



Ministerio de Educación

Dirección de Auditoría Interna

Gerencia de Auditoría Financiera

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

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
REPUBLICA DE EL SALVADOR
UNÁMONOS PARA CRECER

Proyecto Auditado: 5813 Mejoramiento de la Calidad de Educación

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/100/2015

Auditoría de Examen Especial de Tipo Financiero

A LOS COSTOS ACUMULADOS DE LA INVERSIÓN EN EQUIPO INFORMÁTICO, DEL PROYECTO 5813: MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN, PERÍODO ENERO 2014 A JUNIO 2015; FINANCIADO CON FONDOS PROVENIENTES DEL BANCO INTERNACIONAL DE RECONSTRUCCIÓN Y FOMENTO (BIRF), CONVENIO DE PRÉSTAMO 8110-SV.

San Salvador, febrero 2016

Versión Pública

DEFINICIÓN 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.

DEFINICIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA: Ser un equipo de profesionales que aplique estándares internacionales de auditoría interna; contribuyendo 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.*...

Alameda Juan Pablo II, intersección Calle Guadalupe, Plan Maestro Edificio A-2 segunda planta, Centro de Gobierno, San Salvador, Tel. 2582-2225

Email: direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv



DESTINATARIOS:

Dirigido a Titulares:

- Carlos Mauricio Canjura Linares, Ministro de Educación ⁽¹⁾ ⁽³⁾
- Francisco Humberto Castaneda, Vice Ministro de Educación ⁽²⁾ ⁽³⁾

Con Copia:

Unidades Organizativas responsables del Sistema de Control Interno:

- Saúl Sánchez Herrera, Director Departamental de Educación de La Libertad ⁽³⁾
- Remberto Damaris Galdámez, Jefe Administrativo de La Libertad ⁽³⁾
- Lizzette Yanira Arriaza, Jefe de Asistencia Técnica, DDE La Libertad ⁽³⁾
- Sandra Elizabeth Alas Guidos, Directora Nacional de Gestión Departamental hasta 31/08/2015 y Directora Nacional de Educación Básica, a partir del 01/09/2015 ⁽³⁾

Terceros relacionados con el Sistema de Control Interno:

- Renzo Uriel Valencia, Director Nacional de Gestión Educativa, a partir del 01/09/2015 ⁽²⁾ ⁽³⁾
- Robin Haroldo Agreda Trujillo, Director Financiero Institucional ⁽²⁾ ⁽³⁾
- Fernando Guerrero, Coordinador Ad honorem del Proyecto BIRF 8110 SV ⁽²⁾ ⁽³⁾

Funcionario, empleado y/o tercero relacionado

- Rolando Ernesto Marín Coto, Ex Director Adjunto Sistema Integrado de Escuela Inclusiva de Tiempo Pleno (DA SIEITP) ⁽²⁾
- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República ⁽¹⁾

EQUIPO DE TRABAJO:

- Francisco Javier Varela, Auditor.
- Sonia Yanira Najarro, Gerente de Auditoría Financiera.
- Morena Salinas de Mena, Directora de Auditoría Interna.

⁽¹⁾ Informe de Auditoría notificado [Art.137 LCCR] [Art. 156 NAIG].

⁽²⁾ Informe de Auditoría notificado [Art. 156 NAIG].

⁽³⁾ Informe de Auditoría notificado [Art. 5 NTCIE-MINED].



INDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	5
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	6
V. RESULTADO DEL EXAMEN.....	7
VI. RECOMENDACIONES.....	16
VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA.....	17
VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	17
IX. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	18
X. AGRADECIMIENTOS.....	18
XI. LUGAR Y FECHA.....	18
XII. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	18
XIII. ANEXOS.....	19

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría corresponde a Examen Especial de tipo financiero, realizado a los Costos acumulados de la Inversión en Equipo Informático, del Proyecto 5813: Mejoramiento de la Calidad de la Educación, período enero 2014 a junio 2015; financiado con fondos provenientes del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), Convenio de Préstamo 8110-SV; y fue realizada con base a la planificación anual, e incluyó requerimiento de Auditoría de la ex Dirección Adjunta de Escuela Inclusiva de Tiempo Pleno (DA EITP), por pérdida de laptop en la Dirección Departamental de La Libertad, adquirida con fondos provenientes del BIRF.

Esta auditoría es la primera practicada por ésta Dirección de Auditoría Interna.

El Proyecto se enmarca en la Línea de Trabajo Fortalecimiento de la Calidad Institucional del MINED y Gobernabilidad de los centros educativos, la cual tiene por objetivos (según Manual Operativo del Proyecto) fortalecer el Sistema Integrado de Escuela Inclusiva de Tiempo Pleno (SI EITP) para el desarrollo exitoso de las competencias educativas de los estudiantes y desempeño de los docentes mediante y dotar a las escuelas de equipamiento didáctico y tecnológico.

El Proyecto tiene una vigencia de 5 años a partir de la firma del Convenio (21/01/13 – 21/01/18) se cuenta con el Componente de Modelo EITP (entre otros) y Sub Componente Materiales Educativos y Equipo por un total de US\$4.2 millones (sin identificar el monto para compra de equipo informático) a fin de dotar con equipo didáctico y tecnológico (informático y multimedia) a 178 centros educativos de la siguiente forma:

Instituciones educativas a atender	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Total
por año	0	35	59	57	27	178

Las unidades responsables, según Manual Operativo del Proyecto fueron la ex Dirección Nacional de Educación (DNE), mediante la Gerencia de Gestión Pedagógica y Gerencia de Procesos Pedagógicos (ambas de la DNE) y la ex Dirección Adjunta de Escuela Inclusiva de Tiempo Pleno (DA EITP) .



II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General: Evaluar la existencia y revelación en el Estado de Situación Financiera del MINED, del equipo informático adquirido para el Proyecto Mejoramiento de la Calidad de la Educación.

Específicos:

- a) Evaluar la adecuada entrega, uso y custodia del equipo informático adquirido por medio del Proyecto,
- b) Verificar el registro contable conforme a Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental,
- c) Determinar responsabilidad por la pérdida del equipo informático.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

Enero 2014 a junio 2015.

Costos acumulados de la Inversión en Equipo Informático, del Proyecto 5813: Mejoramiento de la Calidad de la Educación, período enero 2014 a junio 2015; financiado con fondos BIRF, Convenio de Préstamo 8110-SV.

Montos examinados:

Área Examinada	Monto total	Monto Examinado	Porcentaje examinado
Programa Sigamos Estudiando	US\$757,495.25	US\$127,530.00	17%

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



Para evaluar el control interno, utilizamos las Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE), con enfoque COSO autorizadas por la Corte de Cuentas de la República, vigentes para el período auditado.

Aspectos Evaluados:

- 1) Segregación de funciones en la administración del equipo informático,
- 2) Administración, existencia, registro y revelación del equipo informático,
- 3) Investigación y reposición del equipo informático, hurtado.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes Procedimientos de Auditoría:

1. Comprobar el funcionamiento de la segregación de funciones en las unidades ejecutoras, en la administración del equipo informático;
2. Verificar la adecuada entrega, uso y custodia del equipo informático adquirido y entregado a las distintas unidades beneficiarias del MINED;
3. Comprobar la existencia física, registro contable y revelación del equipo informático en el Estado de Situación Financiera del MINED;
4. Constatar el adecuado uso, funcionamiento y resguardo del equipo informático;
5. Verificar que el proyecto logró la consecución de sus metas y que la población beneficiada fue cubierta.
6. Determinar responsabilidades en la pérdida del equipo informático.



V. RESULTADO DEL EXAMEN

Control Interno

El Proyecto 5813: Mejoramiento de la Calidad de la Educación, fue financiado con fondos provenientes del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), Convenio de Préstamo 8110-SV por un total de US\$60 millones de dólares; con una contrapartida del Estado de El Salvador por US\$10.4 millones de dólares, para adopción del Modelo Escuela Inclusiva de Tiempo Pleno (EITP) (BIRF US\$54.85 millones y contrapartida GOES US\$10.4 millones), el que, contablemente se identifica bajo el código contable 5813, en el Sistema de Administración Financiera Integrado (SAFI), generándose los registros contables y emisión de los estados financieros, que permite llevar un control de las operaciones y análisis de la información financiera, de utilidad para la toma de decisiones.

Según el Manual Operativo del Proyecto 5813, entre otros, cuenta con el Componente de Modelo EITP y Sub Componente Materiales Educativos y Equipo por un total de US\$4.2 millones de dólares a ser invertidos durante los 5 años de vigencia del Proyecto (sin identificar el monto para compra de equipo informático, objeto de estudio de la auditoría) a fin de dotar con equipo didáctico y tecnológico (informático y multimedia) a 178 Centros Educativos (C.E.) a partir del segundo año de ejecución de Proyecto (2° Año beneficiar 35 C.E., 3° Año 59 C.E., 4° Año 57 C.E. y el 5° Año 27 C.E.), la ejecución presupuestaria de egresos por adquisición de equipo informático es la siguiente:

Código	Concepto	Presupuesto	Devengado	Saldo
61104	Equipo Informático 2014	US\$388,860.20	US\$361,491.63	US\$27,368.57
61104	Equipo Informático 2015 (junio)	US\$295,677.70	US\$0.00	US\$295,677.70
TOTAL		US\$684,537.90	US\$361,491.63	US\$323,046.27

Fuente de Información: Estado de Ejecución Presupuestaria del Sistema SAFI.



Segregación de funciones

Las unidades responsables del Proyecto 5813 (según Manual Operativo del Proyecto) dentro del MINED, fueron las siguientes, en relación a la adquisición y entrega de equipo informático:

La ex Dirección Adjunta (DA) SI EITP, fue la responsable directa de la dinamización, facilitación, coordinación, supervisión y monitoreo del Proyecto 5813, también coordinadora con otras Direcciones del MINED para la ejecución de actividades, elaborar y dar visto bueno de los Planes Operativos Anuales, informes técnicos y administrativos a enviar al BIRF.

Ex Dirección Nacional de Educación (DNE) mediante la Gerencia de Gestión Pedagógica y Gerencia de Procesos Pedagógicos, a quienes les fue asignada la responsabilidad en conjunto con la DA SI EITP de la ejecución y seguimiento del modelo de EITP y evaluar su impacto. Además, dicha Dirección nombró los Coordinadores de Contrato por adquisición del equipo informático y desarrollo de Sistema Informático de Monitoreo y Evaluación (SIMES).

Para la administración de los fondos, se segregaron las funciones en un Titular (Pagadora Auxiliar de Proyectos) y dos refrendarios (Técnico de la DNE y Jefe de Presupuestos de la DFI) con firmas mancomunadas, para autorización de gastos mediante emisión de cheques; dándole la legalidad para cobro por medio de 2 firmas autorizadas (Titular y un Refrendario) en los cheques.

Administración de los fondos

El MINED abrió para la administración de los fondos 2 cuentas bancarias: el 05/10/12 mediante acuerdo No. 15-1175, la cuenta corriente [REDACTED] MINED-Proyecto 5813 de Mejoramiento de la Calidad de la Educación (BIRF N° 8110-SV) y mediante Acuerdo No. 15-1175 la cuenta corriente [REDACTED] MINED-Proyecto 5813 de Mejoramiento de la Calidad de la Educación GOES-BIRF N° 8110-SV contra partida GOES.

Los pagos fueron realizados mediante cuenta corriente [REDACTED] MINED-Proyecto 5813 y según Informe de Movimientos por Cuenta Bancaria de Sistema SAFI, se realizaron desde abril 2014 a febrero 2015 (entre otros) pagos a [REDACTED] por



desarrollo de Sistema Informático de Monitoreo y Evaluación para el SI EITP por US\$69,800.00,

En función de los cambios emanados por la Dirección General de Tesorería del Ministerio de Hacienda, a partir de mayo de 2014, los pagos a proveedores se están haciendo mediante la Cuenta Única del Tesoro Público (CUTP), lo que transparenta el proceso de pago.

La ex Dirección Nacional de Educación mediante la Gerencia de Seguimiento a la Calidad, emitió lineamientos de utilización del Sistemas de Evaluación y Monitoreo de EITP en los equipos informáticos entregados y de usar la información resultado del monitoreo y compartir información con la comunidad educativa.

El Desarrollo del Sistema Informático de Monitoreo y Evaluación (SIMES) para el SI EITP, se adjudicó a la empresa [REDACTED], mediante Contrato No. ME-67/2013-BIRF, a un costo de US\$69,800.00; el Sistema SIMES está instalado en un servidor del MINED y actualmente se encuentra en implementación.

Durante febrero 2015 se realizaron jornadas de inducción con representantes de Nivel Central, DDE y C.E., por tratarse de un sistema de entorno Web, su acceso se realiza vía Internet, no requiere ninguna instalación en los equipos entregados (solamente en el servidor del MINED), el programador es una Técnico de la Gerencia de Informática de la ex Dirección Nacional de Administración del MINED, actualmente el administrador del sistema (según Contrato No. ME-67/2013-BIRF) es el Lic. [REDACTED] quien hasta el mes de julio de 2014 se desempeñó como Jefe del Departamento de Calidad Educativa, Gerencia de Seguimiento a la Calidad de la ex Dirección Nacional de Educación, pero a la fecha se desempeña como Gerente del Sistema de Estadísticas Educativas de la Dirección de Planificación, por lo que, en opinión de auditoría, se debe evaluar realizar los cambios pertinentes en la modificación y nombramiento de administrador de contrato.

La cuenta corriente [REDACTED] MINED-Proyecto 5813... GOES-BIRF N° 8110-SV, según Informe de Movimientos por Cuenta Bancaria de Sistema SAFI, presentó movimientos desde enero de 2014 a junio de 2015 por US\$257,732.44 (cargos) y un total de US\$257,727.82 (abonos, por erogaciones para reparaciones menores y materiales para C.E). A junio 2015, el saldo era de US\$3.46.



Por medio de la CUTP, según registros de Pagaduría Auxiliar de Proyectos, se realizaron desde mayo 2014 a junio 2015 (entre otros) pagos a proveedores de equipo informático entregado al MINED por un total de US\$688,316.49 (en total fueron adquiridos 172 cañones US\$134,013.83; 429 computadoras US\$361,372.03; 437 UPS US\$29,313.22; 187 laptop US\$139,264.84; 57 impresoras US\$14,166.78; 57 cámaras US\$5,213.79 y 55 discos duros US\$4,972.00) para el Proyecto 5813 de Mejoramiento de la Calidad de la Educación.

La CUTP es un instrumento de gestión de liquidez que concentra los fondos públicos en una sola cuenta para hacer los pagos directamente por la Dirección General de Tesorería del Ministerio de Hacienda, se focaliza el uso del efectivo, y por el otro se libera a las unidades ejecutoras de los pagos.

Adquisiciones, entregas, registro, revelación del equipo informático

Auditoría identificó que los pagos por adquisición de equipo informático fueron hechos mediante la CUTP por US\$688,616.49 (US\$604,527.47 durante 2014 y US\$83,789.02 a junio 2015) y US\$69,800.00 de la cuenta corriente [REDACTED] MINED-Proyecto 5813... BIRF N° 8110-SV durante los años 2014 y 2015 (junio).

Constatamos que las adquisiciones de equipo informático fueron reveladas en el Estado de Situación Financiera a junio de 2015 conforme a Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental. La cuenta de Costos Acumulados de la Inversión registró de enero de 2014 a junio de 2015, los bienes con precio unitario menor a US\$600.00 por un total de US\$53,665.99 (437 UPS por US\$29,313.22, 57 Impresores por US\$14,166.78, 57 cámaras digitales por US\$5,213.79 y 55 discos duros por US\$1,980.30).



Las adquisiciones de equipo informático fueron recibidas directamente en la Bodega Quezaltepec y posteriormente entregadas a los distintos beneficiarios, mediante Órdenes de Entrega de Suministros. El equipo informático cancelado y adquirido durante los años 2014 y 2015 (junio) fue por un total de US\$758,116.49 mediante la ejecución de 13 Contratos, detallados a continuación:

No.	Fecha	N° Cheque	Proveedor	Concepto de Adquisiciones	Monto de Cheque	N° Factura
1	13/10/14	L-10531		271 UPS Contrato 66/2014	US\$12,823.72	00322
2	08/07/14	L-5736		120 UPS Contrato 82/2013	US\$14,509.20	2053
3	08/07/14	L-5736		80 Laptop, 57 impresores, 57 cámaras y 57 cañones Contrato 85/2013	US\$122,491.66	2052
4	11/04/14	509		120 computadoras Contrato 83/2013	US\$121,800.00	3542
5	08/07/14	L-5734		40 Laptop Contrato 84/2013	US\$26,920.00	9568
6	22/05/14	551		55 discos duros Contrato 86/2013	US\$4,972.00	012536
7	05/12/14	14008		67 Laptop Contrato 67/2014.	US\$60,829.64	013565
8	08/07/14	L-5735		40 cañones Contrato 81/2013	US\$27,340.00	00450
9	05/12/14	14009		271 Computadoras Contrato 65/2014	US\$211,041.25	00682
10	05/05/15	6293		46 UPS y 8 cañones Contrato 90/2014	US\$8,772.30	00183
11	19/02/15	1632		67 Cañones Contrato 64/2014	US\$46,485.94	003673
12	05/05/15	6293		38 Computadoras Contrato 88/2014	US\$28,530.78	1014301
13	23/04, 09/07/14 y 16/02/15	510, 579 y 1363		Desarrollo de Sistema de Monitoreo y Evaluación.	US\$69,800.00	93 y 123
Totales					US\$758,116.49	

Existencia de equipo informático

Del total de equipo informático adquirido por un total de US\$758,116.49 (entregado a 112 centros escolares, 14 DDE y 11 unidades centrales. (Ver detalle en **Anexo No. 1**) durante los años 2014 y 2015 (hasta junio) mediante la ejecución de 13 Contratos, se realizaron verificaciones físicas del 17% a 14 C.E., 5 DDE y ex DA SI EITP; según detalle:

No.	Equipo adquirido	Tipo de Equipo	Monto	Equipo Verificado	Monto aproximado
1	437	UPS	US\$29,313.22	89	US\$5,969.00
2	172	Cañones proyectores	US\$134,013.83	31	US\$24,153.00
3	187	Laptop	US\$139,264.84	32	US\$23,831.00
4	429	Computadoras	US\$361,372.03	81	US\$68,231.00
5	57	Impresores	US\$14,166.78	12	US\$2,982.00
6	57	Cámaras	US\$5,213.79	13	US\$1,189.00
7	55	Discos Duros	US\$4,972.00	13	US\$1,175.00
8	1	Sistema Informático	US\$69,800.00	-	US\$0.00
Total	1394		US\$758,116.49	271	US\$127,530.00



Distribución de los 271 equipos informáticos:

#	Código de C.E.	Departamento	UPS	Cañón	Laptop	Computadora	Impresor	Cámara	Disco Duro
1	10737	Sonsonate	3	2	2	3	1	1	1
2	64109	Sonsonate	6	2	2	6	-	-	-
3	11134	La Libertad	5	1	1	5	-	-	-
4	88109	La Libertad	4	1	1	4	-	-	-
5	11452	San Salvador	5	1	1	5	-	-	-
6	11453	San Salvador	4	1	1	4	-	-	-
7	11753	San Salvador	5	2	2	5	-	-	-
8	60144	San Salvador	4	1	1	4	-	-	-
9	11904	Cuscatlán	-	1	1	-	1	1	1
10	72067	Cuscatlán	4	2	2	4	1	1	1
11	72071	Cuscatlán	4	2	2	4	1	1	1
12	12340	San Vicente	5	2	2	5	1	1	1
13	12455	San Vicente	5	2	2	5	1	1	1
14	14805	San Vicente	-	1	1	-	1	1	1
15	DDE	Sonsonate	-	1	2	-	1	1	1
16	DDE	La Libertad	-	1	2	-	1	1	1
17	DDE	San Salvador	-	1	2	-	1	1	1
18	DDE	Cuscatlán	-	1	2	-	1	1	1
19	DDE	San Vicente	-	1	2	-	1	1	1
20	Central	DA SI EITP	35	5	2	27	-	1	1
Totales			89	31	33	81	12	13	13

De los 271 equipos verificados, identificamos los siguientes aspectos:

1. 5 traslados fuera de las instalaciones sin autorización mediante formulario de "préstamo de equipo" (según Instructivo de Activo Fijo) una laptop, un disco duro y un cañón de la DDE de Sonsonate, un disco duro del C.E. código 14805 y una cámara fotográfica del C.E. código 12340 ambos de San Vicente;
2. Equipo con desperfectos (3 computadoras que su monitor no funciona del C.E. Código 64109 de Sonsonate),
3. Equipo informático entregado el 29/04/2014 sin usar, fue encontrado en bodega del C.E. código 10737 de Sonsonate,
4. No se han elaborado actas de asignación de responsabilidad (Encargado de Activo Fijo y Beneficiario) del equipo informático entregado, (a excepción de la ex DA SI EITP),



5. Los centros escolares verificados no usan el Sistema Informático de Monitoreo y Evaluación (SIMES) para el SI EITP (por encontrarse en etapa de implementación a junio 2015)
6. Observamos, equipo informático entregado a CE, en los que, las instalaciones no cuentan con las condiciones ambientales necesarias (aire acondicionado o ventilador para laptop), a excepción de los C.E. códigos 11134 y 88109 de La Libertad e I.N. código 14805 de San Vicente; situación que en opinión de auditoría, puede dañar en un corto plazo el funcionamiento del equipo por el sobrecalentamiento.

Pérdida de laptop, en la DDE La Libertad

Identificamos ajuste contable de movimiento no monetario el 21/05/2015 por US\$621.44 (a sub cuenta contable 25273002 Equipo Informático) a causa de hurto de laptop en DDE de La Libertad, ya que la Aseguradora no cubrió reclamo, debido a inconsistencias entre la fecha del hurto 28/11/2014 y la denuncia policial 04/12/2014, además el escrito formal fue presentado de forma extemporánea a la ex DNA hasta el 10/02/2015.

Auditoría Interna en coordinación con la Dirección de Asesoría Jurídica del MINED emplazaron a las unidades responsables de la DDE de La Libertad (Departamento de Asistencia Técnica y Departamento Administrativo) sobre el hurto de la laptop, quienes voluntariamente hicieron la reposición (con características equivalentes, según nota de Coordinador de Informática de la DDE de La Libertad de fecha 25/09/2015 y correo electrónico de Gerencia de Informática 07/12/2015) mediante acta firmada por la Jefa de Asistencia Técnica, Jefe Administrativo y Técnico de Activo Fijo, todos empleados de la DDE de La Libertad, por el ingreso de una computadora laptop marca HP, modelo HP240, serie No. 5CG3458456, a la que, le fue asignado el código de inventario de bienes institucionales No. 0585-0108-012, restando las gestiones (de la Jefatura Administrativa y Activo Fijo de La Libertad) por el proceso de activación contable (mediante presentación de acta de reposición, visto bueno de Gerencia de Informática y factura o recibo que certifique valor de laptop).



A continuación se detalla las características del equipo hurtado con el equipo repuesto:

No.	Características de Laptop hurtada	Características de Laptop repuesta
1	Marca DELL	Marca HP
2	Memoria RAM 4 GB	Memoria RAM 4 GB
3	Disco duro de 300 GB	Disco duro de 300 GB

A la fecha de emisión del presente Informe, está en proceso que la DDE La Libertad en coordinación con la DFI, documenten la reposición de la laptop y se realice el ajuste contable respectivo.

Hecho subsecuente a la Auditoría:

Según indagaciones con personal de Asistencia Técnica de la DDE La Libertad, indicaron robos frecuentes en la 3° planta del edificio de la DDE antes citada, prueba de ello fue que Técnico de Activo Fijo en La Libertad nos comunicó que posterior a lectura (12/11/2015) de Borrador del presente Informe identificó hurto de cámara fotográfica por US\$91.47 (código de inventario 0585-0702-004) la cual fue verificada por Auditoría Interna, mediante inventario físico de bienes del proyecto en fecha 13/08/2015), por lo que en opinión de auditoría la DDE La Libertad debe realizar investigaciones a fin de reponer la cámara fotográfica (según comentario de Jefe Administrativo mediante correo electrónico de fecha 16/02/2016 se determinará responsabilidades a personas con llave del archivador donde se resguardaba).

Metas y población beneficiada.

En base a Manual Operativo del Proyecto 5813 Mejoramiento de la Calidad de la Educación, el Componente de Modelo EITP (entre otros) y Sub Componente Materiales Educativos y Equipo por un total de US\$4.2 millones (sin identificar el monto para compra de equipo informático) cuenta con una programación de dotar con equipo tecnológico (informático y multimedia) a 178 centros educativos durante los 5 años de vigencia del Proyecto.



[Handwritten signature]

Durante el año 2014 y 2015, se ha equipado a 94 CE, Departamentales de Educación y algunas oficinas del Nivel Central; según distribución siguiente:

- 1) Meta para el año 2014: Dotar a 35 centros educativos con equipo informático y multimedia (Meta realizada); se entregaron 546 equipos por un total de US\$270,317.66, detallados a continuación:

Bien	Monto	Bienes entregados	Beneficiarios
UPS	US\$14,509.20	120	35 C.E.
Computadoras	US\$121,800.00	120	35 C.E.
Laptop	US\$28,920.00	40	35 C.E.
Cañones	US\$80,735.89	97	53 C.E, 14 DDE y 10 Direcciones Centrales
Impresores	US\$14,166.78	57	39 C.E, 14 DDE y 2 Direcciones Centrales;
Cámaras	US\$5,213.79	57	39 C.E, 14 DDE y 2 Direcciones Centrales; y
Discos duros	US\$4,972.00	55	39 C.E., 14 DDE y 2 Direcciones Centrales.
Totales	US\$270,317.66	546	53 C.E., 14 DDE y 11 Direcciones Centrales

- 2) Meta para el año 2015: Dotar a 59 centros educativos de equipo informático y multimedia (Meta realizada); se entregaron 848 equipos por un total de US\$417,998.93, detallados a continuación:

Bien	Monto	Bienes entregados	Beneficiarios
UPS	US\$14,804.02	317	59 C.E. y 2 Direcciones Centrales
Computadoras	US\$239,572.03	309	59 C.E. y 2 Direcciones Centrales
Laptop	US\$110,344.84	147	59 C.E., 14 DDE y 12 Direcciones Centrales.
Cañones	US\$53,277.94	75	59 C.E., 14 DDE y 5 Direcciones Centrales.
Totales	US\$417,998.93	848	59 C.E., 14 DDE y 12 Direcciones Centrales.



VI. RECOMENDACIONES

A la Dirección Departamental de La Libertad:

1. Entregue a la Gerencia de Contabilidad el Acta de Reposición, Informe Técnico de visto bueno de sustitución de Soporte Técnico del MINED, y demás documentos; a fin de que se realice el ajuste contable.
2. Se reponga la cámara fotográfica en los siguientes 15 días al recibo del presente.

Para ambas recomendaciones, las acciones que se realicen deben notificar a la Dirección de Auditoría Interna, Dirección Financiera Institucional y a la Coordinación Ad honorem del Proyecto BIRF 8110 SV.

A la Coordinación Ad honorem del Proyecto BIRF:

3. Previo a seleccionar a los beneficiarios para entrega de equipo informático, analizar la dotación de las condiciones necesarias, a fin de prolongar el funcionamiento del equipo.
4. Monitorear que por el equipo informático entregado, se elaboren las Actas individuales por recepción del bien, a cada responsable de su uso, a fin de identificar la custodia directa y poder deducir responsabilidades en caso de pérdida, uso inadecuado, entre otros.



VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No hay informe para seguimiento.

VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De conformidad a examen especial relacionado con los Costos Acumulados de la Inversión en Equipo Informático, del Proyecto 5813: Mejoramiento de la Calidad de la Educación, período enero 2014 a junio 2015; financiado con fondos BIRF, Convenio de Préstamo 8110-SV; concluimos:

- I. Que las adquisiciones de equipo informático fueron registradas conforme a principios contables y Normas de Contabilidad Gubernamental,
- II. Hurto de 1 laptop en DDE de La Libertad que la Aseguradora no cubrió el reclamo debido a inconsistencias en el mismo. Por otra parte, el personal desconocía el proceso a seguir (la laptop fue respuesta durante el proceso de la auditoría);
- III. Posteriormente se identificó hecho subsecuente sobre hurto de cámara fotográfica, en la DDE La Libertad, la que, se encuentra en proceso de investigación para deducir responsabilidades y posterior reposición.
- IV. Auditoría constató traslados de equipo informático fuera de las instalaciones de los beneficiarios sin documentos "préstamo de equipo" (según Instructivo de Activo Fijo), equipos con desperfectos, sub utilizados, falta de elaboración de actas por asignación de bienes para determinar responsabilidad (según artículo 57 de Ley de la Corte de Cuentas) y falta de uso del el Sistema Informático de Monitoreo y Evaluación (SIMES) para el SI EITP debido a desconocimiento en el uso y por no tener internet.



IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial a los Costos Acumulados de la Inversión en Equipo Informático, del Proyecto 5813: Mejoramiento de la Calidad de la Educación, período enero 2014 a junio 2015; financiado con fondos del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), Convenio de Préstamo 8110-SV.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivos nuestro agradecimiento al personal de la ex Dirección Adjunta del Sistema Integrado de Escuela Inclusiva de Tiempo Pleno (DA SI EITP), Dirección Financiera Institucional, ex Dirección Nacional de Gestión Departamental, Direcciones Departamentales de Educación de Sonsonate, La Libertad, San Salvador, Cuscatlán y San Vicente, por el apoyo proporcionado en el proceso de la auditoría.

XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 22 de febrero de 2016.

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


DIOS, UNIÓN, LIBERTAD

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



XIII. ANEXOS

Anexo No. 1: Detalle de equipo informático adquirido por un total de US\$758,116.49.

No.	Departamento	C.E. Código	UPS	Cañón	Laptop	Computadora	Impresor	Cámara	Disco Duro
1	Ahuachapán	10095	5	1	1	5	-	-	-
2	Ahuachapán	10131	4	1	1	4	-	-	-
3	Ahuachapán	10138	-	1	1	-	1	1	1
4	Ahuachapán	10139	4	2	2	4	1	1	1
5	Ahuachapán	88006	4	1	1	4	-	-	-
6	Cabañas	12236	4	1	1	4	-	-	-
7	Cabañas	12250	5	1	1	5	-	-	-
8	Cabañas	12306	5	1	1	5	-	-	-
9	Cabañas	88114	4	1	1	4	-	-	-
10	Cabañas	76065	-	1	1	-	1	1	1
11	Chalatenango	10793	-	1	1	-	1	1	1
12	Chalatenango	10794	5	2	2	5	-	-	-
13	Chalatenango	10970	5	1	1	5	-	-	-
14	Cuscatlán	11904	-	1	1	-	1	1	1
15	Cuscatlán	11913	5	1	1	5	-	-	-
16	Cuscatlán	11914	5	1	1	5	-	-	-
17	Cuscatlán	72057	-	1	1	-	1	1	1
18	Cuscatlán	72062	-	1	1	-	1	1	1
19	Cuscatlán	72067	4	2	2	4	1	1	1
20	Cuscatlán	72071	4	2	2	4	1	1	1
21	La Libertad	11123	4	1	1	4	-	-	-
22	La Libertad	11133	5	2	2	5	-	-	-
23	La Libertad	11134	5	1	1	5	-	-	-
24	La Libertad	11298	3	2	2	3	1	1	1
25	La Libertad	11299	4	1	1	4	-	-	-
26	La Libertad	11300	4	1	1	4	-	-	-
27	La Libertad	11301	5	2	2	5	-	-	-
28	La Libertad	68077	4	1	1	4	-	-	-
29	La Libertad	68202	4	1	1	4	-	-	-
30	La Libertad	86547	3	1	1	3	-	-	-
31	La Libertad	88109	4	1	1	4	-	-	-
32	La Libertad	88416	3	1	1	3	-	-	-
33	La Paz	11964	5	1	1	5	-	-	-
34	La Paz	11971	5	1	1	5	-	-	-
35	La Paz	11972	5	2	2	5	-	-	-
36	La Paz	12007	4	1	1	4	-	-	-
37	La Paz	12012	5	1	1	5	-	-	-
38	La Paz	12013	5	1	1	5	-	-	-
39	La Paz	12017	5	1	1	5	-	-	-
40	La Unión	13520	4	2	2	4	1	1	1
41	La Unión	13523	4	2	2	4	1	1	1
42	La Unión	13539	5	3	3	5	1	1	1
43	La Unión	13546	5	1	1	5	-	-	-
44	Morazán	13184	5	2	2	5	1	1	1
45	Morazán	13258	4	2	2	4	1	1	1
Sub Total Pasa			172	59	59	172	15	15	15
Sub Total Viene			172	59	59	172	15	15	15

Versión Pública



No.	Departamento	C.E. Código	UPS	Cañón	Laptop	Computadora	Impresor	Cámara	Disco Duro
46	Morazán	13265	5	2	2	5	1	1	1
47	Morazán	13268	-	1	1	-	1	1	1
48	San Miguel	12813	4	1	1	4	-	-	-
49	San Miguel	12818	5	3	3	5	1	1	1
50	San Miguel	12904	4	1	1	4	-	-	-
51	San Miguel	12905	5	1	1	5	-	-	-
52	San Miguel	12907	5	1	1	5	-	-	-
53	San Salvador	11452	5	1	1	5	-	-	-
54	San Salvador	11453	4	1	1	4	-	-	-
55	San Salvador	11753	5	2	2	5	-	-	-
56	San Salvador	60144	4	1	1	4	-	-	-
57	San Vicente	12340	5	2	2	5	1	1	1
58	San Vicente	12446	5	1	1	5	-	-	-
59	San Vicente	12447	4	2	2	4	1	1	1
60	San Vicente	12455	5	2	2	5	1	1	1
61	San Vicente	14805	-	1	1	-	1	1	1
62	Santa Ana	10459	5	1	1	5	-	-	-
63	Santa Ana	10483	4	1	1	4	-	-	-
64	Santa Ana	10513	5	2	2	5	1	1	1
65	Sonsonate	10124	3	1	1	3	-	-	-
66	Sonsonate	10625	5	1	1	5	-	-	-
67	Sonsonate	10634	-	1	1	-	1	1	1
68	Sonsonate	10704	-	1	1	-	1	1	1
69	Sonsonate	10714	-	1	1	-	1	1	1
70	Sonsonate	10720	3	2	2	3	-	-	-
71	Sonsonate	10721	-	1	1	-	1	1	1
72	Sonsonate	10728	3	1	1	3	-	-	-
73	Sonsonate	10730	3	1	1	3	-	-	-
74	Sonsonate	10732	4	2	2	4	1	1	1
75	Sonsonate	10736	3	1	1	3	-	-	-
76	Sonsonate	10737	3	2	2	3	1	1	1
77	Sonsonate	10741	3	1	1	3	-	-	-
78	Sonsonate	10742	3	1	1	3	-	-	-
79	Sonsonate	10743	3	1	1	3	-	-	-
80	Sonsonate	64037	4	1	1	4	-	-	-
81	Sonsonate	64042	5	1	1	5	-	-	-
82	Sonsonate	64047	4	1	1	4	-	-	-
83	Sonsonate	64091	5	1	1	5	-	-	-
84	Sonsonate	64095	4	1	1	4	-	-	-
85	Sonsonate	64097	3	1	1	3	-	-	-
86	Sonsonate	64099	3	2	2	3	-	-	-
87	Sonsonate	64100	-	1	1	-	1	1	1
88	Sonsonate	64107	4	2	2	4	-	-	-
89	Sonsonate	64108	3	1	1	3	-	-	-
90	Sonsonate	64109	6	2	2	6	-	-	-
91	Sonsonate	64113	3	1	1	3	-	-	-
92	Sonsonate	64114	3	1	1	3	-	-	-
93	Sonsonate	64118	4	1	1	4	-	-	-
94	Sonsonate	64123	3	1	1	3	-	-	-
95	Sonsonate	86404	-	1	1	-	1	1	1
	Sub Total Pasa		341	123	123	341	31	31	31
	Sub Total Viene		341	123	123	341	31	31	31



No.	Departamento	C.E. Código	UPS	Cañón	Laptop	Computadora	Impresor	Cámara	Disco Duro
96	Usulután	12540	4	2	2	4	1	1	
97	Usulután	12547	5	3	3	5	1	1	1
98	Usulután	12548	5	2	1	5	1	1	1
99	Usulután	12574	5	2	2	5	-	-	-
100	Usulután	12575		1	1	-	1	1	1
101	Usulután	12641	3	2	2	3	-	-	-
102	Usulután	12644	3	1	1	3	-	-	-
103	Usulután	80049	3	1	1	3	-	-	-
104	Usulután	80058	-	1	1	-	1	1	1
105	Usulután	80065	4	2	2	4	1	1	1
106	Usulután	80098	5	1	1	5	-	-	-
107	Usulután	80103	3	1	1	3	-	-	-
108	Usulután	80170	3	1	1	3	-	-	-
109	Usulután	80174	-	1	1	-	1	1	1
110	Usulután	86196	-	1	1	-	1	1	1
111	Usulután	86312	4	1	1	4	-	-	-
112	Usulután	86416	3	1	1	3	-	-	-
1	Sonsonate	DDE	-	1	2	-	1	1	1
2	Santa Ana	DDE	-	1	2	-	1	1	1
3	Ahuachapán	DDE	-	1	2	-	1	1	1
4	La Libertad	DDE	-	1	2	-	1	1	1
5	San Salvador	DDE	-	1	2	-	1	1	1
6	Cuscatlán	DDE	-	1	2	-	1	1	1
7	Cabañas	DDE	-	1	2	-	1	1	1
8	San Vicente	DDE	-	1	2	-	1	1	1
9	La Paz	DDE	-	1	2	-	1	1	1
10	Usulután	DDE	-	1	2	-	1	1	1
11	San Miguel	DDE	-	1	2	-	1	1	1
12	Morazán	DDE	-	1	2	-	1	1	1
13	La Unión	DDE	-	1	2	-	1	1	1
14	Chalatenango	DDE	-	1	2	-	1	1	1
1	Gerencia de Estadísticas Educativas		-	-	1	-	-	-	-
2	Gerencia de Sistemas Informáticos		-	-	1	-	-	-	-
3	Gerencia de Seguimiento a la Calidad		-	1	1	-	1	-	1
4	Dep. Seguimiento a la Gestión Escolar		-	-	2	-	1	1	1
5	Dep. Evaluación de los Aprendizajes		-	-	1	-	-	-	-
6	Gerencia de Gestión Pedagógica		-	1	2	-	1	-	-
7	Dep. de Presupuesto Escolar		-	-	1	-	-	-	-
8	Gerencia de Asistencia Técnica		-	1	1	-	-	1	-
9	Dep. Educ. Arte, Cultura, Rec. y Dep.		-	-	1	-	1	1	-
10	DA SI EITP		35	6	2	27	-	1	1
11	Gerencia de Infraestructura		11	2	-	11	-	-	-
12	Un Sistema Informático de Monitoreo y Evaluación								
	Total		437	172	187	429	57	57	55

Fuente de Información: Datos proporcionados por Coordinadores de Contratos y Jefe de Bodega de Quezaltepec.

