



Ministerio de Educación (MINED)

Dirección de Auditoría Interna (DAI)

Gerencia de Auditoría Operacional

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



Actividad Auditada: Cumplimiento de Metas y Logros de Objetivos

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/DAI-MINED/024/2013

Examen Especial

De Tipo Operativo

**Auditoría al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos
de la Dirección Financiera Institucional,
Del 01 de enero al 30 de junio 2013
Actualizado a diciembre de 2014.**



San Salvador, noviembre de 2015

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:

- Carlos Mauricio Canjura Linares/Ministro de Educación ^(1/)^(2/)

Con Copia:

1. Unidades Responsables del Sistema de Control Interno

- Robin Haroldo Agreda Trujillo/Director Financiero Institucional ^(1/)^(2/)

2. Terceros Relacionados:

- Dirección de Auditoría Cuatro/Corte de Cuentas de la República ^(1/)

EQUIPO DE TRABAJO

- Héctor Antonio Pérez Villarán/Auditor
- Claudia Lissette Sánchez de Roque/Gerente
- Morena Areli Salinas de Mena/Directora

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

^(2/) Informe de Auditoría y/o Hallazgo comunicado [Art. 156 NAIG] y [Art. 5 NTCIE-MINED].



ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN	4
II.	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.....	4
III.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA	4
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	5
V.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	5
VI.	CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA	7
VII.	PÁRRAFO ACLARATORIO	7
VIII.	AGRADECIMIENTOS	7
IX.	LUGAR Y FECHA	7
X.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA.....	7

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial de Auditoría de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección Financiera Institucional (DFI), del 01 de enero al 30 de junio 2013, fue practicado tomando de base el Plan Operativo Anual 2013 (POA) y las Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED (NTCIE), que regulan el proceso de elaboración y seguimiento de las Metas establecidas en los POA's y establecen que, todas las Unidades Organizativas los elaboran y contenían sus propios objetivos y metas orientados al logro de los objetivos institucionales; además, deben considerar los indicadores de resultados o desempeño que permitan la evaluación de los mismos; para lo cual, la Dirección de Planificación, supervisó y evaluó el cumplimiento de objetivos y metas institucionales, a fin de realizar acciones preventivas o correctivas que contribuyeron al logro de los objetivos y metas institucionales.

Para el año 2013, la Dirección Financiera Institucional, elaboró su Plan Operativo Anual (POA) incluyendo 3 metas anuales, que se ejecutaron por medio de 9 actividades con el apoyo de las Gerencias de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad; para las cuales, se presupuestó un monto total de US\$127,000.00 que corresponden a la fuente de financiamiento Fondo General GOES.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Verificar el proceso de cumplimiento de metas y logros de objetivos de la Dirección Financiera Institucional.

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Realizamos el presente Examen Especial de Auditoría de Tipo Operativo al Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección Financiera Institucional, de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG); emitidas por la Corte de Cuentas de la República y vigentes durante el período auditado; en lo aplicable, para tener una seguridad razonable sobre si el control examinado, está libre de irregularidades significativas.



La auditoría se realizó conforme al marco de control interno adoptado por el MINED, conocido como Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE), con enfoque COSO autorizadas por la Corte de Cuentas de la República. El alcance de nuestro trabajo comprendió el período correspondiente entre el 01 de enero al 30 de junio 2013 y actualizado a diciembre de 2014.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre los principales procedimientos ejecutados, están:

- Determinación que las metas y objetivos estén alineados a los objetivos estratégicos del MINED.
- Verificación de la presentación oportuna del seguimiento del POA.
- Validación del cumplimiento, control y seguimiento al alcance de metas.
- Evaluación y comprobación del cumplimiento de los controles internos establecidos.

V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

V.1) EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

1. Determinación de metas y objetivos

Verificamos que la Dirección Financiera Institucional, para el ejercicio 2013 proyecto ejecutar 3 metas, apoyada de 9 actividades desarrolladas por las Gerencias de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad; mismas que poseían 11 medios de verificación para el cumplimiento de estas. El detalle es el siguiente:

No.	META	UNIDAD EJECUTORA	ESTADO AL 31/12/2014
1	Un proyecto de presupuesto institucional para 2014.	Dirección DFI	Cumplida
2	POA de la DFI elaborado y aprobado 2014, y Informes de avance del seguimiento POA último semestre 2012, primer, segundo y tercer semestre 2013	Dirección DFI Gerencia de Presupuesto	Cumplida
3	Reporte de la ejecución de presupuesto aprobado.	Gerencia de Presupuesto Gerencia de Tesorería Gerencia de Contabilidad	Cumplida

Al finalizar el ejercicio 2013 y conforme al seguimiento realizado y presentado a la Dirección de Planificación, se constató que las 3 metas proyectadas fueron ejecutadas en un 100% en los tiempos definidos.



2. Verificación de la presentación oportuna del POA y su seguimiento

Al 30 de junio de 2013, verificamos que las metas establecidas presentaban un nivel de avance conforme a las fechas proyectadas; mismas que fueron ejecutas en su totalidad. El detalle de las acciones realizadas es:

AREA RESPONSABLE/META	SEGUIMIENTO PRESENTADO A PLANIFICACIÓN
DIRECCIÓN	
Plan Operativo Anual y seguimiento respectivo.	Se remitieron a la Dirección de Planificación los informes de conformidad a los trimestres finalizados con los datos financieros al cierre de diciembre 2012 y marzo y junio de 2013.
DIRECCIÓN Y PRESUPUESTO	
POA de la DFI elaborado y aprobado 2014, Informes de avance del seguimiento POA último semestre 2012, primer, segundo y tercer semestre 2013.	Se validaron todas las actividades para el proceso de elaboración del proyecto de presupuesto 2014 y se remitió al Ministerio de Hacienda.
PRESUPUESTO, TESORERIA y CONTABILIDAD	
Reporte de la ejecución del presupuesto aprobado	Se ha realizado la provisión, solicitud y transferencia de fondos GOES al mes de junio de 2013, por un monto de US\$464.2 millones, lo que representa un 53.69% del presupuesto GOES que al 1er semestre de 2013 asciende a un monto de US\$863.9 millones. Se remitieron a la Dirección de Contabilidad Gubernamental el Balance, Estado de situación Financiera y demás estados consolidados al cierre del 30 de junio de 2013.

3. Evaluación y comprobación del cumplimiento de los controles internos establecidos.

Comprobamos que la DFI cuenta con referente, siendo este el responsable de dar seguimiento a las actividades asignadas a cada una de las Gerencias (Presupuesto, Tesorería y Contabilidad) que integraban esa Dirección; determinando que, para los seguimientos correspondientes fueron presentados de forma trimestral, en el período establecido por la Dirección de Planificación.

Durante el año 2014, se validó que el seguimiento presentado por la Dirección Financiera Institucional correspondiente al último trimestre del año 2014, haya sido ejecutado, en el que observamos que el mismo fue cumplido en un 100% respecto a las actividades y metas establecidas para el ejercicio 2013.



VI. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA

Basados en los procedimientos de auditoría y conforme a los resultados obtenidos, concluimos que la Dirección Financiera Institucional, desarrolló su Plan Anual Operativo 2013; con 3 metas a ser desarrolladas por medio de 9 actividades con el apoyo de las Gerencias de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad, mismas que fueron cumplidas al cierre del ejercicio en un 100%; así mismo, los POA's y su seguimiento trimestral fueron elaborados y presentados en las fechas establecidas por la Dirección de Planificación.

VII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El objetivo del presente Examen Especial de Auditoría de Tipo Operativo fue verificar el Cumplimiento de Metas y Logro de Objetivos de la Dirección Financiera Institucional (DFI), del 01 de enero al 30 de junio 2013 para fortalecer los controles internos que intervienen en el proceso de elaboración y seguimiento de los POA's.

VIII. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento al personal de la Dirección Financiera Institucionales y a las Gerencias que la integran; por su apoyo y disposición de tiempo y proporcionarnos la información solicitada en el proceso de la auditoría.

IX. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 17 de noviembre de 2015.

X. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD




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