



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/026/2013

Examen Especial

De Tipo Operativo

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

Versión Pública

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."...

DESTINATARIOS

Dirigido a Titulares:

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

Con Copia:

1. Unidades Responsables del Sistema de Control Interno

- Candido Ernesto Campos/Director Departamental de Educación de San Vicente ^(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 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	6
XI.	LUGAR Y FECHA	6
XII.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA	6

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 San Vicente (DDESV), 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 (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 DDESV elaboró su POA incluyendo 16 metas que fueron ejecutadas por medio de 23 actividades; para las cuales, se presupuestó un monto total de US\$829,283.68 que corresponden 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 Departamental de Educación de San Vicente.

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 DDESV, 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 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.
- 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 DDESV organizó su Plan en función de cumplir 16 metas; para las cuales se presupuestó un monto total de US\$829,283.68 de la fuente de financiamiento Fondo General (GOES); mismas que están distribuidas en un 19% (US\$160,000.00) para la ejecución de las metas y el resto 81% (US\$669,283.68) para la cancelación del recurso humano que lo ejecutara y que forma parte de la DDESV, las mismas fueron ejecutadas en su totalidad, ver detalle en **anexo No. 1**.

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

Comprobamos que la DDESV, presentó el Plan Operativo Anual y sus respectivos seguimientos correspondientes al primero y segundo trimestre de 2013, posterior a la fecha establecida por la Dirección de Planificación (los primeros 8 días del mes finalizado). No obstante, dicha acción fue solventada para el ejercicio 2014.

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

Identificamos que se asignó un referente de Planificación en la DDESV para el año 2013, que es el responsable de la consolidación de la documentación de las diferentes áreas 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 POA.



VI. RECOMENDACIÓN

No aplican ya que los resultados identificados fueron solventados por la DDES SV.

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 en la auditoría de Examen Especial de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la DDES SV; 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 DDES SV (Del 01 de enero al 30 de junio de 2013)

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento al personal de la DDES SV; 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

Anexo No. 1

Detalle de Metas Planeadas y su Estatus al 30 de diciembre 2013

META ANUAL	ESTADO	COMENTARIOS
R1.M1: Articular acciones con diferentes instituciones para desarrollar talleres de actualización para 226 centros educativos en temas pedagógicos	Ejecutada	En el presente trimestre se ha sostenido reuniones con INTERVIDA, CIDEP, OIT, Alcaldías Municipales para gestionar apoyo en la realización de los talleres en temas pedagógicos. Además se recopiló información de Donaciones a Centros Educativos por parte de las ONG y se presentó informe a Nivel Central.
R1.M2: Desarrollar procesos de actualización y refrescamiento de contenido y metodología en 500 docentes del departamento	Ejecutada	Se han realizado talleres para el fortalecimiento de metodología entre ellas tenemos Erradicación Trabajo Infantil, Tiflopedagogía, taller de política de Salud Mental, modelo pedagógico SI EITP, Talleres EIS, Educación Inicial, "Todos pueden Aprender"
R1.M3: Elevar en un 0.5 el promedio global de la nota PAES en el departamento.	Ejecutada	En los Centros Educativos que imparten Educación Media se están realizando talleres para reforzar académicamente a los alumnos que se someterán a la PAES.
R2.M1 Atender 80 Centros Educativos en la prestación de servicios administrativos, mediante visitas in situ.	Ejecutada	Se han realizado 1008 visitas a centros educativos por parte de AT para darle seguimiento a los procesos administrativos y pedagógicos
R2.M2 Disminuir en un 30% (73) la asistencia de directores de los centros escolares a la DDE.	Ejecutada	Se ha disminuido la asistencia de los Directores a la DDE, pero con el apoyo de personal de AT se les notifica las acciones a seguir o pendientes de realizar por las instituciones educativas.
R3.M1 120 Centros Educativos implementando el modelo pedagógico de EITP.	Ejecutada	Se organizaron 6 SI EITP distribuidos 4 en el municipio de Tecoluca, 1 en el municipio de Guadalupe y 1 en el municipio de Santa Clara, en este trimestre se realizó la sensibilización a docentes, directores, alumnos y autoridades locales.
R3.M2 Implementar en los 244 centros educativos la propuesta pedagógica mínima contextualizadas y evaluadas.	Ejecutada	Con el apoyo de los compañeros de AT, se ha impulsado en 243 centros educativos la propuesta pedagógica mínima, se están analizando la información presentada para plantear soluciones viables a la comunidad educativa.
R4.M1 Minimizar la cantidad de alumnos reprobados en las diferentes pruebas, pasando del 23% al 20% a nivel departamental	Ejecutada	Se procesó la información de Rendimiento Escolar del año 2012, teniendo esta información el JAT analizará la información para determinar las áreas de refuerzo.
R4.M2 Promover la propuesta pedagógica mínima a nivel departamental e impulsar los saberes y las prácticas de enseñanza de los maestros innovadores en los 244 centros educativos.	Ejecutada	Se ha impulsado en los 243 centros educativos del departamento, además se fortalecimiento con talleres al personal de AT (15 asesores), además se realizó un Foro de Buenas Prácticas en los Centros Educativos, esto con el objetivo de estimular este modelo en las instituciones educativas.
R4.M3 Identificar y fortalecer a 40 Centros Educativos con bajos desempeños para mejorar las prácticas educativas a través de experiencias innovadoras	Ejecutada	Se ha impulsado mejoras prácticas educativas en los municipios en donde se implementara los SI EITP. (59 centros educativos), se les capacita a los docentes a través del programa "Todos pueden Aprender"



META ANUAL	ESTADO	COMENTARIOS
R5.M2 Lograr la acreditación académica de 2400 asociados inscritos al Programa Nacional de Alfabetización en el departamento.	Ejecutada	El Programa Nacional de Alfabetización se esta ejecutando en los municipios de San Cayetano Istepeque y en San Ildefonso, de acuerdo a mapa de pobreza presentado por la Secretaria de Asuntos Estratégicos de la Presidencia, esta actividad ala coordina la ONG CIDEP. A nivel departamental se está atendiendo a 968 asociados.
R6.M1 Asistencia, apoyo y seguimiento en la implementación del programa de modalidades flexibles en 13 sedes y 3 con IPS (Implementadoras Universidades y ONGS para beneficiar 2000 estudiantes del departamento.	Ejecutada	Las IPS se están desarrollando en Instituto Nacional de Apastepeque y en ITTEC localizado en Cantón San Nicolás Lempa del municipio de Tecoluca, donde se atienden a 547 hombres y 480 mujeres haciendo un total de 1027 personas.
R7.M1 Fortalecer la participación de 400 docentes a los diferentes talleres y capacitaciones implementadas por la coordinación	Ejecutada	En este trimestre solo se han realizado talleres con el apoyo de OEF en la realización de arreglos florales a 17 centros educativos. Además con el apoyo de ESMA San Vicente se imparte el taller "Todos pueden aprender" y los diversos talleres que ejecuta la unidad de Gestión Integral Ciudadana (Capacitaciones EIS, Artes Plásticas, Derechos Humanos, Artes Escénicas); talleres de la Primera Infancia.
R7.M2 Garantizar la participación de 226 centros educativos en las Ferias de Paquetes Escolares	Ejecutada	En el segundo trimestre no se realiza ninguna acción a este proceso
R7.M3 Garantizar la distribución de Alimentos a los 226 centros educativos en el Programa de Alimentación Escolar y la distribución 85 centros escolares beneficiados en el Programa Vaso de Leche	Ejecutada	Se realizo la Segunda entrega de alimentos el día 3 mayo a 237 centros educativos, en los centros de distribución asignados.

Versión Pública

