



Proyecto Auditado: # 5768 - Programa de Apoyo a Comunidades Solidarias de El Salvador

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

Ref. IFA/MINED/DAI/GAF-NA-053-2016

AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL DE TIPO FINANCIERO, AL PROYECTO # 5768 "PROGRAMA DE APOYO A COMUNIDADES SOLIDARIAS EN EL SALVADOR (PACSES)" POR EL PERIODO DE ENERO A OCTUBRE DE 2016, ACTUALIZADO A MARZO DE 2017.

Versión Pública

San Salvador, Marzo de 2017.

MISIÓN DE LA DIRECCION 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

VISION DE LA DIRECCION DE AUDITORIA 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 – LISTA DE DISTRIBUCION

Titulares y Unidad Organizativa Auditada:

- Despacho Ministerial ^(2/)
- Viceministerio de Educación ^(2/)
- Dirección Nacional de Educación de Primera Infancia ^(2/) ^(3/)

Unidad Responsable del Sistema de Control Interno:

- Dirección Financiera Institucional ^(3/) ^(4/)

Terceros Relacionados:

- Dirección Nacional de Gestión Educativa ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Direcciones Departamentales de Educación [relacionadas] ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de La Republica ^(1/) ^(4/)

^(1/) Informe de Auditoría Notificado [Art.37 de la ley de la Corte de Cuentas de la República]

^(2/) Informe de Auditoría Notificado [Art.202 de las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental]

^(3/) Informe de Auditoría Comunicado [Art.5 de las Normas Técnicas de Control Interno Especificas del Ministerio de Educación]

^(4/) Informe de Auditoría entregado via correo electrónico



INDICE

I.	INTRODUCCIÓN	4
II.	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	4
III.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	5
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	5
V.	LOGROS DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA.....	5
VI.	RESULTADOS DEL EXAMEN	6
	V.1 REGISTRO CONTABLE DEL PROYECTO	6
	V.1 EJECUCIÓN DE FONDOS PARA EL PROYECTO.....	6
	V.2 USO DE FONDOS	7
	V.2 LIQUIDACIÓN DE FONDOS.....	8
VII.	SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	8
VIII.	RECOMENDACIONES GENERALES	9
IX.	CONCLUSIÓN	9
X.	PÁRRAFO ACLARATORIO	9
XI.	AGRADECIMIENTOS.....	10
XII.	LUGAR Y FECHA.....	10
XIII.	FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA.....	10



I. INTRODUCCIÓN

El presente examen especial de Tipo Financiero al Proyecto #5768 “Programa de Apoyo a Comunidades Solidarias en El Salvador (PACSES)”, fue realizado de conformidad con el Plan de Trabajo 2016, de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación (MINED).

Para el año 2016, al PACSES le fue asignado US\$231,341.00 según la Ley de Presupuesto, basándose en los Convenios de Donación suscritos con: La Unión Europea y, con la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID).

Los criterios de control fueron instruidos en el Acuerdo No.15-0642 “Lineamientos y Normas Especiales de Ejecución y Liquidación de Fondos de Proyectos Adicionales de Mejora en 71 Centros Educativos de Educación Parvularia para la Implementación del Modelo de Educación y Desarrollo Integral de la Primera Infancia en 9 Departamentos del País”, aplicados a la administración de contrataciones de Asistentes Técnicos, responsables de implementar el Programa mediante la Atención Integral de Primera Infancia.

II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General:

Evaluar que el Programa de Apoyo a Comunidades Solidarias en El Salvador (PACSES) fuera en beneficio de la atención integral de la Primera Infancia, por medio de la adecuada inversión del presupuesto de los US\$231,340.00.

Específicos:

Evaluar:

- 1) El cumplimiento del control,
- 2) Que los fondos fueron administrados con transparencia en los fines establecidos,
- 3) Sí los fondos del proyecto fueron registrados íntegramente en los Estados Financieros.



III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Enero a octubre de 2016, actualizado a marzo de 2017.

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

El control interno fue evaluado con base en lo establecido en los Convenios y Acuerdos ejecutivos correspondientes.

Aspectos Evaluados:

- Uso transparente de fondos,
- Liquidación oportuna de los fondos,
- Registro íntegro de las operaciones en la contabilidad y emisión de los Estados Financieros.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes procedimientos de auditoría:

1. Verificación de cumplimiento del control interno (lineamientos), respecto a la transferencia y liquidación de los fondos,
2. Revisión de documentos que soportan el pago realizado a los Asistentes Técnicos responsables de la implementación del proyecto,
3. Comprobación del registro de costos acumulados del proyecto, al 31/10/2016.

V. LOGROS DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA

- V.1) Del 100% de fondos ejecutados por US\$195,935.00 para el año 2016, Auditoría objetó el 1% correspondiente a US\$1,519.90 por concepto de pago indebido al Asistente Técnico de Monitoreo y Evaluación del Centro Escolar (CE) Urbanización California, Código No.12996, Departamento de San Miguel; quien no realizó el trabajo para el cual fue contratado; no obstante, el 20 de febrero de 2017, dicho dinero fue debidamente reintegrado al Estado.



V.1) De los 71 Centros Escolares que recibieron el primer desembolso, Auditoría comprobó que 23 CE no cumplieron con la fecha de liquidación de los fondos; sin embargo, a recomendación de auditoría durante el proceso de este examen, la unidad técnica ejecutora del proyecto realizó certeras gestiones que permitieron la liquidación de fondos.

VI.RESULTADOS DEL EXAMEN

V.1 Registro Contable del Proyecto

Auditoría comprobó que en la cuenta contable 25281 Transferencias de Capital del Sector Privado, del Proyecto PACSES, fueron registrados los US\$231,340.00 presupuestados para el año 2016.

V.1 Ejecución de Fondos para el Proyecto

De los US\$231,340.00 presupuestados para el año 2016, Auditoría comprobó que para ese año, solamente se ejecutó el 85% correspondiente a US\$195,935.00; el 15% restante por US\$35,405.00 del segundo desembolso no fue entregado a 23 CE (**Anexo # 1**), y no fue ejecutado porque se realizó modificación presupuestaria que requirió de la elaboración del Decreto Legislativo No. 472. A continuación, se muestra el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, en el que se presenta los US\$ 35,405.00 de saldos en el rubro de Inversiones Financieras.

Proyecto : 5768 Programa de Apoyo a Comunidades Solidarias en El Salvador (PACSES) - Componente Educación.

Recursos	Corriente	Obligaciones	Corriente
Fondos	.00	Deudi Corriente	.00
Disponibilidades	.00	Depósitos de Terceros	.00
Anticipos de Fondos	.00	Acreedores Monetarios	.00
Deudores Monetarios	.00	Financiamiento de Terceros	35,405.00
Inversiones Financieras	35,405.00	Acreedores Financieros	35,405.00
Deudores Financieros	35,405.00	SUB TOTAL	35,405.00
Inversiones en Existencias	6,379.35	Patrimonio Estatal	8,465.14
Existencias Institucionales	6,379.35	Patrimoniales	8,465.14
Inversiones en Proyectos y Programas	2,085.79	Resultado del Ejercicio	.00
Inversiones en Bienes de Uso Público	2,085.79	SUB TOTAL	8,465.14
TOTAL RECURSOS	43,870.14	TOTAL OBLIGACIONES	43,870.14

NOTA: A la fecha de este Informe, los US\$35,405.00 han sido ejecutados.



V.2 Uso de Fondos

Los fondos por US\$195,935.00 fueron recibidos en 71 Centros Educativos (CE) ubicados en 9 departamentos a nivel nacional, para contratar 1 Asistente Técnico de Primera Infancia (ATPI); y 4 Asistentes Técnicos de Monitoreo y Evaluación (ATME). En el **Cuadro No. 1**, se presenta la distribución por departamento.

Por medio de una muestra del 17%, correspondiente a 12 CE, Auditoría probó el adecuado pago de sueldos al personal, cumpliéndose los Lineamientos de Control correspondientes; a excepción de US\$1,519.90 por concepto de salario indebido al Asistente Técnico de Monitoreo y Evaluación del Centro Escolar (CE) Urbanización California, Código No.12996, Departamento de San Miguel; quien no realizó el trabajo para el cual fue contratado; no obstante, el 20 de febrero de 2017, dicho dinero fue debidamente reintegrado al Estado.

Referente a la evidencia documentada por medio de las Constancias de Solvencia que debían ser entregadas por los Directores de los 71 Centros Escolares a los **ATPI**, a fin de asegurar que cumplieron las responsabilidades para las que fueron contratados, Auditoría comprobó que, solamente 2 CE cumplieron con la entrega de la referida solvencia: CE Cantón El Pinalón, departamento de Santa Ana, y CE Cantón Santa Gertrudis, departamento de San Vicente; el resto de 69 están pendientes (**Anexo # 1**).

Una de las causas del incumplimiento por parte de esos 69 CE, es porque no conocen el contenido de los lineamientos instruidos en el Acuerdo No.15-0642. No obstante, con base a los informes de los 4 Asistentes Técnicos responsables del monitoreo, Auditoría verificó que, se dio la atención de la Primera Infancia, principalmente con la implementación de círculos de familia, entre otros.

Versión Pública



Cuadro No.1: Distribución de US\$195,935.00 por Departamento

No.	Departamento	Total CE	Fecha de solicitud de precarga	Monto US\$
1	Sonsonate UE	3	20/06/2016	US\$9,882.16
	Sonsonate AECID	10	22/07/2016	US\$17,871.81
2	Santa Ana AECID	10	22/07/2016	US\$30,935.70
3	La Libertad AECID	9	22/07/2016	US\$27,842.13
4	San Salvador AECID	4	22/07/2016	US\$15,298.48
5	La Paz AECID	9	22/07/2016	US\$16,569.27
6	San Vicente AECID	9	22/07/2016	US\$29,219.45
7	Usulután UE	10	20/06/2016	US\$30,935.70
8	Morazán UE	2	20/06/2016	US\$6,187.14
9	San Miguel AECID	5	22/07/2016	US\$11,193.16
	TOTAL	71		US\$195,935.00

Fuente: Reporte del Sistema Integrado de Administración de Proyectos (SIAP)

UE: Unión Europea

AECID: Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo

En **Anexo # 1**, se presenta el detalle de los 71 CE.

V.2 Liquidación de Fondos

Durante el proceso, Auditoría observó la falta de liquidación oportuna de los fondos de parte de 23 CE; no obstante, a la fecha de este Informe, todos los fondos fueron debidamente liquidados por los 71 CE, gracias al esfuerzo de la unidad ejecutora del proyecto y el apoyo del demás personal. (**Anexo # 1**)

VII. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

No existen Informes de auditorías para seguimiento.



VIII. RECOMENDACIONES GENERALES

Recomendamos a la Unidad Ejecutora del Proyecto, Dirección Nacional de Educación de Primera Infancia:

- 1) Coordinar la emisión y firma de las Constancias de Solvencias de los 69 CE faltantes.
- 2) Entregar a los CE, el Acuerdo No.15-0642 "Lineamientos y Normas Especiales de Ejecución y Liquidación de Fondos de Proyectos Adicionales de Mejora en 71 Centros Educativos de Educación Parvularia para la Implementación del Modelo de Educación y Desarrollo Integral de la Primera Infancia en 9 Departamentos del País, con el objetivo de que los Directores de los CE no aduzcan que no los conocen y les permita el cumplimiento a la instrucciones emitidas por el Ministerio de Educación para continuar con la buena administración de este proyecto.

IX. CONCLUSIÓN

Producto del Examen Especial Examen Especial de Tipo Financiero, al Proyecto #5768 "Programa de Apoyo a Comunidades Solidarias en El Salvador (PACSES)", por el periodo de enero a octubre de 2016, concluimos que:

1. Los fondos fueron utilizados cumpliéndose los lineamientos de control
2. El proyecto fue ejecutado en un 85%, y el modelo de Atención Integral de la Primera Infancia está siendo implementado
3. Los US\$231,340.00 fueron debidamente registrados contablemente; y se revela en el estado financiero a diciembre de 2016, el 15% no ejecutado como Inversiones Financieras, dinero que a la fecha de este Informe ha sido ejecutado.

X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Uso de Fondos Transferidos por el Ministerio de Educación, para las Actividades del Componente 01: Atención Integral de la Primera Infancia, del Proyecto 5768 "Programa de Apoyo a Comunidades Solidarias en El Salvador" (PACSES), por el periodo de enero a octubre del 2016.



XI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestros agradecimientos, al personal de la Gerencia de Gestión y Desarrollo Curricular de Educación de Primera Infancia, por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 31 de marzo de 2017.

XIII. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD


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



Versión Pública

Anexo No.1: Detalle de 71 Centros Escolares PACSES

Nº	Código	Centro educativo	Departamento
1	10217	COMPLEJO EDUCATIVO CASERIO SAN LUIS LA PLANTA, CANTON NANCINTEPEQUE (1)	SANTA ANA
2	10392	CENTRO ESCOLAR COLONIA SANTA GERTRUDIS	SANTA ANA
3	10404	CENTRO ESCOLAR MONSEÑOR JOSE LOPEZ SANDOVAL	SANTA ANA
4	10423	CENTRO ESCOLAR CASERIO LAS CANOAS, CANTON SAN JUAN	SANTA ANA
5	10452	CENTRO ESCOLAR VALLE EL CARMEN CANTON NATIVIDAD	SANTA ANA
6	10455	CENTRO ESCOLAR CANTON EL PINALON (1) (2)	SANTA ANA
7	10467	CENTRO ESCOLAR JOSE LUCIO MARTINEZ	SANTA ANA
8	60130	CENTRO ESCOLAR CASERIO LAS COLINAS, CANTON SAN JUAN BUENA VISTA (1)	SANTA ANA
9	62069	CENTRO ESCOLAR CASERIO ESQUIPULAS CANTON NANCINTEPEQUE	SANTA ANA
10	62070	CENTRO ESCOLAR CASERIO LOS RIVAS CANTON NANCINTEPEQUE (1)	SANTA ANA
11	10632	CENTRO ESCOLAR "JOSE QUETGLAS" (3)	SONSONATE
12	10634	COMPLEJO EDUCATIVO "SALOMÓN DAVID GONZÁLEZ" (3)	SONSONATE
13	10635	COMPLEJO EDUCATIVO "PEDRO F. CANTOR" (3)	SONSONATE
14	10636	CENTRO ESCOLAR "DR. MARIO CALVO MARROQUIN" (3)	SONSONATE
15	10639	COMPLEJO EDUCATIVO "JORGE LARDÉ" (3)	SONSONATE
16	10742	CENTRO ESCOLAR "CANTON LAS TABLAS" (3)	SONSONATE
17	60283	CENTRO ESCOLAR LOTIFICACIÓN LOS AMATES, CANTON SANTA EMILIA (3)	SONSONATE
18	64049	CENTRO ESCOLAR CANTON LA CHAPINA (3)	SONSONATE
19	64103	CENTRO ESCOLAR CASERIO HACIENDA SIJUANANGO, CANTON SANTA EMILIA	SONSONATE
20	64107	CENTRO ESCOLAR CASERIO LOTIFICACION BUENOS AIRES 1 CANTON LOMA DEL MUERTO	SONSONATE
21	64108	CENTRO ESCOLAR CASERIO LOTIFICACION BUENOS AIRES 2	SONSONATE
22	64109	CENTRO ESCOLAR "PRUDENCIA AYALA"	SONSONATE
23	64124	CENTRO ESCOLAR CANTON QUEBRADA ESPAÑOLA (3)	SONSONATE
24	11201	CENTRO ESCOLAR CANTON EL CASTILLO (1)	LA LIBERTAD
25	11209	CENTRO ESCOLAR "HACIENDA VERACRUZ, CANTON BUENA VISTA"	LA LIBERTAD
26	11214	CENTRO ESCOLAR "CANTON SITIO DEL NIÑO" (1)	LA LIBERTAD
27	11221	CENTRO ESCOLAR "CANTON CHANTUSNENE" (1)	LA LIBERTAD
28	11223	CENTRO ESCOLAR "CANTON SAN FELIPE"	LA LIBERTAD
29	11229	CENTRO ESCOLAR "CANTON LA NUEVA ENCARNACION" (1)	LA LIBERTAD
30	11232	CENTRO ESCOLAR "CANTON CHANMICO" (1)	LA LIBERTAD
31	11236	CENTRO ESCOLAR "CANTON SAN DIEGO BARRANCA HONDA" (1)	LA LIBERTAD
32	60155	CENTRO ESCOLAR CASERIO EL MIRADOR, CANTON EL ÁNGEL (1)	LA LIBERTAD
33	11345	CENTRO ESCOLAR BENJAMIN BLOOM	SAN SALVADOR
34	11349	COMPLEJO EDUCATIVO INGENIERO GUILLERMO BORJA NATHAN	SAN SALVADOR
35	13671	CENTRO ESCOLAR LA PONDEROSA	SAN SALVADOR
36	70038	CENTRO ESCOLAR CASERIO SUCHINANGUITO	SAN SALVADOR
37	12087	CENTRO ESCOLAR CASERIO LA LUCHITA (3)	LA PAZ
38	12091	CENTRO ESCOLAR COLONIA EL CARMEN (3)	LA PAZ
39	12102	CENTRO ESCOLAR CANTON EL COPINOL (3)	LA PAZ
40	12104	CENTRO ESCOLAR CANTON LA LUCHA (3)	LA PAZ
41	12107	CENTRO ESCOLAR CANTON SAN JOSECITO (3)	LA PAZ
42	12109	CENTRO ESCOLAR CANTON EL ESPINO ABAJO (3)	LA PAZ
43	12111	CENTRO ESCOLAR 16 DE AGOSTO DE 1996 (3)	LA PAZ
44	74066	CENTRO ESCOLAR CASERIO LOS MARRANITOS, CANTON AZAQUALPA (3)	LA PAZ
45	74078	CENTRO ESCOLAR CASERIO EL TEMPUSQUE, CANTON TIERRA BLANCA (1)	LA PAZ
46	12325	ESCUELA DE EDUCACION PARVULARIA MARTA CARBONELL DE QUITENO	SAN VICENTE
47	12409	CENTRO ESCOLAR CASERIO EL JUQUILLAL CANTON CHANMOCO	SAN VICENTE
48	12419	CENTRO ESCOLAR CANTON SAN DIEGO (1)	SAN VICENTE
49	12426	ESCUELA DE EDUCACION PARVULARIA MARIA ISABEL MIRANDA (1)	SAN VICENTE
50	12427	CENTRO ESCOLAR CANTON SAN ANTONIO CAMINOS (1)	SAN VICENTE
51	78020	CENTRO ESCOLAR CASERIO SAN LAZARO, CANTON SAN PEDRO (3)	SAN VICENTE
52	78063	CENTRO ESCOLAR CASERIO LAS FLORES CANTON PARRAS LEMPA (1)	SAN VICENTE
53	78064	CENTRO ESCOLAR CANTON SANTA GERTUDIS (1) (2)	SAN VICENTE
54	78066	CENTRO ESCOLAR CANTON LLANOS DE ACHICHILCO (1)	SAN VICENTE
55	10107	CENTRO ESCOLAR LA GAVIOTA # 2 (1)	USulután
56	12553	CENTRO ESCOLAR HACIENDA EL TERCIO CANTON SAN JOSE	USulután
57	12558	ESCUELA DE EDUCACION PARVULARIA JIQUILISCO (1)	USulután
58	12560	CENTRO ESCOLAR ASENTAMIENTO 14 DE JULIO CANTON SAN PEDRO (1)	USulután
59	12563	CENTRO ESCOLAR CANTON EL CASTAÑO (1)	USulután
60	12569	CENTRO ESCOLAR CANTON CALIFORNIA	USulután
61	12577	CENTRO ESCOLAR CANTON EL TABURETE	USulután
62	12683	CENTRO ESCOLAR CANTON EL VOLCAN (1)	USulután
63	12687	ESCUELA DE EDUCACION PARVULARIA DE SANTA ELENA (1)	USulután
64	14752	COMPLEJO EDUCATIVO PROFESOR LISANDRO AREVALO (1)	USulután
65	12996	CENTRO ESCOLAR URBANIZACION CALIFORNIA (3)	SAN MIGUEL
66	13013	CENTRO ESCOLAR "HACIENDA EL GUA Y ABAL, CANTON SAN ANTONIO CHAVEZ" (3)	SAN MIGUEL
67	13022	CENTRO ESCOLAR CANTON EL VOLCAN N°2 (3)	SAN MIGUEL
68	13027	CENTRO ESCOLAR LICENCIADA LESLIE S. VOGEL CASERIO LA CRUZ CANTON EL AMATE (3)	SAN MIGUEL
69	13054	CENTRO ESCOLAR CASERIO SANTA LUCIA CANTON LAS LOMITAS (3)	SAN MIGUEL
70	13199	ESCUELA DE EDUCACION PARVULARIA DE GUATAJAJA GUA	MORAZAN
71	60297	CENTRO ESCOLAR CASERIO EL ZUNGAÑO CANTON LOS ABELINES	MORAZAN

(1) Centros Escolares que **NO** cumplieron con liquidar en la fecha establecida (31 de octubre de 2016)

(2) Centros Escolares que cumplieron en emitir la Constancia de Solvencia al ATPI

(3) Centros Escolares que **NO** recibieron el segundo desembolso en el año 2016



Versión Pública