



**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/028/2013

**Examen Especial**

De Tipo Operativo

**Auditoría al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos  
de la Dirección Departamental de Educación de Chalatenango,  
Del 01 de enero al 30 de septiembre 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 <sup>(1/)</sup>(<sup>2/</sup>)

### Con Copia:

#### • Unidades Responsables del Sistema de Control Interno

- José Matías Varela /Director Departamental de Educación de Chalatenango <sup>(1/)</sup>(<sup>2/</sup>)

#### • Terceros Relacionados:

- Fernando Guerrero/Ex Director de Planificación y actual Coordinador Ad Honorem del Proyecto BIRF <sup>(1/)</sup>(<sup>2/</sup>)
- José Luis Galvez Hernández/Director actual de Planificación <sup>(2/)</sup>
- Dirección de Auditoría Cuatro/Corte de Cuentas de la República <sup>(1/)</sup>

## EQUIPO DE TRABAJO

- Ramiro Francisco Castaneda/Auditor
- Claudia Lissette Sánchez de Roque/Gerente
- Morena Areli Salinas de Mena/Directora

Informe de Auditoría notificado [Art. 37 LOCR] y [Art. 156 NAIG].

Informe de Auditoría notificado [Art. 156 NAIG] y Responsable de Control Interno [Art. 5 NTCIE-MINED].

2

Ref. IA/DAI-GAO-MINED/028-2013

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA:** Al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección Departamental de Educación de Chalatenango, del 01 de enero al 30 de septiembre 2013, actualizado a diciembre de 2014.



## 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.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	6
VII.	CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA .....	7
VIII.	PÁRRAFO ACLARATORIO .....	7
IX.	AGRADECIMIENTOS .....	7
X.	LUGAR Y FECHA .....	7
XI.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA .....	7

Versión Pública



## 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 Chalatenango (DDECH), 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 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 DDECH elaboró su POA incluyendo 15 metas, para ser ejecutadas por medio de 37 actividades, para las cuales se presupuesto un monto de US\$130,000 dólares, procedentes de las fuentes de financiamiento GOES.

## II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

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

## 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 Departamental de Educación de Chalatenango, 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. 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 Dirección Departamental de Educación de Chalatenango, organizó su POA en función de cumplir 15 metas a través de la ejecución de 37 actividades durante el año, de las cuales comprobamos en el seguimiento y la documentación de soporte que realizaron los avances de las mismas, no obstante, por haberse programado a ejecutar durante todo el año, no se logró medir su cumplimiento de forma trimestral; sin embargo, se comprobó que las metas están alineadas a los Programas Institucionales establecidos.

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

Determinamos que la presentación del Plan Operativo Anual fue en tiempo; ya que la Dirección Departamental de Educación de Chalatenango, lo presentó el 31 de julio de 2012; sin embargo, a pesar que el POA se elaboró antes del envío del Presupuesto General del MINED al Ministerio de Hacienda; las metas individuales del POA 2013 no se les han asignado recursos financieros; ya que únicamente se ha plasmado un monto por US\$130,000.00 que corresponde al Plan Anual de Compras de forma Global, para los gastos administrativos de la DDE de Chalatenango; corriéndose el riesgo de que las metas no sean ejecutadas, por la falta de asignación presupuestaria.

No obstante a lo anterior, la DDE de Chalatenango manifestó que ellos realizan gestiones adicionales para obtener apoyo financiero externo y llevar a cabo las metas establecidas; mismas que se cumplieron durante el ejercicio 2013.



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

El POA y su seguimiento trimestral del ejercicio 2013, fueron presentados en las fechas dadas por la Dirección de Planificación, en la que se remitió oportunamente el avance de las actividades programadas y cumplimiento de metas y logros de objetivos del POA. Es importante mencionar, que el presupuesto asignado no es suficiente para suplir las necesidades de la DDCH, dado que este es el mismo que se otorga desde el año de 2010, sin embargo las actividades planeadas han sido ejecutadas a pesar de las limitantes existentes; ya que, la DDECH ha realizado gestiones de apoyo por medio de notas enviadas a la Dirección Nacional de Gestión Departamental, para que se incremente el presupuesto sin obtener una respuesta favorable a la fecha.

Además se comprobó que el personal del Departamento de Seguimiento de la Dirección de Planificación no realiza visitas a la DDCH con el fin de verificar la documentación definida como medio de verificación de las actividades que conllevan al logro de la metas plasmadas en los Planes Anuales Operativos; ya que, el seguimiento lo hace con base a los documentos recibidos, lo que impide que se lleve un control veraz por parte de la Dirección de Planificación que garantice el cumplimiento de las metas y la ejecución real de las mismas a un período determinado. Sobre lo anterior, la Gerencia de Planificación Estratégica accionó y creó indicadores que le permitan medir los niveles de cumplimiento por cada una de las Direcciones del MINED de forma trimestral.

## VI. RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA

A la Dirección Departamental de Educación de Chalatenango:

1. Diseñe indicadores y medios de validación que permitan evaluar trimestralmente las metas y objetivos de la Dirección.

A la Dirección de Planificación:

2. Realice visitas de campo para comprobar que las metas y objetivos cumplidos en los seguimientos trimestrales, hayan sido ejecutados de conformidad a los Planes Operativos Anuales.



## VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

No hay recomendaciones de informes anteriores para seguimiento.

## VIII. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA

Concluimos conforme a los resultados obtenidos de los procedimientos de auditoría aplicados al Examen Especial de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la DDECH; que esa Dirección, cumplió con la presentación oportuna del POA y sus seguimientos trimestrales, permitiéndoles determinar los logros obtenidos durante el año 2013 y presentarlos a la Dirección de Planificación del MINED para su validación; así mismo, cumplió todas las metas y objetivos propuestos en los Planes.

## 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 DDECH, 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 Chalatenango; 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 Areli Salinas de Mena.**

Directora

Dirección de Auditoría Interna, MINED

[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)

