



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-025/2013

Examen Especial

De Tipo Operativo

**Auditoría al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos
de la Dirección de Contrataciones Institucionales (DCI)
Del 01 de enero al 30 de junio de 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

- Morena Martínez Cabrera/Directora de Contrataciones Institucionales ^(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

- Gerardo Rodríguez Martínez/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	6
VII.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	6
VIII.	CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA	6
IX.	PÁRRAFO ACLARATORIO	7
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 de Contrataciones Institucionales (DCI), 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.

En 2013, la Dirección de Contrataciones Institucionales, elaboró su Plan Operativo Anual (POA) incluyendo 17 metas; para las cuales se presupuestó un monto total de US\$70,000.00; correspondiente en su totalidad a la fuente de financiamiento Fondo General.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Verificar el proceso de cumplimiento de metas y logros de objetivos de la Dirección de Contrataciones Institucionales (DCI).

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 Dirección de Contrataciones Institucionales (DCI), 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.



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

Ref. IA/DAI-GAO-MINED/050-2013

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 2013, la Dirección de Contrataciones Institucionales (DCI), organizó su POA en función de cumplir 17 metas a través de la ejecución de 10 actividades durante el año; mismas que fueron ejecutadas durante el ejercicio 2013 y en apoyo a los programas del MINED.

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

Comprobamos que la DCI no presentó oportunamente los seguimientos del POA del primer y segundo trimestre 2013, a la Dirección de Planificación; ya que estos fueron presentados, el 21 de mayo y el 31 de julio de 2013 respectivamente, debido a que no se tenía la información por las diferentes áreas que integran dicha dirección. Por lo anterior, la DCI tomó acción y para el ejercicio 2014 presentó los Planes y su seguimiento trimestral de forma oportuna.

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

Se verificó que las metas están programadas para ser ejecutadas durante todo el año y no existen parámetros para evaluar el cumplimiento en cada trimestre se realizan actividades relacionadas al cumplimiento de ellas; por lo que no se puede medir su cumplimiento trimestral, sino hasta finalizar el año. El detalle de los resultados esperados se visualiza en **Cuadro No. 1.**



Cuadro No. 1
Detalle de Resultados en el Cumplimiento de Metas del ejercicio 2013
y su presupuesto asignado

No.	RESULTADOS	FINANCIAMIENTO GOES
1	Plan Operativo Anual de Compras de la Dirección de Contrataciones Institucionales ejecutadas en los tiempos programado.	US\$10,000.00
2	Plan Operativo Anual de la Dirección de Contrataciones Institucionales elaborado y supervisado	
3	Modificaciones a los Contratos y Ordenes de Compras suscritas	
4	Plan Anual de Compras (PAC) ejecutado en tiempo y con transparencia	US\$25,000.00
5	Procesos de Contratación, Concursos y Libre Gestión ejecutada de forma ágil, oportuna y transparente.	US\$25,000.00
6	Convenios con instituciones Gubernamentales y Externas han sido negociados y suscritos	US\$5,000.00
7	Expediente archivado y digitalizado	US\$2,500.00
8	Banco de Información de Proveedores actualizados	US\$2,500.00
9	Auditorías Atendidas	
10	Apoyo al programa de Uniformes, Zapatos y Útiles Escolares	
TOTAL		US\$70,000.00

VI. RECOMENDACIÓN

A la Dirección de Contrataciones Institucionales (DCI):

1. Dar cumplimiento a los lineamientos emitidos por la Dirección de Planificación sobre la presentación de forma trimestral y oportuna relacionada al seguimiento del Plan Operativo Anual de su Dirección.

VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

No hay recomendaciones de informes anteriores para seguimiento.

VIII. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA

Concluimos basados en los resultados obtenidos en la auditoría que la Dirección de Contrataciones Institucionales, no presentó de forma oportuna los seguimientos trimestrales correspondientes al ejercicio 2013, por lo que tomó acción y solventó la demora en la presentación oportuna a los correspondientes al ejercicio 2014; así mismo, comprobamos que se cumplieron las 17 metas y se obtuvieron los 10 resultados propuestos durante el ejercicio 2013.



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 de Contrataciones Institucionales (DCI), por el período comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2013 y actualizado a diciembre de 2014.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento al personal de la Dirección de Contrataciones Institucionales (DCI); por su apoyo y disposición de tiempo en el proceso de la auditoria 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