



Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)

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/031/2013

Examen Especial

De Tipo Operativo

**Auditoría al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos
de la Dirección Nacional de Educación,
Del 01 de enero al 30 de junio 2013
Actualizado a diciembre de 2014.**

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

- Renzo Uriel Valencia Arana/Ex Director Nacional de Educación y actual Director Nacional de Gestión Educativa ^(1/)^(2/)

2. Terceros Relacionados:

- 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 y/o Hallazgo comunicado [Art. 156 NAIG] y [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.	CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA	7
VII.	PÁRRAFO ACLARATORIO	7
VIII.	AGRADECIMIENTOS	7
IX.	LUGAR Y FECHA	7
X.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA	7



I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial de Auditoría de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección Nacional de Educación (DNE), del 01 de enero al 30 de junio 2013, fue practicado con base al Plan Operativo Anual 2013 (POA) de la Dirección Nacional de Educación y las Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED; mismas, que regulan el proceso de elaboración y seguimiento de las Metas establecidas en los POA's y establecen 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 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 DNE, elaboró su POA, incluyendo 23 Logros en 38 metas, para ser ejecutadas por medio de 134 actividades; para las cuales se presupuestó un monto total de US\$40,379,584.90 y una actividad desfinanciada por US\$60,000.00, los que se han programados para ser ejecutados durante el año 2013, procedentes de diferentes fuentes de financiamiento como: GOES, préstamos, donaciones y/o cooperantes.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

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

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 Nacional de Educación, 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 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

Verificamos que en el ejercicio 2013, las metas establecidas para ser ejecutadas por la Dirección Nacional de Educación, con el apoyo de las 6 Gerencias que integraban su estructura organizativa, fueron:

No.	GERENCIA	LOGROS	METAS	ACTIVIDAD
1	Gerencia de Gestión Pedagógica (GGP)	4	7	47
2	Gerencia de Seguimiento a la Calidad	14	19	35
3	Gerencia de Gestión Integral Ciudadana	1	3	8
4	Gerencia para la Educación Permanente de Jóvenes y Adultos (GEPJA)	2	4	29
5	Gerencia de Alimentación y Salud Escolar	1	1	4
6	Gerencia de Asistencia Técnica	1	4	11
Totales		23	38	134

Las metas estaban alineadas a los objetivos estratégicos y relacionadas a los programas de jóvenes y adultos (modalidades flexibles), alfabetización, programa de alimentación y salud escolar, instrumentos curriculares para básica y media, educación a la primera infancia, entre otros.



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

Comprobamos que la Dirección Nacional de Educación, con el apoyo de la Gerencia de Asistencia Técnica y Programación (GATP), consolida y da seguimiento a los POA's presentados por cada una de las Gerencias (6) que la integra.

Con la información proporcionada por la GATP y la Gerencia de Planificación Estratégica, determinamos que los POA's y su seguimiento respectivo, se ejecutaron en las fechas establecidas por la Dirección de Planificación, sirviendo esta de base para la auditoría; encontrando en el primer semestre 2013, que de las 134 actividades incluidas en el POA, 22 se programaron para ser ejecutadas y finalizadas durante los primeros seis meses del año 2013 y que corresponden a actividades ejecutadas con ahorros obtenidos durante el año 2012 (las actividades se ejecutaron en las áreas de alfabetización para jóvenes y adultos, seguimiento al FAN, impresión de material educativo, entre otras); mismas que, fueron ejecutadas en el período establecido.

Constatamos en seguimiento realizado, que la DNE remitió a la Dirección de Planificación, el informe de logros del POA correspondiente al cuarto trimestre 2013, en el que se destaca el cumplimiento de las metas, logros y objetivos en un 91%, el resto pendiente de ejecutar (9%) no fue posible su ejecución debido a que los fondos fueron reorientados y congelados por instrucciones del Despacho, procesos de compra fueron declarados desiertos y no hubo tiempo de iniciar otro requerimiento, los cuales, se utilizarían en proyectos de el mejoramiento de la calidad educativa y programas de apoyo a las comunidades de la red solidaria.

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

Observamos cambios internos en la estructura organizativa de la DNE que se oficializó en agosto de 2013; misma que, consistió en crear una nueva Gerencia; ya que, en la Gerencia de Gestión Integral Ciudadana se encontraba el Departamento de Salud y Alimentación Escolar; el cual, se transformó en Gerencia de Alimentación y Salud Escolar; por tanto, la DNE que poseía 5 Gerencias, pasó a trabajar con 6 Gerencias; sin embargo, para los efectos del cumplimiento de metas y logro de los objetivos, estos no sufrieron modificaciones ni tampoco fueron replanteados, siguiendo con esfuerzos en cumplir con el POA original aprobado y autorizado del 2013.



VI. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA

Conforme a los resultados obtenidos de los procedimientos de auditoría aplicados al Examen Especial de Auditoría de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección Nacional de Educación (DNE), del 01 de enero al 30 de junio 2013; se concluye que la DNE, cumplió con el 91% de las metas establecidas en su POA 2013 y que contribuyen al logro de los objetivos institucionales; el resto que corresponden a un 9% no se cumplió por razones de reorientación, fondos congelados y compras que se declararon desiertas; no obstante, si cumplió con la presentación oportuna del POA y su seguimiento ante la Dirección de Planificación del MINED.

VII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El objetivo del presente trabajo fue realizar examen especial de auditoría tipo operativo al cumplimiento de metas y logro de objetivos de la Dirección Nacional de Educación, por el período comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2013.

VIII. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento al personal de la Dirección Nacional de Educación y a las Gerencias que la integran, por su apoyo y disposición de tiempo en el proceso de la auditoría y proporcionar la información solicitada.

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