

Convenio auditado: Convenio ICSU – ROLAC 2019

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 AUDITORIA INTERNA

Ref. IA/NA-036-2019

EXAMEN ESPECIAL AL CONVENIO CELEBRADO Y CONCERTADO  
ENTRE EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE EL SALVADOR Y EL  
CONSEJO INTERNACIONAL PARA LA CIENCIA (ICSU); POR EL  
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2019

Versión Pública

San Salvador, septiembre de 2021



### 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, Ciencia y Tecnología.

### 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.

Alameda Juan Pablo II, intersección Calle Guadalupe, Plan Maestro Edificio A-2 segunda planta,  
Centro de Gobierno, San Salvador, 2592-2224

### Titulares Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT):

- Ministra de Educación, Ciencia y Tecnología <sup>(1/)</sup> <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Viceministro de Educación, Ciencia y Tecnología <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>

### Institución Auditada

- Oficina Regional ICSU – ROLAC <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>

### Unidades / funcionarios relacionados:

- Director Regional ICSU-ROLAC <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Director Ejecutivo N-CONACYT <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>

### Terceros relacionados:

- Asesora de Operaciones del Despacho Ministerial <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Asesor de Desarrollo Humano y Finanzas del Despacho Ministerial <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República <sup>(1/)</sup> <sup>(2/)</sup> <sup>(4/)</sup>

- (1) Informe de Auditoría notificado [Art. 37 de la Ley de Corte de Cuentas de la República].  
(2) Informe de Auditoría notificado [Art. 202 Normas de Auditoría Interna Sector Gubernamental]  
(3) Informe de Auditoría notificado [Art. 5 Reglamento de las Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED).  
(4) Informe de Auditoría distribuido digital.



## ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	4
II.	OBJETIVOS DEL EXAMEN .....	5
III.	ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS .....	6
V.	RESULTADOS DEL EXAMEN .....	6
	1. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO .....	6
	2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA.....	8
	3. ELEGIBILIDAD DE LOS GASTOS.....	10
	4. INVENTARIO DE BIENES MUEBLES .....	12
VI.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES .....	12
VII.	RECOMENDACIÓN GENERAL .....	12
VIII.	CONCLUSIÓN.....	12
IX.	PÁRRAFO ACLARATORIO.....	12
X.	AGRADECIMIENTOS.....	13
XI.	LUGAR Y FECHA.....	13
XII.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	13
XIII.	PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA .....	13

Versión Pública





## I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría por Examen Especial al Convenio Celebrado y Concertado entre el Gobierno de la República de El Salvador y el Consejo Internacional para la Ciencia (ICSU); por el periodo del 01 de enero al 31 de octubre de 2019, fue realizada conforme al Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna de este Ministerio.

En septiembre de 2013, el Viceministerio de Ciencia y Tecnología del MINEDUCYT llevó a cabo formalidades para el ingreso de El Salvador al Consejo Internacional para la Ciencia; en noviembre del mismo año, el Consejo Ejecutivo del ICSU aprobó la admisión de dicho Viceministerio, como miembro Nacional Científico.

El 11 de mayo de 2016, el ICSU y el Gobierno de El Salvador (GOES), a través del Ministerio de Relaciones Exteriores y el Vice Ministerio de Ciencia y Tecnología, suscribieron el Convenio para el establecimiento de la Oficina Regional de ICSU para América Latina y el Caribe (ICSU ROLAC) en San Salvador, con el objetivo de favorecer el desarrollo de los programas de ICSU ROLAC a nivel regional así como, mejorar su participación e identificar prioridades como aportes al desarrollo de futuros planes estratégicos, promover una creciente participación de los científicos de países en desarrollo y las organizaciones científicas regionales, y fortalecer las ciencias y la generación de capacidades institucionales de los países de la región a partir de iniciativas de cooperación.

El Convenio tiene una vigencia de 5 años, del 1 de agosto de 2016 al 31 de julio de 2021, con una contrapartida anual del Estado representado por el MINEDUCYT de US\$500,000.00 para ser invertidos en el pago de honorarios y gastos de funcionamiento; y un aporte anual de parte del ICSU de €75,000.00 Euros, para gastos de funcionamiento de la oficina regional.

La ejecución administrativa y financiera del Proyecto está regulada por las disposiciones establecidas en el Convenio y procedimientos autorizados por el ICSU, que forman parte integral del mismo.

Versión Pública

## II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

### General:

Evaluar el cumplimiento de controles establecidos sobre el uso de los fondos y verificar que los hechos económicos fueron registrados en cumplimiento con la normativa establecida en el Convenio.

### Específicos:

1. Comprobar la efectividad de los controles sobre la ejecución de los fondos.
2. Que los procesos y procedimientos sobre la ejecución de los fondos, cuenten con los respaldos legales y técnicos respectivos.
3. Recomendar mejoras para el fortalecimiento de los procedimientos técnicos y administrativos.

## III. ALCANCE DEL EXAMEN

Enero a octubre de 2019.

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 (CCR), en lo aplicable.

Para evaluar el control interno, utilizamos las Normas Técnicas de Control Interno Específicas emitida por el MINEDUCYT y, lo establecido en el Convenio celebrado entre el Gobierno de la República de El Salvador y el Consejo Internacional para la Ciencia.

### Aspectos Evaluados:

1. Control Interno,
2. Uso y registro de los fondos,
3. Elegibilidad de los gastos.





#### IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes procedimientos de auditoría:

1. Evaluamos el cumplimiento del Plan de Negocios 2019, autorizado por la oficina regional de ICSU ROLAC,
2. Verificamos la ejecución presupuestaria al mes de octubre de 2019,
3. Comprobamos la elegibilidad de los gastos efectuados durante el periodo de la auditoría,
4. Comprobamos la existencia, uso y resguardo de bienes muebles.

#### V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Realizamos examen especial a las actividades realizadas por la oficina regional de ICSU-ROLAC de enero a octubre de 2019, en el marco de ejecución del Convenio celebrado con el Gobierno de El Salvador, obteniendo los siguientes resultados:

##### 1. Aspectos de control Interno

Como parte de las actividades relacionadas al estudio y evaluación del control interno, implementado en la ejecución de las actividades del Convenio, revisamos el Plan de Negocios 2019 elaborado por la oficina regional de ICSU-ROLAC, observando lo siguiente:

- a) El Plan de Negocios de ICSU-ROLAC carece de firmas de elaboración, revisión y/o aprobación. El procedimiento autorizado por ICSU ROLAC, para la adquisición de bienes, servicios y obras, en el Romano V, establece que, el Plan de Negocios debe estar aprobado por el Comité Regional de ICSU-ROLAC.

##### Comentarios de la Administración

Mediante correo institucional de fecha 09/12/2019, el Director Regional de ICSU comentó: *"se hace de su conocimiento que, el plan de negocios de ICSU ROLAC tuvo el tratamiento que requiere una organización internacional de este tipo, realizándose una discusión exhaustiva con los miembros del comité regional para su aprobación, quedando aprobado por unanimidad de todos los miembros. Esto puede ser comprobado en las minutas de la*

reunión del comité regional de ICSU ROLAC, celebrada en El Salvador el 15 y 16 de noviembre de 2018, las cuales están anexas a esta comunicación. Además de la aprobación de los miembros durante esta reunión, cada uno de los miembros del Comité Regional firmó un documento específico para apoyar con sus firmas la aprobación del plan de negocios del 2018, documento también adjunto."

#### Recomendación de Auditoría

Es recomendable que, los documentos administrativos y legales que regulan la ejecución de las actividades de la oficina regional de ICSU ROLAC, tengan plasmado en el cuerpo de los mismos, las firmas y sellos de aprobación o autorización del funcionario con las atribuciones correspondientes, con el propósito de validar su legalidad y evitar modificaciones no autorizadas.

- b) El Plan de Negocios no revela objetivos ni metas claras, en las actividades planteadas como áreas prioritarias, ni se definen indicadores de rendimiento para medir el desempeño de la oficina regional.

Los aspectos observados, fueron considerados en Planes de Negocios de ejercicios anteriores; para el caso, en el año 2016 dicho plan consideró metas y acciones para cada actividad de interés y, un apartado de indicadores de rendimiento para medir el logro de las acciones destacadas en cada sección.

#### Comentarios de la Administración

Mediante correo institucional de fecha 09/12/2019, el Director Regional de ICSU comentó: *"...los objetivos y metas de las actividades planteadas y considerados en este plan de negocios 2019, con sus respectivos indicadores de rendimiento para medir el desempeño se detallan en documento adjunto."*

#### Recomendación de Auditoría

Es recomendable que, para el año 2020 los objetivos, metas e indicadores, se incorporen al detalle de actividades descritas en las áreas prioritarias del Plan de Negocios, para que formen parte integral del documento autorizado.





- c) Las actividades y montos del presupuesto, no guardan concordancias con las actividades descritas en las áreas prioritarias definidas del Plan de Negocios; además, en el presupuesto se observan actividades definidas de manera general, con una asignación de US\$94,322.61, las que se detalla en Cuadro N.º 1.

**Cuadro N.º 1: Actividades generales definidas en el Plan de Negocios ICSU**

Código	Actividad	Monto
1.9	Participación de la oficina de ICSU y Miembros del Comité en eventos no organizados por ICSU-ROLAC	US\$ 22,422.61
2.8	Actividades de interés para la Oficina de ICSU-ROLAC derivadas del trabajo	US\$21,500.00
3.10	Eventos de interés para el país anfitrión	US\$37,400.00
3.18	Eventos no previstos	US\$13,000.00
	<b>TOTAL</b>	<b>US\$94,322.61</b>

Respecto a lo anterior, el procedimiento autorizado para el pago por la adquisición de bienes, servicios y obras, en su numeral 4 establece que "La oficial administrativa, para gestionar bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la oficina de ICSU-ROLAC, debe revisar el Plan de Negocios aprobado por el Comité Regional para determinar si, lo requerido está considerado en el Plan de Trabajo y presupuesto; caso contrario, debe preparar nota justificando la necesidad del bien o servicio".

Recomendación de Auditoría:

Elaborar el presupuesto de actividades de la oficina regional del ICSU ROLAC, partiendo de las actividades descritas en cada una de las áreas prioritarias, asignando los recursos financieros necesarios para el cumplimiento del objetivo y meta de cada una.

**2. Ejecución Presupuestaria acumulada**

Comprobamos que, a partir de la vigencia del Convenio (01/08/2016) hasta la fecha de nuestra verificación (31/10/2019), la cuenta bancaria del "Proyecto N.º 91009 Fortalecimiento para el Desarrollo Científico y Tecnológico Oficina Regional Consejo Internacional de la Ciencia (ICSU)", recibió un total de US\$1,680,096.91 según detalle en Cuadro N.º 2.





Cuadro N.º 2: Ingresos ICSU percibidos al 31 de octubre de 2019

N.º	Fuente	Año 2016	Año 2017	Año 2018	Año 2019	TOTAL
1	Fondos GOES	188,353.00	640,165.00	161,909.00	336,055.00	1,326,482.00
2	Fondos ICSU	0.00	121,243.64	98,131.35	134,239.92	353,614.91
	TOTAL	188,353.00	761,408.64	260,040.35	470,294.92	1,680,096.91

Sobre el total percibido, detallado en el cuadro anterior, observamos que US\$1,508,429.77 se registró contablemente en la correspondiente cuenta y rubro de ingresos de gestión; sin embargo, un total de US\$171,667.14 se encontró registrado transitoriamente en la Cuenta Contable 412, "Depósitos de terceros", proveniente de las fuentes detalladas en Cuadro N.º 3.

Cuadro N.º 3: Ingresos transitorios registrados en la cuenta contable "412"

N.º	Fuente	Año 2019	Fecha de recibido	TOTAL
1	Fondos ICSU	21,667.14	20/06/2019	Aporte ICSU-FRANCIA-INGSA
2	Fondos GOES	150,000.00	14/10/2019	Contrapartida GOES Presupuesto 2019
	TOTAL	171,667.14		

Lo anterior, fue superado por la administración del ICSU, luego de presentar para análisis y revisión, las partidas contables elaboradas por N-CONACYT según correo institucional de fecha 06/12/2019, comprobando el registro de dichos fondos, en la correspondiente cuenta y rubro de ingresos de gestión.

Por otra parte, a través del balance de comprobación acumulado al 31/10/2019 observamos una ejecución financiera de US\$1,456,675.52 que representa un 86.70% de cumplimiento en la ejecución de los fondos respecto al total de US\$1,680,096.91 recibido a la fecha, quedando un saldo no ejecutado de US\$223,421.39.

#### Comentarios de la Administración

Mediante correo institucional de fecha 06/12/2019, la gerencia financiera de N-CONACYT, a través de su contador institucional comentó:

- a) El total de "...\$ 21,667.14 Aporte del ICSU-FRANCIA, fueron recibidos y contabilizados el 20 de junio de 2019, en las cuentas contables 211 Bancos y 412 Depósitos de Terceros, según Partida No. 1/0613. Dicho registro se realizó de esta forma en vista que no se tenía el presupuesto de gastos





autorizado para hacer el registro en el módulo presupuestario del SAFI, se enviaron correos solicitando el presupuesto de egresos con las fechas siguientes: 24/06/2019, 27/06/2019, 05/06/2019, 06/09/2019, 23/09/2019, 24/10/2019, 25/10/2019."

"Con fecha 29/11/2019 se recibió correo del encargado de Presupuesto de CONACYT, informando que ya se había registrado en el SAFI el presupuesto de egresos de la donación de ICSU-FRANCIA, se procedió a realizar el registro contable del ingreso según su naturaleza, partidas No. 1/1169 y 1/1170."

- b) "El 23 de octubre de 2019, se recibió y contabilizó Nota de Abono S/N, Aporte de la Contrapartida GOES del presupuesto de 2019, por la cantidad de US\$ 150,000.00 en las cuentas contables 211 Bancos y 412 Depósitos de Terceros, según Partida No. 1/10105. Dicho registro se realizó de esta forma en vista que no se tenía el presupuesto de gastos autorizado para hacer el registro en el módulo presupuestario del SAFI, se envió correo solicitando el presupuesto de egresos con fecha 30/10/2019."

"Se recibió correo electrónico fecha 12/11/2019 del encargado de Presupuesto de CONACYT, informando que ya se había registrado en el SAFI el presupuesto de egresos del aporte de contrapartida GOES, se procedió a realizar el registro contable del ingreso según su naturaleza, Partidas No. 1/112 y 1/113."

### 3. Elegibilidad de los gastos

Verificamos la ejecución de gastos por US\$249,283.47 cancelados de enero a octubre de 2019, que representan el 53% de US\$470,294.92 asignados para dicho ejercicio; comprobando que, los gastos son elegibles, fueron archivados de forma cronológica y, cuentan con la correspondiente documentación de respaldo legal, que soporta los saldos revelados en los estados financieros al 31 de octubre de 2019.

Por otra parte, verificamos la existencia de los documentos que soportan los compromisos adquiridos a octubre de 2019 por US\$71,495.05 en bienes y servicios pendientes de pago a dicha fecha, identificando entre estos, obligaciones por US\$3,645.89 sin los documentos necesarios para realizar las gestiones de pago correspondientes. Ver detalle en Cuadro N.º 4.



Cuadro N.º 4: Obligación por pagar, sin documentos de respaldo

N.º	Concepto del gasto	proveedor	Monto
1	Servicios de cobertura escrita, radial, televisiva, y redes sociales, evento de Salud Urbana del 26 al 28 de septiembre 2019		US\$ 280.00
2	Boleto Aéreo hacia Edimburgo, para [REDACTED] del 22 al 29 de noviembre 2019		US\$2,436.30
3	Boleto aéreo para [REDACTED] para evento INSA del 9 al 13 de diciembre de 2019, de Costa Rica - Los Ángeles - San Francisco		US\$ 929.59
		TOTAL	US\$3,645.89

Lo anterior fue superado por la administración de ICSU, al presentar a través de N-CONACYT, mediante correo institucional de fecha 18 de mayo de 2021, los documentos que respaldan el pago de boletos aéreos hacia Edimburgo por US\$2,436.30 a [REDACTED] y, la confirmación de que los gastos por servicios de cobertura y compra de boleto para evento INSA por US\$280.00 y US\$929.59 respectivamente, no fueron ejecutados.

#### Comentarios de la Administración

Mediante correo institucional de fecha 09/12/2019, el Director Regional de ICSU comentó: 1) "Servicios de cobertura... al respecto, no se cuenta con documentación de soporte de la parte que prestó los servicios, debido a motivos de agenda. El prestador de servicios ya ha sido notificado que no se procederá al pago por la falta de documentación y se dieron por enterados y sin protesto. En el punto 2) se hace de su conocimiento que ya se hizo el respectivo pago; y toda la documentación de respaldo está adjunta a su respectivo requerimiento de pago. Finalmente, en el punto 3) se ha hecho solicitud formal a ICSU Paris llevar a cabo dicho pago con fondos propios, esto, debido a que la fecha en la que se da la actividad no permite llevar a cabo las gestiones en El Salvador por el cierre del año fiscal."

Versión Pública

#### 4. Inventario de bienes muebles

Verificamos la existencia y resguardo de los bienes muebles adquiridos por la Oficina Regional de ICSU-ROLAC al mes de octubre de 2019 comprobando que existen y cuentan con el correspondiente código de inventario; sin embargo, observamos que, el 29 del referido mes y año, la Oficina Regional de ICSU-ROLAC presento un acta en la secretaría del Vice Despacho del MINEDUCYT, entregando los bienes adquiridos.

#### VI. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

No se identificaron recomendaciones para seguimiento, en informes de auditorías anteriores.

#### VII. RECOMENDACIÓN GENERAL

A la Dirección Ejecutiva de N-CONACYT, para que coordine la ejecución de actividades de aseguramiento y cierre del Convenio suscrito con el Consejo Internacional para la Ciencia (ICSU), con vencimiento al 2021; asegurando el debido proceso y considerando los aspectos observados en el presente informe.

#### VIII. CONCLUSIÓN

De conformidad con los resultados del Examen Especial realizado al Convenio Celebrado y Concertado entre el Gobierno de la República de El Salvador y el Consejo Internacional para la Ciencia (ICSU) concluimos que, existió un adecuado control y registro de los hechos económicos y los gastos guardan concordancia con la naturaleza de las actividades del Convenio.

#### IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe se refiere únicamente al Examen Especial realizado al Convenio celebrado y concertado entre el Gobierno de la República de El Salvador y el Consejo Internacional para la Ciencia (ICSU); por el periodo del 01 de enero al 31 de octubre de 2019.





## X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivos nuestros agradecimientos al personal de la Dirección Regional de ICSU ROLAC y de la Dirección Ejecutiva de N-CONACYT, por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

## XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 07 de septiembre de 2021.

## XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD



Directora de Auditoría Interna, MINEDUCYT  
[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)

## XIII. PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA

- [Redacted] Directora de Auditoría Interna.
- [Redacted] Técnico de auditoría.

Versión Pública