



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/053/2013

Examen Especial

De Tipo Operativo

**Auditoría al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos
de la Dirección Departamental de Educación de San Salvador,
Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2013
Actualizado a diciembre de 2014.**

San Salvador, diciembre 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."...

Alameda Juan Pablo II, Intersección Calle Guadalupe, Plan Maestro Edificio A-2 segunda planta, Centro de Gobierno, San Salvador, Tel. 2592-2225

Email: direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

Versión Pública

DESTINATARIOS

Dirigido a Titulares:

- Carlos Mauricio Canjura Linares/Ministro de Educación ^(1/)^(2/)

Con Copia:

1. Unidades Responsables del Sistema de Control Interno

- Vilma Liliam de Benavides/Ex Directora Departamental de Educación de San Salvador y actual Directora Nacional de Educación Inicial ^(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/)
- José Augusto Hernández González/Director actual de la DDE de San Salvador ^(2/)
- Dirección de Auditoría Cuatro/Corte de Cuentas de la República ^(1/)

EQUIPO DE TRABAJO

- Héctor Antonio Pérez Villarán/Auditor
- Claudia 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	6
VII.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	6
VIII.	CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA	6
IX.	PÁRRAFO ACLARATORIO	6
X.	AGRADECIMIENTOS	7
XI.	LUGAR Y FECHA	7
XII.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA	7



I. INTRODUCCIÓN

La presente Auditoría de Examen Especial de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección Departamental de Educación de San Salvador (DDESS), 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 en los POA's y establecen también que, todas las Unidades Organizativas elaborarán los mismos y 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; 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 del Ministerio.

Para el año 2013, la DDESS elaboró su POA incluyendo 18 metas para ser ejecutadas por medio de 79 actividades; para las cuales, no se presentan montos presupuestados por ejecutar o la fuente de financiamiento para la implementación y consecución de las metas planeadas por todas las dependencias que integraban esta Dirección durante el ejercicio 2013.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Verificar el proceso de cumplimiento de metas y logros de objetivos de la Dirección Departamental de Educación de San Salvador.

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 DDESS, 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 las NTCIE-MINED con enfoque COSO y 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.
- 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 2013, la DDESS organizó su Plan en función de cumplir 18 metas a través de la ejecución de 79 actividades, de las cuales verificamos en el informe de seguimiento a la ejecución de los Planes Operativos Anuales 2013 del cuarto trimestre, remitido a la Dirección de Planificación que se cumplieron en un 100% metas programadas.

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

Comprobamos que la DDESS, presentó conforme a los tiempos establecidos por la Dirección de Planificación, el Plan Operativo Anual y sus seguimientos trimestrales respectivos.

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

Identificamos que se asignó un referente de Planificación en la DDESS para el año 2013, que es el responsable de la consolidación de los documentos de planificación de los diferentes departamentos que integran esa Dirección; así como del seguimiento respectivo dentro del área para validar el cumplimiento de metas y logros de objetivos establecidos en los Planes Operativos Anuales.



Por otra parte, observamos que todas las metas y sus actividades establecidas en el Plan Operativo Anual 2013, no se les han asignado recursos financieros; por lo que, no está establecido los fondos que son necesarios para el logro de las mismas, ya sea este gasto recurrente, préstamos o donaciones o la fuente de donde provendrían dichos montos; sin embargo, por la gestión realizada por la Dirección Departamental de Educación, para la obtención de financiamiento con entidades locales, las metas fueron ejecutadas.

VI. RECOMENDACIÓN

A la Dirección Departamental de Educación de San Salvador:

1. Elaborar y presentar a la Dirección de Planificación los Planes Operativos Anuales de su Dirección con las fuentes de financiamiento y sus montos correspondientes de ejecución para su posterior seguimiento y validación.

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 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 Departamental de Educación de San Salvador, del 01 de enero al 30 de septiembre 2013 y actualizada a diciembre 2014; se concluye que esa Dirección, cumplió con las metas y objetivos propuestos conforme al seguimiento al POA y los logros presentados correspondientes al año 2013, ante la Dirección de Planificación del MINED.

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 Departamental de Educación de San Salvador, por el período comprendido entre el 01 de enero al 30 de septiembre de 2013.



X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento al personal de la Dirección Departamental de Educación de San Salvador; por su apoyo y disposición de tiempo en el proceso de la auditoría y proporcionar la información solicitada.

XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 01 de diciembre de 2015.

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

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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

The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular official stamp. The stamp contains the text: "MINISTERIO DE EDUCACIÓN", "DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA", and "REPÚBLICA DE EL SALVADOR, C. A.". The signature is written over the stamp and extends to the left.