



Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)

Gerencia de Auditoría Operacional

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



Área Auditada: Cumplimiento de Metas y Logros de Objetivos de la Dirección de Planificación

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/022/2013

Examen Especial

De Tipo Operativo

**Auditoría al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos
de la Dirección de Planificación,
Del 01 de enero al 30 de junio 2013
Con actualización a diciembre de 2014.**



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."...

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

- 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/)

2. Terceros Relacionados:

- Dirección de Auditoría Cuatro/Corte de Cuentas de la República ^(1/)

EQUIPO DE TRABAJO

- Edwin Endel Urias Garcia/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 y/o Hallazgo comunicado [Art. 156 NAIG] y [Art. 5 NTCIE-MINED].

ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN	4
II.	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.....	5
III.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA	5
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	5
V.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	5
VI.	CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA	8
VII.	PÁRRAFO ACLARATORIO	8
VIII.	AGRADECIMIENTOS	8
IX.	LUGAR Y FECHA	8
X.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA	8
XI.	SIGLAS Y ACRÓNIMOS.....	9



Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial de Auditoría de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección de Planificación, del 01 de enero al 30 de junio 2013, fue practicado considerando como base el Plan Operativo Anual 2013 (POA) de la Dirección de Planificación y las Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED, que regulan el proceso de elaboración y seguimiento de las Metas establecidas en los POA's y establecen que, todas las Unidades Organizativas elaborarán sus POA's 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 consideraron los indicadores de resultados o desempeño que permitan la evaluación de los mismos; para lo cual, la Dirección de Planificación, supervisó y evaluó el cumplimiento de objetivos y metas institucionales, a fin de realizar acciones preventivas o correctivas oportunamente, que contribuyeron al logro de los objetivos y metas institucionales.

Para el año 2013, la Dirección de Planificación, elaboró su POA incluyendo 39 metas; para las cuales se presupuestó un monto total de US\$ 292,000.00; correspondiente en su totalidad a la fuente de financiamiento Fondo General. Dicho monto fue distribuido en los seis (6) resultados esperados, siendo estos:

No.	RESULTADOS	FONDO GENERAL
1	El desempeño de la DIPLAN se ha fortalecido, creándose un clima laboral favorable definiéndose aspectos estratégicos que contribuyen al desarrollo de la Planificación Institucional y la toma de decisiones en el MINED.	\$ 89,031.00
2	La cultura orientada al Desarrollo Institucional y la Gestión de Calidad se ha fortalecido en el MINED.	\$ -
3	Se ha fortalecido el Sistema de Planificación Institucional para la toma de decisiones.	\$ 13,685.00
4	Se ha contribuido en la gestión de recursos para el desarrollo de programas y proyectos, según prioridades institucionales.	\$ 10,000.00
5	Proyectos con seguimiento oportuno que apoye la toma de decisiones de las diferente unidades ejecutoras del MINED	\$ 11,000.00
6	Las funciones del MINED se han fortalecido mediante la generación y divulgación de la información Estadística general que refleja su actividad.	\$ 168,284.00
TOTAL		\$ 292,000.00

II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Verificar el proceso cumplimiento de metas y logros de objetivos de la Dirección de Planificación.

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Realizamos el presente Examen Especial de Auditoría de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección de Planificación, de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG); emitidas por la Corte de Cuentas de la República 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 Corte de Cuentas de la República.

El alcance de nuestro trabajo comprendió el período correspondiente entre el 01 de enero al 30 de junio 2013, actualizado al 15 de noviembre de 2015 para validar la implementación y funcionamiento del control interno actual.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre los principales procedimientos ejecutados, están:

- Comprobación del cumplimiento de los controles internos establecidos
- Evaluación del cumplimiento de la normativa que regula el proceso.
- Determinación que las metas y objetivos estén alineados a los objetivos estratégicos del MINED.
- Validar el cumplimiento, control y seguimiento al alcance de metas.
- Verificar la presentación oportuna del seguimiento del POA



[Handwritten signature in green ink]

V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

V.1) EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

1. Revisión y evaluación de la normativa que regula el proceso

Comprobamos que la Dirección de Planificación no tenía definido un referente de planificación; por lo que, cada Gerencia que conformaba dicha Dirección presentaba de forma individual su seguimiento; y no realizaba la consolidación del mismo como Dirección. De lo anterior, la Gerencia de Planificación Estratégica, tomó las medidas pertinentes a diferentes niveles, jefatura de departamento, luego gerencia y dirección; para que en el año (2014) las diferentes unidades que conformaban la Dirección de Planificación presentaron en los tiempos definidos la documentación para la integración del POA de la Dirección y los respectivos seguimientos.

El referente de Planificación fue nombrado por esa Dirección e inició sus funciones como tal, a partir del año 2014.

2. Determinación de Metas y Objetivos y su cumplimiento

Verificamos que para el primer semestre 2013, la Dirección de Planificación organizó su POA en función de cumplir 15 metas a través de la ejecución de 39 actividades; de las cuales, al 30 de junio de 2014 presentaban el siguiente estado: 03 se cumplieron, 02 estaban en proceso, 03 habían sido reprogramadas, 01 se eliminó y 06 no cumplieron, ver detalle en **Anexo No. 3**; dentro de estas, una de las más importantes era el “Plan Estratégico Institucional actualizado, aprobado por las máximas autoridades”; aunado a ello, no elaboraron los informes Alertivos Gerenciales y los informes de Seguimiento a los POA’s para cada unidad, ocasionando que no se identificaran los problemas, limitantes y amenazas, que obstaculizaban el logro de los objetivos institucionales; por otra parte, las Matrices de Identificación, Análisis y Gestión de Riesgos no fueron elaboradas, ver **Anexo No. 1**.

De lo anterior y considerando los cambios de administración y la Planeación Estratégica actual, dicho Plan se conformó con las nuevas líneas estratégicas y se integró con el Plan Quinquenal (2014-2019) y el Plan Social Vamos a la Escuela; mismo, que se trabajó de forma trimestral para su seguimiento y validación.

Por otra parte, observamos que en el plan anual de la Gerencia de Cooperación Externa, se incluyó como metas, actividades administrativas y comunes para todas las áreas, cuya responsabilidad final y ejecución recae en la Dirección. El detalle de estas es R4.M8 Presupuesto de compra y POA 2013 (2014) aprobado y R4.M8 Seguimiento POA IV trimestre 2012 y seguimiento trimestral POA 2013.

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

Comprobamos la demora en la presentación del POA 2013 y su aprobación; ya que el de la Dirección de Planificación se entregó hasta el 31 de octubre 2012, a pesar de tener como fecha límite de presentación el 28 de septiembre 2012 y fue autorizado hasta el 15 de abril 2013.

Por otra parte, determinamos la falta de oportunidad en la presentación de los seguimientos correspondientes al primer trimestre de 2013; en forma impresa por parte de 3 áreas (Gerencia de Monitoreo, Evaluación y Estadística; Gerencia de Gestión a la Cooperación Externa y Gerencia de Planificación Estratégica) y en formato digital por parte de 4 (Se agregó la Gerencia de Proyectos); mismas que fueron presentadas durante la ejecución de la auditoría, a excepción de la Gerencia de Proyectos que no remitió en formato digital el seguimiento de los 2 trimestres de 2013, ver **Anexo No. 2**. Dicha práctica ha sido corregida a partir del año 2014 y se da un seguimiento trimestral para fortalecer las debilidades que surjan.

Comprobamos además que, para la presentación de las matrices de seguimiento a los planes operativos anuales, la Gerencia de Proyectos no utilizaban los formatos vigentes; lo que llevó, a que no se tuviera un dato certero sobre la ejecución acumulada. Así mismo, el llenado de los mismos no se hace de forma consistente. Dicha práctica fue superada a partir del año 2014.

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.



De lo anterior y lo manifestado por la Gerencia de Planificación, la práctica en el seguimiento de esto es la cuantificación del cumplimiento a la meta y no a la cantidad de actividades ejecutadas para el logro de la misma y que contribuya a los objetivos institucionales.

VI. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA

Con los resultados obtenidos acorde a los procedimientos de auditoría, concluimos que la Dirección de Planificación, presentaba debilidades de control en la administración de su Plan Anual Operativo 2013; mismas que, fueron atendidas por dicha Dirección con la coordinación de la Gerencia de Planificación Estratégicas, lo que permitió tener un referente de Planificación para la consolidación y seguimiento a partir del año 2014; así mismo, de las 39 metas propuestas al finalizar el ejercicio 2013, las metas reprogramadas para el ejercicio 2014 fueron 3, canceladas solamente hubo 1 y el resto fueron cumplidas (35 metas); así como, los Planes Estratégicos institucionales fueron elaborados en base a las nuevas líneas estratégicas 2014-2019.

VII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El objetivo del presente trabajo fue realizar un examen especial de auditoría de tipo operativo al cumplimiento de metas y logro de objetivos de la Dirección de Planificación por el período comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2013 y actualizado a diciembre de 2014.

VIII. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento al personal de la Dirección de Planificación; en especial a la Gerencia de Planificación Estratégica; por su apoyo y disposición de tiempo en todo el proceso de la auditoría y por proporcionarnos la información solicitada; ya que sin ustedes no se podría haber cumplido el objetivo de la auditoría.

IX. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 17 de noviembre de 2015.

X. 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



XI. SIGLAS Y ACRÓNIMOS

MINED: Ministerio de Educación

GOES: Gobierno de El Salvador

DAI: Dirección de Auditoría Interna

DP: Dirección de Planificación

NAG: Normas de Auditoría Gubernamental

NAIG: Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental

NTCIE: Normas Técnicas de Control Interno Específicas

Anexo No. 1

Detalle de Metas Planeadas por el Primer Semestre 2013 y su Estatus al 30 de Junio 2013

No.	META	ESTADO	COMENTARIOS
1	Un Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Planificación actualizado.	\$ 89,031.00	Reprogramada
2	Un Proceso de Autoevaluación de la Carta Iberoamericana de Gestión Pública (Periodo 2012) ejecutado en coordinación con la SSGME	\$ 0.00	Ejecutado
3	Un Programa de Capacitación elaborado e implementado para Referentes de Planificación.		En Proceso
4	Cuatro informes consolidados Trimestrales del Seguimiento a los POA's de las Direcciones Nacionales, de Staff y Departamentales del Ministerio de Educación.	\$ 13685.00	En Proceso
5	Un informe de evaluación de 1 programa del Plan Social Educativo Vamos a la Escuela.		Reprogramada
6	Dar seguimiento a los Instrumentos vigente del periodo 2010 - 2012 firmados		Reprogramada
7	Presupuesto de compra y POA 2013, aprobado.	\$ 10,000.00	Eliminada
8	1 Censo Escolar Rápido (Regular).		Ejecutado
9	1 Censo Escolar Inicial 2013 Ejecutado (Sistema Regular, EDUCAME y Educación Especial)	\$ 168,284.00	Ejecutado

Anexo No. 2

Fechas de Presentación de los Seguidimientos del Primer y Segundo Trimestre 2013

No.	UNIDADES ORGANIZATIVAS (DIRECCIONES)	Entrega Primer Trimestre		Entrega Segundo Trimestre	
		Impreso	Digital	Impreso	Digital
	DIRECCION DE PLANIFICACION (*)				
1	Gerencia de monitoreo, Evaluación y Estadística	13 junio 2013 (*)	16 abril 2013 (*)	10 julio 2013	10 julio 2013
2	Gerencia de Gestión a la Cooperación Externa	20 mayo 2013 (*)	03 mayo 2013 (*)	09 julio 2013	09 julio 2013
3	Gerencia de Proyectos	26 abril 2013 (*)	No presentado	10 julio 2013	No presentado
4	Gerencia de Planificación Estratégica	04 abril 2013	04 abril 2013	10 julio 2013	10 julio 2013
5	Departamento de Planificación	04 abril 2013	22 abril 2013 (*)	10 julio 2013	10 julio 2013
6	Departamento de Seguimiento a la Planificación	04 abril 2013	04 abril 2013	10 julio 2013	10 julio 2013

(*) Presentado en fecha posterior. Fecha límite para entrega: 11 de abril 2013



Apexo No. 3

Detalle de Metas no cumplidas por parte de la Gerencia y Departamento de Planificación

No.	META	Gerencia o Departamento	Fecha POA	Seguimiento TI-2013	Seguimiento TII-2013	Actualización TIV -2013
1	Un Plan Estratégico Institucional actualizado, aprobado por las máximas autoridades y socializado a todo el MINED	Gerencia de Planificación	Marzo/Abril	Se presentó el 1er. Borrador a la Dirección de Planificación	Meta no cumplida	Meta No Cumplida PEI remitido al titular el 05.06.2013 Se actualizará con PQD 2014-2018
2	Un Informe Alertivo Gerencial sobre problemas, limitantes y amenazas al proceso educativo nacional	Gerencia de Planificación	Junio	Se reprogramó para el TII-2013	Meta no cumplida. No se reprogramó.	Meta cumplida TII-2013
3	30 POA y Matrices de Identificación, Análisis y Gestión de Riesgos 2014 de todas las Direcciones del MINED autorizados	Departamento de Planificación	Marzo/Mayo	No se realizaron actividades. Se concentraron esfuerzos en el fortalecimiento y actualización del PEI	Meta no cumplida. No se reprogramó.	Meta cumplida TIV-2013
4	El Plan Operativo Institucional - POI 2014 ha sido integrado, aprobado y socializado	Departamento de Planificación	Abril/Junio	No hay metas programadas para el trimestre	Meta no cumplida. Se encuentra en revisión la "Guía de formulación del POA 2014"	Meta no cumplida Reprogramada TI-2014
5	Un Programa de Capacitación elaborado e implementado para Referentes de Planificación	Departamento de Planificación	Enero/Diciembre	Meta en Proceso	Meta en proceso	Meta cumplida
6	Formulación de una propuesta de funciones específicas para referentes de planificación	Departamento de Planificación	Febrero	No se realizaron actividades en el trimestre	Meta no cumplida. No se reprogramó.	Meta no cumplida Reprogramada TI-2014
7	120 informes de seguimientos a los POA's de las Direcciones Nacionales, de Staff y Departamentales del Ministerio de Educación.	Departamento de Seguimiento a la Planificación	Enero/Junio	No han presentado 18 informes de seguimiento: 1 del TI-2013 y 17 del TII-2013	Meta no cumplida	Meta cumplida 117 informes
8	Cuatro informes consolidados Trimestrales del Seguimiento a los POA's de las Direcciones Nacionales, de Staff y Departamentales del MINED.	Departamento de Seguimiento a la Planificación	Enero/Diciembre	Meta en proceso	Meta no cumplida	Meta cumplida Sin embargo, los informes no se presentaron oportunamente

Todas las metas no cumplidas al 30 de junio 2013, ha sido retomadas por el Gerente de Planificación para ser solventadas durante el tercer y cuarto trimestre 2013, las causas de su no cumplimiento para la meta 1 es que, está en proceso de aprobación por el Señor Ministro y la causal de la meta 6, es por la demora en la presentación de los POA's por parte de las unidades organizativas, el resto de metas han sido distribuidas entre el personal de las áreas correspondientes, para su ejecución durante el tercer y cuarto trimestre 2013.



INFORME DE AUDITORÍA INTERNA: Al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección de Planificación, del 01 de enero al 30 de junio 2013, actualizado a diciembre 2014.