



Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)

Gerencia de Auditoría Financiera

Enfoque de Auditoría: "Creación de Valor" y "Administración de Riesgo"



Unidad Organizativa Auditada: Dirección Departamental de Educación de Morazán

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 AUDITORÍA INTERNA

Ref. IA/DAI-GAF-MINED/036/2013

**Auditoría de Examen Especial
De Tipo Financiero**

**A LA PAGADURÍA AUXILIAR DE LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL
DE EDUCACIÓN (DDE) DE MORAZÁN,
DEL PERÍODO DE ENERO 2012 A JUNIO 2013**

San Salvador, enero 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.”...

Versión Pública

DESTINATARIOS:

Dirigido a Titular:

- Máxima Autoridad: Ministro de Educación ^(1/) ^(2/)

Con Copia:

Unidades Organizativas responsables del sistema de control interno

- Dirección Departamental de Educación de Morazán ^(1/) ^(2/)
- Dirección Nacional de Gestión Departamental ^(2/)
- Dirección Financiera Institucional ^(2/)

Unidades y/o tercero relacionado:

- Dirección de Auditoría Cuatro de la Corte de Cuentas de la República ^(1/)

EQUIPO DE TRABAJO:

- Técnico Auditor
- Gerencia de Auditoría Financiera
- Dirección de Auditoría Interna

^(1/) Informe de Auditoría notificado [Art. 37 LCCR] y [Art.156 NAIG].

^(2/) Informe de Auditoría comunicado [Art. 5 NTCIE-MINED].

INDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	4
II.	OBJETIVO DEL EXAMEN	4
III.	ALCANCE DEL EXAMEN	5
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	5
V.	RESULTADOS DEL EXAMEN.....	6
VI.	RECOMENDACIONES	8
VII.	SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	8
VIII.	CONCLUSIÓN.....	9
IX.	PÁRRAFO ACLARATORIO	9
X.	AGRADECIMIENTOS	9
XI.	LUGAR Y FECHA.....	9
XII.	FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	9
XIII.	SIGLAS Y ACRÓNIMOS.....	10
XIV.	ANEXOS.....	11

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría por Examen Especial al Control Administrativo y Financiero de los Fondos que la Pagaduría Auxiliar de la Dirección Departamental de Educación de Morazán (DDEM) recibió del Ministerio de Educación (MINED), fué realizada a solicitud del Despacho Ministerial por intermediación de la Dirección Financiera Institucional (DFI), porque la DDEM presentaba un atraso de 18 meses en la presentación de los Informes Mensuales de Rendición de Cuentas (liquidaciones).

De enero 2012 a junio de 2013, la DDEM administró 6 cuentas bancarias, en las cuales recibió transferencias por un total de US\$39.9 millones por parte del MINED (Ver en **Anexo No. 1**); dinero proveniente de GOES, PROEDUCA, GOES PEIS, BID y PACSES (Ver **Anexo No. 2**) utilizado para el pago de salarios, dotación de paquetes escolares, zapatos, útiles y uniformes, prestaciones de seguridad social, entre otros; de los cuales US\$6,237,856.00 fueron transferidos en alrededor de 328 centros educativos.

De conformidad con la normativa técnica contable establecida por el Ministerio de Hacienda, las transferencias que se realizan a las cuentas bancarias de las Pagadurías Auxiliares Departamentales, son registradas como gasto en la contabilidad institucional del MINED en el Subgrupo 837, por lo que, dada la naturaleza del tratamiento contable no se lleva control de las 6 cuentas bancarias en el registro auxiliar de bancos del Sistema SAFI y tampoco de la ejecución de los gastos. No obstante, la Dirección Financiera Institucional (DFI) ha implementado controles administrativos para registrar y controlar las erogaciones a través del Sistema Informático de Liquidación de Gastos.

II. OBJETIVO DEL EXAMEN

General: Evaluar el Control Administrativo y Financiero de los Fondos que la Pagaduría Auxiliar recibió del MINED.

Específico: a) Verificar el respaldo de las transferencias recibidas en la Pagaduría, b) Evaluar el control interno, y c) Determinar las causas de la falta de liquidación de fondos en los plazos establecidos por la DFI.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance comprendió evaluar el control administrativo y financiero de los fondos que la Pagaduría Auxiliar recibió del MINED durante el período de enero 2012 a junio 2013.

Realizamos el presente Examen Especial, de conformidad con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG) emitidas por la Corte de Cuentas de la República, en lo aplicable.

La evaluación del control interno se realizó con base a las Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED.

Aspectos Evaluados:

Los principales aspectos que incluyó el alcance de nuestra auditoría, se detallan a continuación:

1. Verificación de la segregación de funciones y límites de autoridad,
2. Evaluación de los pagos, documentación soporte y liquidación de fondos, y
3. Verificación de operatividad de Sistema Informático de Liquidaciones.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Para lograr los objetivos de trabajo, se diseñó un Programa de Auditoría que incluyó entre otros, la ejecución de los siguientes Procedimientos de Auditoría:

1. Identificación de la segregación de funciones y límites de autoridad entre los puestos claves de las Unidades ejecutoras de administración, uso y liquidación;
2. Revisión del presupuesto vrs ejecución, legalidad, administración y liquidación de los fondos transferidos vrs soportes;
3. Verificación de uso de Sistema Informático de Liquidaciones por Pagador Auxiliar; e
4. Identificación de causas por atrasos en rendición de cuentas.



V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Según la estructura organizativa del MINED (Acuerdo Ejecutivo No. 15-1590 fechado 21/12/2009) en las DDE se desagrega la autoridad y responsabilidad del proceso administrativo financiero en la Jefatura del Departamento Administrativo (hay persona nombrada) y en el Coordinación de Gestión Financiera (este puesto reporta al Jefe del Depto. Administrativo), puesto que no ha sido nombrado en la DDEM porque la plaza les fué congelada, pero las funciones son desempeñadas por el Pagador Auxiliar Ad honorem quien ha rendido fianza de fidelidad.

Dada las necesidades y del poco personal, la DDEM gestionó en fecha 05/02/2014 ante el Despacho Ministerial 2 plazas (Pagador Auxiliar y Técnico II de Asistencia Técnica), las que a la fecha del presente informe aún no han sido nombradas.

Auditoría comprobó que las actividades de la gestión financiera son absorbidas por otros puestos, según se detalla:

- La Coordinación de Gestión Financiera es atendida por el Pagador Auxiliar Ad honorem.
- Secretaría de la Coordinación de Gestión Financiera, no ha sido nombrado el puesto.
- Encargado/a de Presupuesto Escolar, no ha sido nombrado el puesto, pero lo está ejerciendo a la vez el Pagador Auxiliar en conjunto con la Encargada de Liquidaciones.
- Encargado/a de Liquidaciones, también es la Encargada de Administración Escolar Local.
- Encargado/a de Compras, también es la Encargada de Egresos.

Los puestos anteriores cuentan con su Descripción de Funciones elaboradas por Dirección Nacional de Gestión Departamental (DNGD) con apoyo de Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID por sus siglas en inglés que abrevian a United States Agency for International Development) en junio de 2010.

A pesar que el monitoreo en la gestión financiera recae en la Jefatura Administrativa, hay limitación por la falta de personal.

Por otra parte desde el nivel central del MINED, el Departamento Liquidaciones adscrito a la Gerencia de Tesorería de la DFI, es quien provee seguimiento y revisa la documentación proporcionada por las distintas DDE y en los casos de atrasos realizan notas, hacen visitas a las DDE para identificar los motivos y establecen Actas (dichas visitas no solucionan los atrasos únicamente lo identifican); no obstante, desde julio de 2014 se inició con la implementación del nuevo Sistema Informático de Liquidaciones (principal generador de atrasos en liquidaciones por los errores en reportería, no permite la importación de datos, adicionar nuevas cuentas bancarias, los reportes son presentados sin datos) soportado por la Gerencia de Informática del MINED (Sistema Informático Cliente Servidor, del cual el personal del Departamento de Liquidaciones no sabe usar al 100%), sobre el que, se impartió capacitación previa a su instalación.

Dada la situación anterior, la Pagaduría Auxiliar de la DDEM ingresó datos manuales (desde que se implementó) por los ingresos y egresos por las transferencias recibidas, transferencias a cada centro educativo, fecha, beneficiario, monto de cada uno de los cheques.

No obstante lo anterior, Auditoría verificó que los US\$39.9 millones transferidos a la DDEM para operar de enero 2012 a junio 2013, fueron ingresados a las cuentas bancarias y con base a requerimientos de fondos para el pago de obligaciones devengadas, entre ellas: pago de salarios, prestaciones previsionales y sociales (ISSS, AFP, Caja Mutual, ISBM), entre otros; de igual forma comprobamos que de ese monto, un total de US\$6,237,856.00 fueron transferidos a 328 centros educativos debidamente documentados.

A septiembre de 2014, todos esos fondos fueron liquidados, tanto de los Centros Educativos ante la DDEM, como de la DDEM ante el Departamento de Liquidaciones de la Gerencia de Tesorería adscrito a la DFI mediante los Informes Mensuales de Rendición de Cuentas y se encuentran debidamente respaldados. Antes de esa fecha hubo atraso en liquidar hasta con 18 meses, las causas principales que lo generó fueron:



- 1) Por renuncia del puesto de Pagador Auxiliar y al asumirlo el nuevo Pagador (Ad honorem) se comprometió con un plan de acción el cual fué tomado con compromiso y gran esfuerzo, cumpliendo con la presentación de las liquidaciones del período evaluado en el presente examen.
- 2) Falta de capacitación e inducción para el Pagador Auxiliar Ad Honorem, tanto del puesto como en la ejecución del Sistema Informático de Liquidación de Gastos para la ejecución financiera de los fondos transferidos por el MINED. A la fecha, únicamente está pendiente 2 meses (noviembre y diciembre 2014) será importante de parte de la DDEM proveer seguimiento; así como, de la DFI visitar la DDEM para apoyar el proceso de liquidación.

VI. RECOMENDACIONES

A la Dirección Nacional de Gestión Departamental:

Presente al Sr. Ministro gestión para contratar las 2 plazas, la del Pagador Auxiliar y el Técnico II de Asistencia Técnica, que fueron gestionadas por la DDEM en febrero 2014. Esto es de suma importancia porque la plaza de Pagador Auxiliar no se puede tener Ad Honoren dada la gran responsabilidad en la administración del dinero.

Al Jefatura Administrativa de la DDEM:

Presente a la DAI, copia de los Informes Mensuales de Rendición de Cuentas de noviembre/14 y diciembre/14 que sean presentados en el Departamento de Liquidaciones, en los siguientes 5 días al recibo del presente.

A la Dirección Departamental de Educación de Morazán:

Realice seguimiento a la gestión financiera y no descuidar la presentación de las liquidaciones mensuales, tanto de los centros educativos, como ante la DFI del MINED.

VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

A la fecha del alcance de esta auditoría, no hay recomendaciones productos de Informes para seguimiento.

VIII. CONCLUSIÓN

De conformidad al Examen Especial de Tipo Financiero realizado por evaluación de control administrativo y financiero a la Pagaduría Auxiliar de Morazán de enero 2012 a junio 2013, concluimos que los fondos transferidos por US\$39.9 Millones se encuentran respaldados y liquidados ante la Dirección Financiera Institucional.

IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial de Tipo Financiero a la Evaluación del Control Administrativo y Financiero de los Fondos que la Pagaduría Auxiliar recibió del Ministerio de Educación, del período enero 2012 a junio 2013.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo agradecimientos al personal de la DNGD, DDEM y DFI, por la información y apoyo proporcionado en todo el proceso de la auditoría.

XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 27 de enero de 2015

XII. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

DIOS UNION LIBERTAD



Morena Areli Salinas de Mena
Directora
Dirección de Auditoría Interna, MINED
direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv



XIII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS

DNGD: Dirección Nacional de Gestión Departamental

DFI: Dirección Financiera Institucional

DDEM: Dirección Departamental de Educación de Morazán

SAFI: Sistema de Administración Financiera Integrado

NTCIE: Normas Técnicas de Control Interno Específicas

ISSS: Instituto Salvadoreño del Seguro Social

AFP: Administradora de Fondos para Pensiones

ISBM: Instituto Salvadoreño de Bienestar Magisterial

USAID: (United States Agency of International Development) Agencia de Estados Unidos para el Desarrollo Internacional

GOES: Gobierno de El Salvador

PROEDUCA: Programa de Fortalecimiento de la Cohesión Social en el Sector Educativo de El Salvador

PEIS: Presupuesto Extraordinario de Inversión Social

BID: Banco Interamericano de Desarrollo

PACSES: Programa de Apoyo a Comunidades Solidarias en El Salvador

XIV. ANEXOS

ANEXO No. 1

Integración de fondos transferidos por el MINED con destino a la Pagaduría Auxiliar Departamental de Morazán correspondiente al período de enero de 2012 a junio de 2013.

#	Financiamiento	Banco	# de Cuenta	Fondos Transferidos
1	GOES			US\$39,336,829.51
2	BID ANTICRISIS			US\$707.98
3	GOES PEIS			US\$56,851.55
4	PACSES			US\$45,905.67
5	PROEDUCA			US\$548,735.15
6	FIDEICOMISO			US\$0.00
Totales				US\$39,989,029.86

Fuente: Información tomada de estados de cuenta proporcionados por Pagador Auxiliar de Morazán.

ANEXO No. 2

Detalle de fondos recibidos en cuentas bancarias de la Pagaduría Auxiliar de Morazán
US\$39,989,029.86.

Fecha	Monto GOES	Monto PROEDUCA	GOES PEIS	BID	PACSES
Enero 2012	US\$1,660,373.74	US\$21.60	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00
Febrero 2012	US\$2,250,478.29	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00
Marzo 2012	US\$1,649,298.73	US\$0.00	US\$13,928.00	US\$229.88	US\$0.00
Abril 2012	US\$1,927,827.43	US\$0.00	US\$0.00	29.20	US\$0.00
Mayo 2012	US\$4,007,663.77	US\$142,011.22	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00
Junio 2012	US\$2,133,302.11	US\$36,800.19	US\$34,923.55	US\$0.00	US\$0.00
Julio 2012	US\$1,894,080.58	US\$0.69	US\$0.00	448.90	US\$0.00
Agosto 2012	US\$2,175,994.45	US\$14,256.00	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00
Septiembre 2012	US\$1,702,605.27	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00
Octubre 2012	US\$1,703,426.10	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00
Noviembre 2012	US\$1,851,088.30	US\$218,818.86	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00
Diciembre 2012	US\$2,633,591.40	US\$18.86	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00
Enero 2013	US\$1,880,751.86	US\$53,005.51	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00
Febrero 2013	US\$1,764,013.50	US\$47,001.11	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00
Marzo 2013	US\$1,878,373.17	US\$1.11	US\$8,000.00	US\$0.00	US\$0.00
Abril 2012	US \$2,584,123.15	US\$36,800.00	US\$0.00	US\$0.00	US\$45,905.67
Mayo 2013	US\$3,709,683.70	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00
Junio 2013	US\$1,930,153.96	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00	US\$0.00
TOTALES	US\$39,336.829.51	US\$548,735.15	US\$56,851.55	US\$707.98	US\$45,905.67

Fuente de Información: Proporcionada por DDE de Morazán

Versión Pública

