordancia con la ejecución de la meta, ya que permiten la evaluación del proceso solamente al inicio y no evalúa el comportamiento de la misma en el corto o largo plazo. Adicionalmente, en el Informe de Seguimiento, la meta es evaluada de forma global sin considerar los medios de verificación que se han establecido por actividad. Muestra de ello son las siguientes:

No.	Meta Anual	Actividades	Medio Verificación
1	2,600 becas otorgadas a estudiantes de educación tecnológica en las 6 sedes MEGATEC: Cabañas, La Unión, Zacatecoluca, Sonsonate, Santa Ana y Chalatenango.	Gestionar la legalización de Convenios y aprobación del plan de trabajo para el otorgamiento de becas y estipendios de las 6 sedes MEGATEC.	Convenios legalizados
		Elaborar Plan de seguimiento a la administración de las becas, en cada una de las sedes MEGATEC La Unión, Cabañas, Zacatecoluca, Sonsonate, Santa Ana y Chalatenango.	Informes de Matricula/ Informe de seguimiento
		Desarrollar Monitoreo y Seguimiento al otorgamiento de 2,600 becas, académicas, más transporte y alimentación para estudiantes de los MEGATEC: Cabañas, La Unión, Zacatecoluca, Sonsonate, Santa Ana y Chalatenango.	Informes de seguimiento
		Revisar y gestionar la liquidación financiera de las 6 sedes MEGATEC conforme a las cláusulas estipuladas en el convenio.	Informes de liquidación.
2	2,418 Becas otorgadas a estudiantes de Educación Media Técnica.	Apoyar a la Implementación del programa de 2,418 Becas	Informe de implementación
		Apoyar el proceso de contratación del coordinador y tutores para el desarrollo del programa de becas.	Contratos

Observamos que la cuantificación de lo programado y realizado se hace considerando un solo valor por meta; aún cuando existen metas con varias actividades y diferentes medios de verificación para cada una, lo que implica que deben medirse de forma separada.



Por lo anterior, se revisaron y analizado las observaciones planteadas; mismas que, fueron superadas evidenciado un cumplimiento de metas en su totalidad al finalizar el año 2013; así mismo, el personal de las Gerencias que integran la DNECTI, tomará en cuenta para los próximos procesos de planificación, la identificación de indicadores más precisos para la medición del cumplimiento de las metas.

4. Identificamos que los medios de verificación no cuentan con el soporte de los indicadores utilizados para evaluar los resultados obtenidos; ya que, se limita a mostrar la documentación soporte del proceso pero no la medición del cumplimiento o no de la meta.
5. Además para asegurar el cumplimiento de las metas en proceso es importante lo siguiente:

META	ACTIVIDAD	Comentario de la unidad Técnica
Implementación del programa "Sigamos estudiando" por medio del desarrollo de diferentes acciones a 1900 estudiantes de 9° grado y bachillerato técnico.	Finalizar las gestiones para la firma del convenio, para realizar las actividades de implementación y seguimiento del programa "sigamos estudiando", programadas para el cuarto trimestre.	
Equipamiento tecnológico y soporte técnico para 26 CE de los departamentos de San Miguel y Ahuachapán	Realizar la entrega de los equipos de robótica, recibidos y en bodega desde el 01 de septiembre 2013, a los centros escolares correspondientes.	A esta fecha no se habían entregado los equipos a los C.E
Atender a 920 centros educativos a nivel nacional que serán beneficiados con recurso de conectividad a Internet	Evaluar si la actividad "Instalar, configurar y supervisar los enlaces de conexión de datos inalámbrica en 326 centros educativos de educación media y uno a nivel central" financiada con fondos de cooperantes se realizará, caso contrario proceder a cancelarla.	Esta actividad no se ejecutó en vista que la SIGET no dispuso de los fondos oportunamente para que el MINED iniciara el proceso de contratación.

VI. RECOMENDACIONES A LA AUDITORIA

A la Dirección Nacional de Educación en Ciencia, Tecnología e Innovación:

1. Entregar en forma trimestral y oportuna el seguimiento al Plan Operativo Anual.
2. Diseñar indicadores y medios de validación que permitan identificar los factores internos o externos que intervienen en las metas y objetivos.

VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

No hay recomendaciones de informes anteriores para seguimiento.



VIII. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA

Conforme a los resultados obtenidos durante la auditoría; se concluye que esa Dirección no cumplió con la presentación oportuna del seguimiento al POA 2013, 2014 y 2015 ante la Dirección de Planificación; ya que, se han presentado después de los 8 días calendarios establecidos; sin embargo, las metas y objetivos del ejercicio 2013, fueron finalizadas en el ejercicio 2014 y 2015 debido a las reprogramaciones y revisiones de los procesos adjudicados, como por ejemplo revisión de contenidos, mejora de imágenes, diagramación y corrección de estilo de los 4 cuadernillos de bachillerato, entre otros.

IX. 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 Nacional de Educación en Ciencia, Tecnología e Innovación, por el período comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2013, actualizada a septiembre 2015.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento al personal de la Dirección Nacional de Educación en Ciencia, Tecnología e Innovación; por su apoyo y disposición de tiempo en el proceso de la auditoría y proporcionar la información solicitada.

XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 24 de noviembre de 2015.

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

DIOS UNIÓN LIBERTAD


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



Anexo No. 1

Detalle de Metas Planeadas y su Estatus al 30 de Junio 2013

(Mismas que se finalizaron durante el ejercicio 2014 y 2015)

No.	META	FONDO GENERAL	DONACIONES	ESTADO	COMENTARIOS
1	2,600 becas otorgadas a estudiantes de educación tecnológica en las 6 sedes MEGATEC: Cabañas, La Unión, Zacatecoluca, Sonsonate, Santa Ana y Chalatenango.	\$4850,035.00		Ejecutado	Convenios suscritos desde enero 2013. A Junio 2013 hay 2544 becas activas
2	1980 estudiantes becados, como contraparte al programa FOMILENIO.	\$792,000.00		En proceso	Las becas han sido entregada y el proceso de verificación de las mismas ha iniciado
3	13,400 estudiantes y 360 docentes de Educación Media Técnica y Tecnológica superior capacitados sobre Cultura Emprendedora en Asociatividad Cooperativa.	\$150,000.00	\$2,150,000.00	En proceso	Convenio suscrito y proceso de capacitación iniciado. Tres de las 4 actividades se programaron entre el trimestre III y IV
4	Implementación del programa "Sigamos estudiando" por medio del desarrollo de diferentes acciones a 1900 estudiantes de 9º grado y bachillerato técnico.	\$50,000.00		En proceso	El convenio está firmado. Se ha seleccionado el equipo técnico responsable.
5	100 Estudiantes de bachillerato técnico vocacional y tecnológico superior capacitados, por medio del diplomado en Caficultura.	\$0.00		Cancelado	Este diplomado no se realizará debido a restricciones presupuestaria por parte de la empresa que lo financiaba.
6	50 Docentes y 50 estudiantes de Educación Media Técnica del área comercial capacitados en Educación Fiscal.	\$0.00		Ejecutado	Se ha finalizado el diplomado para estudiantes y se ha iniciado el plan de trabajo para el correspondiente a los docentes.
7	2,418 Becas otorgadas a estudiantes de Educación Media Técnica.	\$0.00		Ejecutado	Becas entregadas, se ha iniciado el seguimiento a las mismas
8	Equipamiento tecnológico y soporte técnico para 26 CE de los departamentos de San Miguel y Ahuachapán		\$979,660.00	En proceso	A la espera de recibir los equipos adquiridos. Los equipos de robótica ya fueron recibidos y están en bodega.
9	Atender a 920 centros educativos a nivel nacional que serán beneficiados con recurso de conectividad a Internet	\$561,349.74	\$2271,398.20	En proceso	Servicios de internet funcionando. Una actividad no se ha realizado debido a que los fondos del cooperante no fueron recibidos.



No.	META	FONDO GENERAL	DONACIONES	ESTADO	COMENTARIOS
10	Desarrollar 7 talleres de refuerzo de contenidos claves a 200 docentes participantes en el piloto de Enriquecimiento Curricular en ciencias y matemáticas (2011 - 2013).	\$13,751.42		Reprogramada	Se reprogramó para realizarse entre los trimestres II y IV 2013
11	Dar asistencia técnica a 40 centros educativos participantes en el piloto de Enriquecimiento Curricular en Ciencias y Matemática.	\$2,000.00		Reprogramada	Una actividad se realizó la otra se reprogramó para el trimestre IV
12	Rediseñar 2 cuadernillos de matemática y 2 de ciencias de Bachillerato.	\$14,546.86		Reprogramada	Se reprogramó para realizarse entre los trimestres II y IV 2013
13	Desarrollar competencias matemáticas y tecnológicas en 200 docentes por medio de la implementación de 4 cursos especializados con metodología de b-learning.	\$0.00		En proceso	Se tiene la programación de los cursos e iniciado los mismos.
14	Dar asistencia técnica "in situ" a 200 docentes de 40 centros escolares en Juacuapa y San Ignacio, en temas claves de Matemática, Ciencias y Lenguaje a través de los Especialistas Itinerantes.	\$0.00		En proceso	Se ha iniciado con el proyecto de Especialistas Itinerantes, los cuales ya iniciaron actividades en los dos municipios
15	Realizar el III Congreso Internacional de Innovación en el Aula con la participación de 200 docentes de los proyectos desarrollados por la gerencia.	\$5,318.65		Reprogramada	Se reprogramó para realizarse entre el trimestres IV 2013

NOTA: Las metas que al 30 de junio de 2013 se encontraban en proceso y reprogramadas fueron finalizadas durante el ejercicio 2014 y 2015.

MINISTERIO DE EDUCACION
DIRECCION DE INNOVACION Y CALIDAD
REPUBLICA DE EL SALVADOR, C.A.