



No. Notificación de Auditoría: **154/2012**
 Proceso Evaluado: **Adquisiciones Desiertas y Recursos Interpuestos por los Proveedores**

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 FINAL DE AUDITORIA INTERNA

Examen Especial de Gestión

Auditoría a los Procesos de Adquisiciones Declaradas Desiertas y a los Recursos Interpuesto por los Proveedores
 Correspondiente al Período del 01 de enero 2011 al 31 de marzo de 2012

Ref. INF/DAI-MINED/154-2012

Versión Pública



Enero de 2014

MISION DE AUDITORIA 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".

... "Tres ejes transversales del Nuevo Modelo Educativo: la Ciencia y la Tecnología, el Arte y la Cultura y la recreación y Deporte." ...

Título del Informe Examen Especial: Auditoría a los Procesos de Adquisiciones Declaradas Desiertas y a los Recursos Interpuestos por los Proveedores, correspondiente al Período del 01 de enero 2011 al 31 de marzo 2012. Ref. INF/DAI-MINED/154-2012

Direcciones Responsables: Dirección de Contrataciones Institucional

Fecha de Distribución del Informe Final: Enero de 2014

Destinatarios Internos del Ministerio de Educación:

Dirigido a la Máxima Autoridad:

- Dr. Franzi Hato Hasbun Barake (*)
Ministro de Educación Ad-honorem

Con copia a los siguientes funcionarios:

- Licda. Morena Martínez Cabrera (**)
Dirección de Contrataciones Institucionales
- Lic. José Orlando González (***)
Gerente de Adquisiciones y Contrataciones

Destinatarios Externos del Ministerio de Educación:

- Corte de Cuentas de la República (****)
- Comité de Auditoría del MINED (*****)

(*) Informe completo remitido a la Máxima Autoridad en cumplimiento al párrafo primero del Art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

(**) Copia del Informe Final es entregado en cumplimiento con la Norma de Auditoría Gubernamental # 3.1.9, relacionada con la Fase de Informes.

(***) Con base a la Norma de Auditoría Gubernamental #3.1.9, se remitirá copia de los hallazgos a los servidores públicos.

(****) Informe completo remitido vía correo electrónico en cumplimiento con el párrafo segundo del Art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

(*****) Copia del informe es entregado en cumplimiento con los Estatutos de Auditoría Interna.

EQUIPO DE TRABAJO DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Auditor Encargado: Lic. Blanca Rubidia Sánchez de Ramos
Gerente de Auditoría Operacional: Lic. Claudia Sánchez de Roque, CP, MCE
Directora de Auditoría Interna: Lic. Morena Salinas de Mena, CP, MBA

SERVIDORES ACTUANTES DEL PERIODO EVALUADO ENERO 2011 al 31 DE MARZO 2012

SERVIDOR ACTUANTE	CARGO	PERIODO
	Director de Contrataciones Institucional	De octubre 2009 a la fecha
	Gerente de Adquisiciones y Contrataciones Institucional	De abril 2010 a la fecha



Versión Pública

ÍNDICE

I.	ANTECEDENTES	5
II.	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	5
III.	ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS	5
IV.	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTRO INTERNO	6
V.	PÁRRAFO ACLARATORIO	8
VI.	AGRADECIMIENTOS	8

I. ANTECEDENTES

La auditoría de Gestión al Proceso de Adquisiciones Declarados Desiertos y a los Recursos Interpuesto por los Proveedores, es la primera que se realiza por parte de la Dirección de Auditoría Interna y no existe evidencia ó registro de otras auditorías realizadas por los entes fiscalizadores del Ministerio de Educación (MINED), tanto externos como internos.

Del 1 de enero 2011 al 31 de marzo 2012, han sido ejecutados 551 procesos de compras, de los cuales 18 han sido declarados desiertos (Ver detalle en **Anexo No.1**) y considerando el art. 76 de LACAP, se recibieron 11 recursos de revisión presentados por los proveedores (Ver detalle en **Anexo No. 2**).

El total de este tipo de procesos no son representativos ya que corresponden a un 3% en promedio al total de los procesos ejecutados; sin embargo, generan un costo adicional, a los procesos, ya que existe duplicación de recursos humanos y financieros empleados, así como la falta de abastecimiento oportuno de bienes, servicios u obras que requieren las unidades solicitantes, lo cual genera que estas no puedan cumplir con sus actividades o brindar los servicios necesarios a la población. Dicho proceso requiere además, de una comunicación directa entre el personal responsable de la Dirección de Asesoría Jurídica para la resolución efectiva de los recursos de revisión.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Identificar que los procesos desiertos estén apegados a las regulaciones y los recursos interpuestos por los proveedores, hayan tenido el seguimiento establecido conforme a la LACAP.

III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Realizamos el presente examen especial al proceso de adquisición declarados desiertos correspondientes al período del 1 de enero 2011 al 31 de marzo de 2012, de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, en lo aplicable. Estas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos el examen especial de tal manera que podamos obtener 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 Ministerio de Educación, conocido como Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE), con enfoque COSO autorizadas por la Corte de Cuentas de la República y los cambios en la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública (LACAP) y su reglamento. Entre los principales aspectos que incluyó el alcance de nuestra auditoría, se detallan a continuación:

- Evaluación del 100% de los procesos de Adquisiciones declarados desiertos y el cumplimiento de lo establecido en las políticas internas y lo regulado en la LACAP.
- Validación del 100% de los Recursos Interpuesto por los Proveedores, en cuanto a tiempos de presentación y respuesta.

IV. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Según Decreto No. 8 de la Corte de Cuentas de la República con fecha 22 de marzo de 2006, publicado en el Diario Oficial No. 68, Tomo No. 371 de fecha 6 de abril de 2006, se publicó el Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE) del MINED. Dichas normas comprenden el marco integrado de control interno institucional, evaluándose en la presente auditoría, los componentes de Ambiente de Control, Actividades de Control, Monitoreo, Información y Comunicación, de los cuales se obtuvieron los siguientes resultados:

- Determinamos debilidad en el Ambiente y Actividades de Control, ya que identificamos que los procesos son declarados desiertos desde que las unidades solicitantes, no elaboran las especificaciones técnicas claras y apegadas a las necesidades reales del MINED, lo que conlleva a que no cumplan con los requisitos mínimos establecidos al momento de su evaluación y no logren superar el porcentaje mínimo requerido en el proceso. Por lo anterior, la DCI tomo a bien el involucramiento del personal de esa Dirección para asesorar al personal de las Unidades Solicitantes y minimizar los procesos declarados desiertos.

- Establecimos en la revisión de los procesos declarados desiertos, que la falta de Información y Comunicación, origina las causales del proceso y estos se centran en la falta de presentación de los participantes, las bases dadas generan un costo para el ofertante o encuentra limitantes para poder participar, los ofertantes presentan sus ofertas con incumplimiento de los requisitos establecidos, los factores para ser evaluados son muy exigentes o incomprensibles para el ofertante.

Para evitar lo anterior, la DCI elaboró capacitaciones sobre los cambios de la normativa y los aspectos a considerar durante el proceso para los Administradores de Contrato y el personal involucrado en los procesos de compra de las Unidades Solicitantes de las diferentes áreas del país; con el objeto de que las bases y términos de referencias, sean elaborados de forma tal que los proveedores logren comprender el requerimiento y cubran la necesidad solicitada.

- Determinados que el componente de Monitoreo, reflejó que el proceso LP 38/2012 ME GOES, Servicios de Transporte para empleados de Oficinas Centrales y Departamentales del MINED año 2012, no aparece publicada en COMPRASAL; sin embargo, la DCI ha implementado que dicha publicación deberá ser anexada a los expedientes para su comprobación del registro en el Sistema de COMPRASAL.
- No se cuenta con el nombramiento de la Jefatura del Departamento de Licitaciones, a pesar de que se encuentre estructurado según el Organigrama de la DCI; por lo que, dicha función recae directamente sobre el Gerente de Adquisiciones y Contrataciones Institucional, lo que genera incompatibilidad de funciones en el proceso de adjudicación.

Por lo antes expuesto y conforme a los resultados obtenidos durante el trabajo de campo, determinamos que los procesos Declarados Desiertos y los Recursos de Revisión interpuestos por los proveedores, han sido basados en la LACAP y su reglamento, por lo que no existen asuntos relevantes que reportar; sin embargo es importante que la Dirección de Contrataciones Institucionales, tome acción sobre los aspectos citados en el Control Interno y para ello se recomienda que realice los trámites correspondientes para el nombramiento de una persona responsable del Departamento de Licitaciones, evitando con ello la incompatibilidad de funciones en el área.



V. PÁRRAFO ACLARATORIO

El objetivo del presente trabajo fue realizar una auditoría de Gestión a los procesos de adquisiciones declarados desiertos y a los recursos interpuesto por los proveedores, verificando el período del 01 de enero 2011 al 31 de marzo de 2012.

Los comentarios y recomendación indicados en el presente informe no tienen la intención de señalar personalmente a los servidores públicos responsables de la gestión de los procesos observados; sino la de mejorar la estructura de control interno administrativo y los procesos de compras.

VI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento al Gerente de Adquisiciones y Contrataciones Institucional, Asistencia Técnica, Asistencia Jurídica DCI, Coordinaciones de Bienes y Servicios, Consultorías, Obras y personal técnico del Departamento de Licitaciones, y demás personal de la Dirección de Contrataciones Institucional que proporcionaron la información solicitada, por su apoyo y disposición de tiempo en todo el proceso de la auditoría; ya que sin ustedes no se podría haber cumplido el objetivo de la auditoría.

San Salvador, 27 de enero de 2014

DIOS UNIÓN LIBERTAD



Morena Salinas de Mena. CP. MBA.
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Educación

Anexo No. 1

Detalle de Procesos declarados Desiertos del 01 de enero 2011 al 31 de marzo 2012

Contratación o Adquisición			
No.	Código	Nombre	Fecha Publicación
1	LPI 04/2011 ME PROEDUCA	Adquisición de 48 enlaces de conexión a internet vía satélite para igual número de Centros Educativos del Programa Euro Solar	25/01/2011
2	DR CAFTA LA 03/2011 ME GOES	Suministro de Combustible para los vehículos del Ministerio de Educación de El Salvador, año 2011	25/01/2011
3	DR CAFTA LA 11/2011 ME GOES	Suministro de Agua Envasada, para las oficinas Centrales, periféricas, los tres centros de Desarrollo Profesional Docente Región Central, Occidental, Oriental y Direcciones Departamentales del Ministerio de Educación para los meses de Enero a Diciembre 2011	16/03/2011
4	DR CAFTA LA 31/2011 ME GOES	Servicios de Enlaces de datos, enlaces de internet y Telecomunicaciones para el Ministerio de Educación Año 2011	06/05/2011
5	DR CAFTA LA 05/2011 ME PROEDUCA	Servicios de Enlaces a internet para Centros Educativos del Sistema Público	02/06/2011
6	DR CAFTA LA 250/2011 ME GOES	Mantenimiento de infraestructura de Seguridad informática del MINED	15/07/2011
7	DR CAFTA LA 21/2011 ME PROEDUCA	Adquisición de vehículos para el fortalecimiento de la capacidad de Gestión de la Gerencia de Educación Técnica y Tecnológica en su función de Contraparte Oficial del Programa PROEDUCA Componente 3	15/07/2011
8	DR CAFTA LA 323/2011 ME GOES	Servicios Seguro de Daños Materiales para Centros Escolares y Seguros de Fidelidad del Ministerio de Educación año 2011	17/08/2011
9	DR CAFTA LA 25/2011 ME PROEDUCA	Servicios de Consultoría para desarrollo de un programa de capacitación a docentes del EA de Formación General y Técnicos de los Centros de Educación Media Técnica, sobre enfoque por competencias, metodologías innovadoras y aplicaciones en las EAS Técnicas	06/09/2011
10	LP 373/2011 ME G	Mantenimiento y renovación de Licenciamiento de Software Linux Mantenimiento y Actualización de Licenciamiento y Soporte Técnico de Software	01/11/2011

Versión Pública



Contratación o Adquisición			
No.	Código	Nombre	Fecha Publicación
11	DR CAFTA LA35/2011 ME PROEDUCA	Servicios de Enlaces a Internet para la instalación de infraestructura básica de Red Inalámbrica para provisión de servicios de Internet en Centros Educativos	05/12/2011
12	DR CAFTA LA339/2011 ME PROEDUCA	Mantenimiento de infraestructura de Seguridad informática del MINED	05/12/2011
13	DR CAFTA LA31/2011 ME PROEDUCA	Consultoría para el diseño de un Sistema Nacional de Información y Divulgación de las ofertas educativas y profesionales de los bachilleratos técnicos de acuerdo a la demanda de la sociedad salvadoreña	05/12/2011
14	DR CAFTA LA 24/2011 ME PROEDUCA	Consultor para el DISE, administración y tutor del Programa de becas para estudiantes de primero año de bachillerato técnico vocacional	05/12/2011
15	DR CAFTA LA 27/2011 ME PROEDUCA	Servicios de Consultoría para implementar un Programa de Orientación vocacional con estudiantes de Noveno Grado y de Tercer Año de Bachillerado Técnico Seleccionado	05/12/2011
16	LP 389/2011 ME GOES	Adecuación, reparación de espacios físicos y suministro e instalación de equipos en oficinas del Ministerio de Educación	17/02/2012
17	DR CAFTA LA 03/2012 ME GOES	Servicio de Agencia de Publicidad para el Ministerio de Educación Año 2012	17/02/2012
18	LP 38/2011 ME GOES	Servicios de Transporte para empleados de Oficinas Centrales y Departamentales del MINED año 2012	18/02/2012

Versión Pública

Anexo No. 2
Detalle de Recursos de Revisión Interpuestos por los Proveedores
del 01 de enero 2011 al 31 de marzo 2012

No.	No. PROCESO	DETALLE	PROVEEDOR ADJUDICADO	INTERPUESTO POR:
1	01/2011-ME-G	"SERVICIOS DE LIMPIEZA Y DESINFECCION DE LAS INSTALACIONES DEL MINED PARA EL AÑO 2011"		
2	06/2011-ME-G	"SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE IMPRESION Y FOTOCOPIADO CON INSUMOS NECESARIOS PARA EL MINED AÑO 2011"		
3	07/2011-ME-G	"SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LA FLOTA DE VEHICULOS Y MOTOCICLETAS DE LAS OFICINAS CENTRALES Y DEPARTAMENTALES DEL MINISTERIO DE EDUCACION AÑO 2011"		
4	199/2011-ME-G	"COMPRA DE ZAPATOS ESCOLARES PARA ESTUDIANTES DE EDUCACION PARVULARIA Y BASICA DE CENTROS EDUCATIVOS PUBLICOS DEL MINISTERIO DE EDUCACION, AÑO 2011"		
5	dic-11 ME-PROEDUCA	"ADQUISICION DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS PARA ESTUDIANTES DE CENTROS ESCOLARES"		
6	48/2011 ME-PROEDUCA	"ADQUISICION DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS PARA ESTUDIANTES DE CENTROS ESCOLARES (SEGUNDA CONVOCATORIA)"		
7	feb-11 ME-AECID	"ADQUISICION DE EQUIPO DE OFICINA PARA EL USO PERSONAL DE LAS SEDES DE COORDINACION DE ZONA DEL DEPARTAMENTO DE INFORMATICO"		
8	LICITACION PUBLICA 01/2010	"REHABILITACION Y MEJORAMIENTO DE 22 CENTROS EDUCATIVOS DEL MINED"		



No.	No. PROCESO	DETALLE	PROVEEDOR ADJUDICADO	INTERPUESTO POR:
9	LICITACION ABIERTA 02/2010	"SUPERVISION DE INFRAESTRUCTURA DE 22 CENTROS EDUCATIVOS"		
10	04/2011-ME-G	"SERVICIOS DE LIMPIEZA PARA OFICINAS CENTRALES, DEPARTAMENTALES Y PERIFERICAS DEL MINISTERIO DE EDUCACION, AÑO 2012"		
11	03/2011-ME-G	"SERVICIOS DE LIMPIEZA Y DESINFECCION DE LAS INSTALACIONES DEL MINED PARA AÑO 2012"		