



Ministerio de Educación
Dirección de Auditoría Interna
Gerencia de Auditoría Financiera



Departamento de Auditoría de Programas y Proyectos

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

Proyecto Auditado: 5843 Diseño y Construcción del Centro Escolar Cantón el Peñón

J9FG-eB'Di 6@75! 5ff" \$m5ff" * @h" 5" XY" U@mXY'5WVgc'U"U-bZfa UYCb'
D•VjWf@5-Dz'fYZfYbY'U"U'gj dfYg]Cb'XY'XU'cgidYfgcbUYg'

INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA

Ref. IFA/MINED/DAI/GAF-NA-033-2016

AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL, DE TIPO FINANCIERO, AL USO DE US\$500,000.00 DONADOS POR EL ESTADO DE QATAR PARA EL PROYECTO 5843: DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO ESCOLAR CANTÓN EL PEÑÓN, MUNICIPIO DE COMASAGUA, LA LIBERTAD, CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA No.68024, PERIODO DE SEPTIEMBRE 2012 A MAYO 2016, ACTUALIZADO A MAYO DE 2017.

San Salvador, Junio de 2017



VISIÓN 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

VISIÓN 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."...

Versión Pública

DESTINATARIOS – LISTA DE DISTRIBUCIÓN

Dirigido a Titular MINED y Unidades Organizativas Auditadas:

- Ministro de Educación ⁽¹⁾ ⁽²⁾ ⁽³⁾ ⁽⁴⁾
- Dirección Financiera Institucional ⁽²⁾ ⁽³⁾ ⁽⁴⁾
- Dirección de Planificación ⁽²⁾ ⁽³⁾ ⁽⁴⁾

Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno:

- Gerencia de Infraestructura ^(3/) ^(4/)
- Dirección Departamental de Educación de La Libertad ^(3/) ^(4/)
- Jefatura Departamento de Gestión Financiera DDE La Libertad ^(3/) ^(4/)

Funcionarios y/o Terceros Relacionados:

- Ex Dirección Nacional de Administración ^(3/) ^(4/)
- Consejo Directivo Escolar, CE Cantón El Peñón ^(3/) ^(4/)
- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de La República ^(1/) ^(4/)

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

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

^(3/) Informe de Auditoría comunicado [Art.5 Reglamento Normas Técnicas de Control Interno Específicas del Ministerio de Educación].

^(4/) Informe de Auditoría entregado en forma digital.



INDICE

| | | |
|-------|---|----|
| I. | INTRODUCCIÓN..... | 4 |
| II. | OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA | 5 |
| III. | ALCANCE DE LA AUDITORÍA | 5 |
| IV. | PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS | 6 |
| V. | RESULTADOS DE LA AUDITORÍA..... | 6 |
| | V.1 REGISTRO DEL PROYECTO EN LA CONTABILIDAD DEL MINED | 6 |
| | V.2 ADQUISICIÓN DE INMUEBLE PARA CONSTRUCCIÓN DE C.E..... | 8 |
| | V.3 FORMULACIÓN DE CARPETA TÉCNICA DEL PROYECTO | 9 |
| | V.4 CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN Y PAGO DE ESTIMACIONES DEL PROYECTO..... | 10 |
| | V.5 CONTRATO DE SUPERVISIÓN DEL PROYECTO..... | 10 |
| | V.6 OBRAS COMPLEMENTARIAS Y ADQUISICIÓN DE EQUIPO EL PROYECTO..... | 10 |
| | V.7 CONSTATACIÓN DEL AVANCE FÍSICO DEL PROYECTO..... | 11 |
| | V. 8 LEGALIZACIÓN DE PRÓRROGAS ANTE SETEFE | 11 |
| | V. 9 MONITOREO DEL PROYECTO..... | 11 |
| | V. 10 RECEPCIÓN DEFINITIVA DEL PROYECTO..... | 12 |
| VI. | SEGUIMIENTO DE AUDITORIA..... | 12 |
| VII. | CONCLUSIÓN..... | 12 |
| VIII. | PÁRRAFO ACLARATORIO | 13 |
| IX. | AGRADECIMIENTOS | 13 |
| X. | LUGAR Y FECHA..... | 13 |
| XI. | FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA | 13 |

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial de Tipo Financiero, al uso de US\$500,000.00 donados por el Estado de Qatar, para el Proyecto 5843: Diseño y Construcción del Centro Escolar (CE) Cantón El Peñón, Municipio de Comasagua, Departamento de La Libertad, fue realizado de conformidad al Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, en adelante MINED.

El Centro Escolar resultó dañado por la tormenta Tropical 12E, que afectó la región Centroamericana en octubre de 2011, ocasionando un incremento en el cauce natural de las aguas lluvias, las cuales saturaron el terreno, ocasionando asentamiento y fallas en la infraestructura. Ante esta situación, se inició la búsqueda de apoyo externo para reconstruir el C.E. en un lugar seguro para los estudiantes; en ese sentido, se obtuvo apoyo del Gobierno de Qatar, a través de la Dirección General de Cooperación Externa de la Secretaría Técnica de Financiamiento Externo (SETEFE), quien gestionó el financiamiento y con quien el MINED suscribió un Plan de Acción para formalizar la ejecución de dicho proyecto, con un presupuesto asignado de US\$500,000.00 para la construcción del Centro Escolar Cantón el Peñón, que incluyó los componentes siguientes: 1) Adquisición del Inmueble; 2) Formulación de Carpeta Técnica, construcción y equipamiento de la escuela.

La formulación de la Carpeta Técnica fue adjudicada a la empresa DISUCO CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V., mediante Contrato No.ME-01/2014 por US\$11,990.00; la construcción del C.E. se adjudicó a la Ingeniera Ena Griselda Soto Funes de Aragón, mediante Contrato No. ME-03/2016 por US\$368,644.70; y la Supervisión a la Arquitecta [REDACTED] mediante Contrato No. ME-02/2016 por un precio de US\$19,994.67.

El Proyecto fue identificado bajo el código contable 5843, el cual permite registrar los costos acumulados del proyecto en el Sistema de Administración Financiero Institucional, en adelante SAFI; generándose los estados financieros.



II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General:

Evaluar el uso y su registro en la contabilidad del MINED, de US\$500,000.00 donados por el Estado de Qatar, para la ejecución del Proyecto 5843: Construcción del C.E. Cantón El Peñón, del municipio de Comasagua, Departamento de La Libertad.

Específicos:

- Verificar el registro de los costos acumulados del proyecto, en la contabilidad del MINED y su revelación en los estados financieros,
- Analizar el cumplimiento de la programación de gastos del Proyecto, establecidos en el Plan de Acción.
- Evaluar el cumplimiento del Contrato de Construcción, respecto a los avances de la obra, pago de estimaciones y recepción definitiva por parte del MINED.

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Septiembre 2012 a mayo 2016; actualizado a Mayo de 2017.

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

Para evaluar el control interno, utilizamos el Marco de Control 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, vigentes para el periodo auditado.

Aspectos Evaluados:

- Registros contables,
- Adquisición de inmueble para construcción del C.E.,
- Constatación física del Proyecto.



IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes procedimientos de auditoría:

1. Comprobamos en la contabilidad institucional, el registro de los Costos Acumulados del Proyecto conforme a principios y normas de contabilidad gubernamental.
2. Verificamos el registro y legalidad del inmueble adquirido para la construcción del Centro Escolar.
3. Evaluamos el cumplimiento del Contrato de Formulación de la Carpeta Técnica para la Construcción del C.E.
4. Constatamos los avance físicos de las obras y el pago de estimaciones, en función de los requisitos establecidos en el Contrato de Construcción.

V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

V.1 Registro del Proyecto en la Contabilidad del MINED

Comprobamos que al mes de mayo de 2016, según cifras del Estado de Situación Financiera, el Proyecto 5843 reveló US\$279,882.30 en Disponibilidades, para ejecutar los gastos programados, y US\$13,530.00 por la compra de terreno, los demás costos de construcción, mejoras, así como supervisión de infraestructura y costos acumulados, conforme a la normativa contable fueron aplicados a la inversión pública, por un monto total de US\$50,853.94, según se muestra a continuación:

| Ramo de Educación | | 06/06/2017 |
|---|-------------|-------------------|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | Pag. 1 de 2 |
| al 31 de Mayo del 2016 | | |
| (EN DOLARES) | | |
| Proyecto : 5843 DISEÑO, CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO ESCOLAR EL PEÑÓN DEL MUNICIPIO DE COMASAGUA, DEPARTAMENTO DE LA LIB | | |
| RECURSOS | Parcial | Total |
| Fondos | | 362,827.36 |
| Disponibilidades | 279,882.30 | |
| Bancos Comerciales M/D | 279,882.30 | |
| Banco Comerciales M/D | 279,882.30 | |
| Anticipos de Fondos | 82,945.06 | |
| Anticipos a Contratistas | 82,945.06 | |
| Anticipos Donaciones | 82,945.06 | |
| Inversiones en Proyectos y Programas | | 13,530.00 |
| Inversiones en Bienes de Uso Público | 13,530.00 | |
| Bienes Inmuebles | 13,530.00 | |
| Terrenos | 13,530.00 | |
| Construcciones, Mejoras y Ampliaciones | 38,863.94 | |
| De Educación y Recreación | 36,864.47 | |
| Supervisión de Infraestructuras | 1,999.47 | |
| Costos Acumulados de la Inversión | 11,990.00 | |
| COSTOS ACUMULADOS DE LA INVERSIÓN | 11,990.00 | |
| Aplicación Inversiones Públicas | (50,853.94) | |
| Aplicación Inversiones Públicas | (50,853.94) | |
| TOTAL RECURSOS | | 376,357.36 |



Posterior a la recepción definitiva por parte del MINED (Nov.2016), el Proyecto entró en la fase de liquidación en la contabilidad conforme a las regulaciones de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda.

Según cifras reveladas en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Egresos Presupuesto Extraordinario-Acumulado a Mayo 2017, de los U\$500,00.00 donados por el Estado de Qatar, fueron ejecutados US\$499,999.19, la diferencia por US\$0.81 fueron reintegrados, por la Pagaduría Auxiliar de Proyectos de la DFI del MINED a SETEFE (Secretaria Técnica de Financiamiento Externo), según nota fechada 20 de marzo de 2017.

A continuación, se presenta la ejecución presupuestaria:

| RAMO DE EDUCACIÓN | | | | |
|---|---------------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------------|
| ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO - ACUMULADO | | | | |
| Hasta 2017 (EN DOLARES) | | | | |
| Proyecto : 5843 DISEÑO, CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO ESCOLAR EL PEÑÓN DEL MUNICIPIO DE COMASAGUA, DEPARTAMENTO DE LA LIB | | | | |
| CODIGO | CONCEPTO | CREDITO PRESUPUESTARIO | DEVENGADO | SALDO PRESUPUESTARIO |
| 61 | Inversiones en Activos Fijos | 500,000.00 | 499,999.19 | 0.81 |
| 611 | Bienes Muebles | 33,774.21 | 33,773.40 | 0.81 |
| 61101 | Mobiliarios | 9,819.11 | 9,818.30 | 0.81 |
| 61102 | Maquinarias y Equipos | 1,983.44 | 1,983.44 | 0.00 |
| 61104 | Equipos Informáticos | 18,387.78 | 18,387.78 | 0.00 |
| 61199 | Bienes Muebles Diversos | 3,583.88 | 3,583.88 | 0.00 |
| 612 | Bienes Inmuebles | 13,530.00 | 13,530.00 | 0.00 |
| 61201 | Terrenos | 13,530.00 | 13,530.00 | 0.00 |
| 615 | Estudios de Pre-Inversión | 11,990.00 | 11,990.00 | 0.00 |
| 61501 | Proyectos de Construcciones | 11,990.00 | 11,990.00 | 0.00 |
| 616 | Infraestructuras | 440,705.79 | 440,705.79 | 0.00 |
| 61603 | De Educación y Recreación | 417,911.96 | 417,911.96 | 0.00 |
| 61606 | Eléctricas y Comunicaciones | 99.16 | 99.16 | 0.00 |
| 61608 | Supervisión de Infraestructuras | 22,694.67 | 22,694.67 | 0.00 |
| Total Rubro | | 500,000.00 | 499,999.19 | 0.81 |
| Total Cuenta | | 500,000.00 | 499,999.19 | 0.81 |
| Total Especifico | | 500,000.00 | 499,999.19 | 0.81 |

Los valores antes descritos, se encuentran legalmente documentados y registrados en la contabilidad del MINED.



V.2 Adquisición de Inmueble para construcción de C.E.

El 25/4/2014 se inscribió a favor del Estado y Gobierno de El Salvador en el Ramo de Educación, la Escritura de Compra Venta Numero Uno, folios del Uno al Tres, del Libro Siete del protocolo de la Notario [REDACTED], correspondiente al terreno adquirido por US\$13,530.00 para la construcción del Centro Escolar Cantón El Peñón, según constancia No.5245763 sobre Inscripción de Matrícula No.30219601-00000 asiento 2 del Centro Nacional de Registro (CNR), Departamento de La Libertad.

La ejecución del proceso de adquisición y legalización del inmueble antes descrito, presentó un desfase de 16 meses, respecto con la fecha establecida en el Plan de Acción suscrito con SETEFE, para ejecutarse entre los meses de septiembre y diciembre de 2012.

Las actividades previas a finalizar la compra y legalización del inmueble causales del retraso antes dicho, fueron:

- a) Inicio del proceso de adquisición del terreno en el mes de enero de 2012, mediante las gestiones realizadas por la Dirección de Asesoría Jurídica (DAJ) del MINED, ante el Representante de la Sociedad Morán Góchez y Cía., quien donaría un inmueble para dicha construcción, el cual se encontraba hipotecado y en proceso de embargo por el Banco Agrícola S.A.; y, a pesar de las gestiones realizadas para lograr la desgravación del inmueble, no fue posible finalizar el proceso de donación; sin embargo, el 19 de junio de 2012, el MINED recibió la Opción de Venta por US\$24,000.00 de la Sra. [REDACTED] [REDACTED] de un inmueble de naturaleza rústica, situado al sur del C.E. siempre en el municipio de Comasagua, con un área de 14,000 metros cuadrados, que se encontraba marginado por constitución de hipoteca a favor la Caja de Crédito El Chilamatal de Ciudad Arce, Departamento de La Libertad, quienes mediante nota de fecha 20 de agosto de 2012, solicitaron al Registrador del CNR, retirar la hipoteca otorgada a favor de dicha Caja de Crédito, lográndose comprobar la liberación del inmueble mediante Certificación Extractada extendida por el CNR, el 12 de septiembre de 2012, mes en que inició la relación de cooperación entre el MINED y SETEFE, para financiar la adquisición del inmueble.



b) Entre los meses de febrero a septiembre de 2013 y enero de 2014, se realizaron las siguientes gestiones:



Ex DNA: Ex Dirección Nacional de Administración del MINED DAJ : Dirección de Asesoría Jurídica del MINED. MH : Ministerio de Hacienda.

V.3 Formulación de Carpeta Técnica del Proyecto

La formulación de la Carpeta Técnica del Proyecto se adjudicó a la empresa DISUCO CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V., el 28 de agosto de 2014, mediante Contrato No.ME-01/2014 por US\$ 11,990.00 para que se entregara en marzo de 2015, fecha que no se cumplió; sin embargo, se autorizó una prórroga de 75 días la cual es legal porque se subsanó observación del Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales (MARN) referente a la calificación del proyecto; por tanto, la nueva fecha de la entrega de dicha Carpeta fue para junio 2015, la cual fue cumplida. No obstante, la Ex Dirección Nacional de Administración incumplió la fecha del Plan de Acción suscrito con SETEFE que era para junio de 2013, representando un desfase de 24 meses, generado porque la compra y legalización del terreno se demoró 16 meses; situación justificada en párrafo segundo, romano **V.2** de este informe.

La prórroga de los 75 días antes mencionada, fue documentada con la Resolución Modificativa No.ME-M-26/2015, emitida por la Dirección de Contrataciones Institucionales (DCI).



V.4 Contrato de Construcción y pago de estimaciones del Proyecto

Verificamos el cumplimiento del Contrato No. ME-03/2016 suscrito con la contratista Ingeniera [REDACTED] por US\$368,644.70, para la construcción del Centro Escolar El Peñón, comprobando que sí recibió pagos por US\$110,593.41 en concepto de anticipo del 30% sobre el monto total del Contrato, más US\$36,864.47 por la primera estimación; descontándose de este último valor US\$27,648.35 que corresponde al 25% del anticipo, según lo establecido en dicho contrato.

V.5 Contrato de Supervisión del proyecto

Verificamos el cumplimiento del Contrato No. ME-02/2016 suscrito con la contratista Arquitecta [REDACTED] por US\$19,994.67, a quien se le adjudicó la supervisión de Obras del Proyecto; quien recibió el pago correspondiente.

V.6 Obras complementarias y adquisición de equipo el Proyecto

Se ejecutaron las obras complementarias de construcción y se adquirió el equipo diverso (pupitres, computadoras, refrigeradora), invirtiéndose los fondos donados por el Estado de Qatar, conforme a la programación de gastos establecidos. Un resumen a continuación:

| Actividad | Monto invertido Presentado en US\$ |
|--|---------------------------------------|
| Construcción de Aula de Parvularia y obras exteriores | 49,267.26 |
| Supervisión obras de construcción | 2,700.00 |
| Mobiliario diverso (pupitres, escritorios, sillas, archivos, etc.) | 10,268.30 |
| Juegos recreativos para párvulos | 3,583.88 |
| Extintores | 633.20 |
| Refrigeradora | 790.00 |
| Equipo informático (computadoras, UPS, Servidor, impresor, etc.) | 18,597.18 |
| Totales.... | 85,839.82 |

10



V.7 Constatación del avance físico del Proyecto

Mediante visita de campo, comprobamos los avances físicos en la ejecución de las obras que correspondieron al porcentaje requerido en el Contrato de Construcción para el pago de la primera estimación.

A continuación, imágenes de avances en las obras verificadas, las que, al 29 de noviembre de 2016 fueron recibidas a satisfacción.

Módulo 1. Aula para informática



Módulo 2. Cocina despensa



V. 8 Legalización de Prórrogas ante SETEFE

El MINED gestionó ante la Secretaría Técnica de Financiamiento Externo (SETEFE), la legalización de dos prórrogas para la aplicación de vigencia del Plan de Acción suscrito para la ejecución de dicho proyecto, logrando la autorización de SETEFE de una extensión definitiva en el periodo de vigencia del proyecto, del 1 de septiembre de 2012 al 31 de diciembre de 2016, plazo que fue cumplido.

V. 9 Monitoreo del Proyecto

Según registros contables del SAFI, desde febrero de 2014 el MINED recibió de SETEFE la primera transferencia para iniciar las actividades de diseño y construcción del Centro Escolar Cantón El Peñón, y a pesar de haberse enfrentado situaciones exógenas para llevar a cabo los objetivos del Proyecto, como lo es el tiempo que demoró para la compra y legalización del inmueble, hubo cumplimiento a noviembre de 2016 con la finalización definitiva de las obras.



V. 10 Recepción Definitiva del Proyecto

Según Acta de Recepción Definitiva fechada 29 de noviembre de 2016, el proyecto fue recibido a entera satisfacción por el MINED (Administradora del Contrato de la Gerencia de Infraestructura) y Director del Centro Escolar Cantón El Peñón.

Imágenes de las obras finalizadas:



Al 31 de diciembre de 2016, según Informe de la Gerencia de Infraestructura, las obras fueron cumplidas en un 100%, beneficiando a 111 estudiantes.

VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

No hay Informes de Auditoria para seguimiento.

VII. CONCLUSIÓN

Somos de la opinión que los US\$500,000.00 donados por el Estado de Qatar, para el Proyecto 5843: Diseño y Construcción del Centro Escolar Cantón El Peñón fueron invertidos adecuadamente, y obras de construcción fueron recibidas a entera satisfacción; además, a mayo de 2016 y de 2017, los Estados Financieros del Proyecto revelaron los registros contables, los costos acumulados y la aplicación a inversión pública, fueron registrados de conformidad a principios y normas de contabilidad gubernamental.



VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la auditoría de examen especial de tipo financiero, al Uso de US\$500,000.00 donados por el Estado de Qatar, para el Proyecto 5843: Diseño y Construcción del Centro Escolar Cantón El Peñón, Municipio de Comasagua, Departamento de La Libertad, septiembre 2012 a mayo de 2016; actualizado a mayo 2017.

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestros agradecimientos, al personal de la Gerencia de Infraestructura, Dirección Financiera Institucional y CDE del CE Cantón El Peñón, por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 8 de junio de 2017.

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

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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

Gerencia de Auditoría Interna Responsable:
Gerencia de Auditoría Financiera, Licda. Sonia Yanira Najarro.