



Ministerio de Educación

Dirección de Auditoría Interna

Gerencia de Auditoría Financiera



"Enfoque de Auditoría: "Creación de Valor", "Administración de Riesgo", "Cultura de Paz"

Cuentas Bancarias Auditadas: **No. 590-058594-2** Diseño de un Diplomado en Línea de Orientación Vocacional y Profesional (Código contable de Proyecto: No. 40719)

No. 590-058679-6 SETEFE/PR/PROYECTO 2629 (Código contable del Proyecto No. 6446 Un Niño Una Computadora, Una Niña Una Computadora).

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 AUDITORÍA INTERNA

Ref. IFA/DAI-GAF-MINED/119/2015

AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL DE TIPO FINANCIERO, A LA ADMINISTRACIÓN Y USO DE LOS FONDOS DE LAS CUENTAS BANCARIAS, Nos. 590-058594-2 y 590-058679-6, APERTURADAS EN, A NOVIEMBRE DE 2015, CON ACTUALIZACIÓN DE FONDOS EJECUTADOS A OCTUBRE 2018.

San Salvador, Octubre de 2018.

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 Titulares:

- Ministro de Educación ^(1/) ^(2/)
- Viceministra de Ciencia y Tecnología ^(2/)

Unidades Organizativas responsables del Sistema de Control Interno:

- Director Nac. de Educ.en Ciencia Tecnología e Innovación Ad honorem (DNECTI) ^(3/)
- Director Financiero Institucional ^(3/)
- Jefatura Pagaduría Auxiliar de Proyectos ^(3/)
- Gerencia de Tecnologías Educativas ^(3/)
- Gerencia de Educación Técnica y Tecnológica ^(3/)
- Titulares y Refrendarios cuentas bancarias evaluadas ^(3/)

Tercero relacionado:

- Direccion de Auditoria Cuatro, Corte de Cuentas de la República ^(1/)

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

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

^(3/) Informe de Auditoría notificado [Art.5 NTCIE].



INDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	5
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	6
V. RESULTADO DEL EXAMEN.....	6
VI. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES DE AUDITORÍA.....	10
VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	10
VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	11
IX. AGRADECIMIENTOS.....	11
X. LUGAR Y FECHA.....	11
XI. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	11
XII. PERSONAL AUDITOR Y/ O FUNCIONARIAS RESPONSABLES DE LA AUDITORÍA.	11

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial de Tipo Financiero a la administración y uso de los fondos de las cuentas bancarias Nos. 590-058594-2 MH-MINED Diseño de un Diplomado en Línea de Orientación Vocacional y No. 590-058679-6 SETEFE/PR/Proyecto 2629, Un Niño Una Computadora, Una Niña Una Computadora, fue realizada conforme a planificación de la Dirección de Auditoría Interna (en adelante DAI).

En el año 2015, para la llevar a cabo la administración de los fondos de los Proyectos, se abrieron 2 cuentas, siendo éstas:

- Cuenta corriente No. 590-058594-2 Diseño de un Diplomado en Línea de Orientación Vocacional y Profesional dirigido a Docentes Implementadores en la Educación Básica y Último año de Bachillerato; financiado por la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (en adelante UNESCO) por un total de US\$26,000.00; delegándose como unidad ejecutora a la Gerencia de Educación Técnica y Tecnológica de la Dirección Nacional de Educación en Ciencia, Tecnología e Innovación (DNECTI); para beneficiar a 50 docentes, 10 técnicos del MINED y 1750 estudiantes, mediante la contratación de psicólogo, Asesor Metodológico, Especialista de Género, impresión de 400 ejemplares de 4 módulos, 1000 brochure, 200 afiches, 400 folders, logística y alimentación.
- Cuenta corriente No. 590-058679-6 SETEFE / PROYECTO 2629 (Proyecto 6446 Un Niño Una Computadora, Una Niña Una Computadora), mediante Acuerdo No. 15-965 y Plan de Acción (de fecha 10/04/15) del Proyecto (con vigencia del 01/04/15 al 31/03/17) financiado por donación de China Taiwán por un total de US\$1 millón; delegándose como unidad ejecutora la Gerencia de Tecnologías Educativas de la DNECTI, para beneficiar a 67 Centros Educativos (19 de Cuscatlán, 22 de Cabañas, 16 de Morazán y 10 de La Unión) mediante readecuaciones menores en instalaciones por US\$347,644.82, entrega de recursos tecnológicos (computadora portátil, kit de robótica, mobiliario para resguardo, proyector, extensiones, regletas eléctricas y UPS), soporte y asistencia técnica (mantenimiento correctivo y preventivo por el Centro de Reacondicionamiento, Ensamble y Soporte Técnico, CREST).



II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General: Evaluar que los fondos donados por China Taiwán por US\$1000,000.00 y la UNESCO por US\$26,000.00 hayan sido utilizados para los fines establecidos y en beneficio de la población estudiantil.

Específicos:

1) Evaluar el control interno, 2) Verificar la administración y uso de los fondos de las cuentas bancarias.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen incluyó operaciones de las cuentas bancarias:

No. 590-058594-2 Diseño de un Diplomado en Línea de Orientación Vocacional y Profesional y No. 590-058679-6 SETEFE / PROYECTO 2629. Relacionada al Proyecto 6446 Un Niño Una Computadora, Una Niña Una Computadora

Periodo: A Noviembre de 2015 y Julio 2016.

Estado de la ejecución de los fondos según Sistema SAFI Institucional, al 10 de octubre de 2018. (Estado de Ejecución Presupuestaria de Egresos Presupuesto Extraordinario-Acumulado)

Montos examinados:

Cuentas evaluadas	Monto total	Monto Examinado	Porcentaje examinado
Cuenta bancaria No. 590-058594-2 MH-MINED Diseño de un Diplomado en Línea	US\$25,983.00	US\$25,983.00	100%
Cuenta bancaria No. 590-058679-6 SETEFE/PR/Proyecto 2629, Un Niño Una Computadora, Una Niña Una Computadora	US\$1,000,000.00	US\$668,514.72	67%

Realizamos el presente Examen Especial, de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAISG) 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 entre actividades relacionadas con la administración y uso de los fondos donados por China Taiwán y la UNESCO;
- 2) Administración (recepción, registro, Titulares y Refrendarios) y uso (recepción de bienes y servicios, pago a proveedores) de los fondos donados por China Taiwán y UNESCO; y
- 3) Cumplimiento de objetivos y metas del Proyecto.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes Procedimientos de Auditoría:

1. Verificamos la adecuada administración y uso de los fondos donados por China Taiwán y la UNESCO;
2. Comprobamos que los fondos ejecutados se encuentren documentados legalmente y que los gastos fueron necesarios para cumplir los objetivo del Proyecto;
3. Verificamos que el Proyecto logró la consecución de sus metas y que la población beneficiada fue cubierta.

V. RESULTADO DEL EXAMEN

Auditoría comprobó una adecuada segregación de funciones en la administración de las cuentas bancarias: Para la administración de cuenta corriente No. 590-058594-2 Proyecto Diseño de un Diplomado en Línea de Orientación Vocacional y Profesional Dirigido a Docentes Implementadores en la Educación Básica y Último año de Bachillerato (Proyecto contable No. 40719 y en adelante Proyecto Diseño de un Diplomado), se designó como Titular a Jefe de Pagaduría Auxiliar de Proyectos, y Refrendarios a Gerente de Presupuesto, y Técnico de la Gerencia de Educación Técnica y Tecnológica [en adelante GETT]). Mediante Plan de Acción (de fecha 27/04/2015) se delegó como unidad ejecutora a la GETT-DNECTI.



Para la administración de la cuenta corriente aperturada No. 590-058679-6 SETEFE/ PROYECTO 2629 del Proyecto con código contable No. 6446 Un Niño una Computadora, Una niña una computadora, se designó como Titular a Jefe de Pagaduría Auxiliar de Proyectos, Refrendarios ex Gerente de Tecnologías Educativas [hasta 25/02/2016 en adelante GTE] y Ex Asistente Técnico, ambos de la DNECTI.

Mediante Plan de Acción (de fecha 10/04/2015) se delegó como unidad ejecutora a la GTE-DNECTI a fin de contribuir al mejoramiento de la calidad de 67 Centros Educativos (C.E.) de 4 departamentos (19 de Cuscatlán, 22 de Cabañas, 16 de Morazán y 10 de La Unión) en mejoras de infraestructura, recursos tecnológicos y la capacitación de docente, para que se integren en el proceso de enseñanza aprendizaje y corresponde a 3° fase del Programa Cerrando la Brecha del Conocimiento llamado "Programa Niñez y Juventud del Futuro: Una Niña, un Niño, una computadora"; a ejecutarse por medio de la GTE mediante readecuaciones menores, entrega de recursos tecnológicos, soporte y asistencia técnica.

Auditoría comprobó que las 2 cuentas aperturadas (No. 590-058594-2 Diseño de un Diplomado y No. 590-058679-6 Un Niño Una Computadora) fueron controladas mediante el Sistema de Administración Financiera (SAFI), generándose registros contables y estados financieros, según Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental.



Las cuentas evaluadas, están relacionadas a la siguiente información:

Detalle	Un niño una computadora	Diplomado en línea
Agrupación Operacional	2 Recursos de Carácter Extraordinario	5 Recursos de Carácter Extraordinario Institucional
Código contable del Proyecto	6446 Un Niño Una Computadora Una Niña Una Computadora (2629 SETEFE)	40719 Diseño de un diplomado en Línea de Orientación Vocacional y Profesional
Fuente de Financiamiento	Donación China Taiwán	Donación UNESCO
Monto	US\$1,000,000.00	US\$26,000.00
Vigencia	Del 01/04/2015 al 31/03/2017	De febrero 2015 a marzo 2016
Responsable	Viceministerio de Ciencia y Tecnología	Viceministerio de Ciencia y Tecnología
Unidad ejecutora	DNECTI	DNECTI

Auditoría identificó que los fondos para el Proyecto Diseño de un Diplomado en Línea de Orientación Vocacional y Profesional, se utilizaron para la adquisición o contratación de Psicólogos, Asesor Metodológico, Especialista de género, Impresión de documentos, afiches, brochures, logística y alimentación, entre otros, siendo gastos elegibles.

Según Estado de Ejecución Presupuestaria de Egresos de Presupuesto Extraordinario, emitido del Sistema de Administración Financiera Institucional (SAFI), a la fecha del presente Informe, revela que del monto asignado al Proyecto Diseño de un Diplomado en Línea de Orientación Vocacional y Profesional, por US\$26,000.00, se ejecutó un total de US\$25,982.36, es decir el 99.94%.

RAHO DE EDUCACIÓN				
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO - ACUMLADO				
Hasta 2018 (EN DOLARES)				
Agrupación Operacional: 5 Recursos de Carácter Extraordinario Institucional				
Proyecto: 40719 Diseño de un Diplomado en Línea de Orientación Vocacional y Profesional dirigido a docentes implemen				
CODIGO	CONCEPTO	CREDITO PRESUPUESTARIO	DEBERGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	25,983.00	25,982.36	0.64
541	Bienes de Uso y Consumo	712.50	712.50	0.00
54115	Materiales Informáticos	712.50	712.50	0.00
543	Servicios Generales y Arrendamientos	17,470.65	17,470.01	0.64
54310	Servicios de Alimentación	3,186.90	3,186.90	0.00
54313	Impresiones, Publicaciones y Reproducciones	8,248.75	8,248.11	0.64
54399	Servicios Generales y Arrendamientos Diversos	6,035.00	6,035.00	0.00
545	Consultorías, Estudios e Investigaciones	7,799.85	7,799.85	0.00
54599	Consultorías, Estudios e Investigaciones Diversas	7,799.85	7,799.85	0.00
55	Gastos Financieros y Otros	17.00	0.00	17.00
556	Seguros, Comisiones y Gastos Bancarios	17.00	0.00	17.00
55603	Comisiones y Gastos Bancarios	17.00	0.00	17.00
Total Rubro		26,000.00	25,982.36	17.64
Total Cuenta		26,000.00	25,982.36	17.64
Total Especifico		26,000.00	25,982.36	17.64

La Pagaduría Auxiliar de Proyectos realizó reintegro de fondos no utilizados (mediante cheque certificado No. 25-0 de la cuenta corriente No. 590-058594-2 Diseño de un Diplomado) el 28/04/2016 ante la Dirección General de Tesorería y la cuenta bancaria fue cerrada en fecha 13/06/2016 mediante Acuerdo No. 15-0808.



Para el Proyecto Un Niño Una Computadora, Una Niña Una Computadora, los fondos fueron utilizados especialmente para adquisición de equipo informático, readecuaciones eléctricas, mobiliario, entre otros, siendo gastos elegibles. Los fondos asignados por US\$ 1,000.000.00 fueron utilizados en su totalidad, en adición, a los intereses generados en la cuenta, según fue autorizado; según lo revelado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Egresos de Presupuesto Extraordinario, emitido del SAFI Institucional, a la fecha del presente Informe.

RAHO DE EDUCACIÓN				
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO - ACUMULADO				
Hasta 2018 (EN DOLARES)				
Agrupación Operacional: 2 Recursos de Caracter Extraordinario Proyecto: 6446 Un Niño Una Computadora, Una Niña Una Computadora.				
CODIGO	CONCEPTO	CREDITO PRESUPUESTARIO	SALDO PRESUPUESTARIO	
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	67,555.74	67,555.74	0.00
541	Bienes de Uso y Consumo	67,555.74	67,555.74	0.00
54116	Libros, Textos, Utiles de Enseñanza y Publicaciones	65,764.59	65,764.59	0.00
54119	Materiales Eléctricos	1,791.15	1,791.15	0.00
61	Inversiones en Activos Fijos	934,836.21	934,836.21	0.00
611	Bienes Muebles	652,038.30	652,038.30	0.00
61101	Mobiliarios	28,130.00	28,130.00	0.00
61104	Equipos Informáticos	623,908.30	623,908.30	0.00
616	Infraestructuras	282,797.91	282,797.91	0.00
61603	De Educación y Recreación	282,797.91	282,797.91	0.00
Total Rubro		1,002,391.95	1,002,391.95	0.00
Total Cuenta		1,002,391.95	1,002,391.95	0.00
Total Especifico		1,002,391.95	1,002,391.95	0.00

El período de vigencia del Proyecto evaluado, Un Niño una Computadora comprendió de abril de 2015 hasta marzo de 2017, con una población beneficiada de 67 Centros Educativos.

Logro de metas

Auditoría identificó que el objetivo del Proyecto Diseño de un Diplomado en Línea de Orientación Vocacional y Profesional, fue logrado, mediante el desarrollo de una propuesta de formación docente en línea a los jóvenes de 9° y último año de bachillerato técnico vocacional de 42 Centros Educativos de 11 Departamentos del país [excepto Santa Ana, La Libertad y Morazán] en su proyecto de vida vocacional o profesional mediante formación virtual.

Asimismo, se logró mejorar la calidad de 67 Centros Educativos mediante dotación de recursos tecnológicos, mejoramiento de infraestructura tecnológica y la capacitación de docente, para que se integren en el proceso de enseñanza aprendizaje, del Proyecto Un Niño una Computadora Una Niña Una Computadora.



VI. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES DE AUDITORÍA

No hay Informes de Auditoría para seguimiento.

VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De conformidad a los resultados del Examen Especial a la administración y uso de los fondos de las cuentas bancarias aperturadas, concluimos:

- I. Que la cuenta corriente No. 590-058679-6 del Proyecto con código contable 6446: Un Niño Una Computadora Una Niña Una Computadora, ejecuto el 100% de los fondos recibidos (US\$ 1,000.000.00), que fueron invertidos en gastos elegibles, beneficiando a 67 Centros Educativos con recursos tecnológicos y mejoramiento de infraestructura tecnológica.
- II. La cuenta corriente No. 590-058594-2 Diseño de un Diplomado en Línea de Orientación Vocacional y Profesional dirigido a Docentes Implementadores en la Educación Básica y Último año de Bachillerato (Proyecto contable No. 40719) ejecutó el 99.94% (US\$25,982.361) de los fondos entregados por la UNESCO (US\$26,000.00), su gastos fueron elegibles, necesarios para el cumplimiento de sus objetivos que beneficiaron a docentes y alumnos de 42 Centros Educativos de 11 Departamentos del país (excepto Santa Ana, La Libertad y Morazán).
- III. Las cuentas bancarias en las que, se administraron los Proyectos, fueron registrados en la contabilidad institucional del MINED, conforme a Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Ministerio de Hacienda.

Versión Pública



VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial de Tipo Financiero a la administración y uso de los fondos de las cuentas bancarias aperturadas cuenta corriente No. 590-058594-2 Diseño de un Diplomado en Línea de Orientación Vocacional y Profesional dirigido a Docentes Implementadores en la Educación Básica y Último año de Bachillerato (Proyecto contable No. 40719) y cuenta corriente No. 590-058679-6 SETEFE / PROYECTO 2629 Proyecto contable No. 6446Un Niño una Computadora, Una Niña una Computadora, con alcance a noviembre de 2015, con actualización de fondos ejecutados, según sistema SAFI Institucional, generados al 10 de octubre 2018.

IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivos nuestro agradecimiento al personal de la Dirección Nacional de Educación en Ciencia, Tecnología e Innovación, Dirección Financiera Institucional y demás personal relacionado, por el apoyo proporcionado durante el proceso de la auditoría.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 10 de octubre de 2018.

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

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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

XII. PERSONAL AUDITOR Y/ O FUNCIONARIAS RESPONSABLES DE LA AUDITORÍA

- Morena Salinas de Mena, Directora de Auditoría Interna
- Sonia Yanira Najarro Rojas, Gerente de Auditoría Financiera

