



Dirección Auditada: Dirección Nacional de Educación, en Ciencia, Tecnología e Innovación (DNE CTI)

**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 AUDITORÍA INTERNA**

Ref. IA/DAI-GAF-MINED/020/2014

### **Auditoría de Examen Especial De Tipo Financiero**

### **A LA PRIMERA FASE DEL PROYECTO 5649 PROGRAMA CERRANDO LA BRECHA DEL CONOCIMIENTO (CBC-TRIFINIO).**

San Salvador, noviembre de 2014



**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

**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."

## DESTINATARIOS:

---

### Dirigido a Titulares:

- Ministro de Educación <sup>(1/)</sup>
- Vice Ministerio de Ciencia y Tecnología <sup>(2)</sup>

### Con copia:

#### Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Nacional de Educación en Ciencia Tecnología e Innovación <sup>(2/)(3/)</sup>
- Dirección Financiera Institucional <sup>(3/)</sup>

#### Funcionarios, Empleados y/o Terceros relacionados:

- Dirección de Auditoría Cuatro de la Corte de Cuentas de la República <sup>(1/)</sup>

<sup>(1/)</sup> Informe de Auditoría comunicado [Art. 37 LCCR] y [Art. 156 NAIG].

<sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría comunicado [Art. 156 NAIG].

<sup>(3/)</sup> Informe remitido con base al [Art. 5 NTCIE MINED].

## INDICE

I.	INTRODUCCIÓN .....	4
II.	OBJETIVO DEL EXAMEN.....	5
III.	OBJETIVOS ESPECIFICOS .....	5
IV.	ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
V.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	6
VI.	RESULTADOS DEL EXAMEN.....	6
VII.	SEGUIMIENTO DE AUDITORIA .....	8
VIII.	CONCLUSIÓN .....	8
IX.	PÁRRAFO ACLARATORIO.....	8
X.	AGRADECIMIENTOS .....	9
XI.	LUGAR Y FECHA .....	9
XII.	FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA .....	9
XIII.	SIGLAS Y ACRÓNIMOS.....	9
XIV.	ANEXOS .....	10

Versión Pública



## I. INTRODUCCIÓN

La auditoría a la Primera Fase del Proyecto 5649 Programa Cerrando la Brecha del Conocimiento (CBC-Trifinio), es la primera que se realizó por ésta Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, en adelante MINED, y no se tienen antecedentes de Informes de Auditoría anterior.

El Programa CBC-Trifinio nace del Programa Social Educativo 2009-2014 “Vamos a la Escuela”, el cual busca la transformación de la escuela por medio del diseño del aula de clases, siendo una de sus líneas estratégicas la “Investigación, Ciencia y Tecnología integradas a la educación”. Para ello el Gobierno de la República de El Salvador gestionó ante el Gobierno de la República de China-Taiwán, la ayuda para impulsar en 39 centros educativos de la zona del Trifinio, la dotación de equipo tecnológico (computadoras y accesorios), creando oportunidades a maestros, niños y niñas, disponiendo de recursos tecnológicos en el proceso de enseñanza aprendizaje dentro del aula.

Según Carta de Entendimiento con vigencia de octubre de 2011 a diciembre de 2013 entre el MINED de la República de El Salvador y el Gobierno de la República de China-Taiwán, firmada en junio de 2011 por el Embajador de la República de China-Taiwán, Vicepresidente de la República de El Salvador y Ministro de Educación, Vice Canciller del Ministerio de Relaciones Exteriores [RREE] y por Vice Ministra de Ciencia y Tecnología), se designó a la Dirección Nacional de Educación en Ciencia Tecnología e Innovación (DNECTI) adscrita al Vice Ministerio de Ciencia y Tecnología, como Unidad Organizativa responsable de ejecutar los fondos donados, por un total de US\$1,000,000.00.

El objetivo de los fondos donados por China-Taiwán a la Primera Fase del Proyecto CBC-Trifinio, fue mejorar el rendimiento académico y aprendizaje de 4293 niños en los niveles de Parvularia hasta Tercer Ciclo de Educación Básica, mediante la dotación de equipo tecnológico (computadoras y accesorios) y capacitación a 133 docentes, 7 Asistentes Pedagógicos y 4 Técnicos de la Escuela Superior de Maestros (ESMA) en el manejo de computadoras y guiones de clase; incluyendo a 39 centros escolares, de los cuales 31 son del Departamento de Santa Ana, de los Municipios de Metapan, Santa Rosa Guachipilín y 8 del Departamento de Chalatenango en los Municipios de Agua Caliente, San Ignacio y La Palma. (Ver **Anexos No.1 y No. 2**).

## II. OBJETIVO DEL EXAMEN

Realizar Examen Especial a la Primera Fase del Programa Cerrando la Brecha del Conocimiento (CBC), a fin de verificar que los fondos hayan sido utilizados para beneficio de la población estudiantil.

## III. OBJETIVOS ESPECIFICOS

**Específicos:** a) Hacer pruebas de auditoría para verificar la legalidad de las transacciones, administración, ejecución y liquidación de fondos y b) Evaluación del cumplimiento al control interno.

## IV. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen cubrió la evaluación de la inversión de los fondos donados por China-Taiwán equivalentes a US\$1,000,000.00, incluyendo los intereses por US\$6,870.32, generados en la cuenta de ahorro aperturada para el proyecto en el Banco [REDACTED]

### Aspectos Evaluados:

Los principales aspectos que incluyó el alcance de nuestra auditoría, se detallan a continuación:

1. Evaluación del control interno;
2. Cumplimiento de objetivos;
3. Eventos subsecuentes al cierre.

Realizamos nuestro Examen Especial de conformidad con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG), emitidas por la Corte de Cuentas de República (CCR), en lo aplicable. Estas normas son de cumplimiento obligatorio para esta Dirección y proporcionan orientaciones técnicas para el desarrollo del proceso durante el ejercicio profesional de la Auditoría Interna del Sector Gubernamental.

El equipo de trabajo conformado para llevar a cabo el Examen Especial, fue integrado por un Técnico Auditor, una Gerenta de Auditoría Financiera y una Directora de Auditoría Interna.



## V. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Para lograr los objetivos de trabajo, se diseñó un Programa de Auditoría, que incluyó entre otros, la ejecución de los siguientes Procedimientos de Auditoría:

1. Evaluación del ambiente del control, con énfasis en la normativa aplicable, segregación de funciones y límites de autoridad entre los puestos claves de la Unidad ejecutora, coordinación, seguimiento y manejo de los fondos de las cuentas bancarias;
2. Verificación de la apropiada administración y uso de los fondos.

## VI. RESULTADOS DEL EXAMEN

En función del alcance del examen, respecto de la evaluación del control, la administración de los fondos donados por China-Taiwán por US\$1,000,000.00 y el cumplimiento de objetivos de la Primera Fase del Proyecto 5649 Programa CBC-Trifinio, la Auditoría comprobó:

### Marco regulatorio del Proyecto:

1. Verificamos la existencia de Carta de Entendimiento, Plan de Acción y Guía para la Gestión, Formulación, Ejecución y Seguimiento de los Planes de Acción y el Instructivo PERE, que permitió la adecuada administración, ejecución y liquidación del Proyecto 5649;

### Segregación de Funciones:

2. Identificamos una adecuada segregación de funciones, asignación de autoridad y responsabilidad, para la administración, ejecución y liquidación de los fondos, según lo establecido en el Convenio entre el MINED y China-Taiwán;

### Administración de los fondos:

3. Comprobamos que los fondos donados por China Taiwán que ascendieron a US\$1,000,000.00, fueron íntegramente depositados en cuenta de ahorro apertura en el Banco [REDACTED] a nombre de [REDACTED] [REDACTED] No. 2547. Por otra parte, verificamos la apertura de cuenta corriente en el mismo Banco bajo [REDACTED] [REDACTED] PROYECTO No. 2547, destinada para pagos de bienes y servicios adquiridos por ejecución del proyecto. La administración de las citadas

6

cuentas bancarias estuvo a cargo de un Titular y dos refrendarios, siendo éstos, la Pagaduría Auxiliar de Proyectos, adscrita a la Gerencia de Tesorería y la Jefatura de Administración y Monitoreo de Proyectos y Técnico de la DNECTI, respectivamente.

#### **Inversión de los fondos donados:**

4. Verificamos que la cuenta de ahorros antes citada, generó intereses por un total de US\$6,870.05, los que fueron utilizados en el Proyecto de conformidad al Instructivo para el Manejo de los Fondos del PERE y Plan de Acción del Proyecto notificado a SETEFE en fecha 17/12/2012;
5. Verificamos que los fondos donados por China Taiwán, fueron invertidos para los fines establecidos en el Proyecto, y generalmente en adquisiciones de bienes y servicios, referentes a: Equipo Informático US\$820,234.22; Cámara fotográfica US\$1,061.21; Capacitación a personal docente US\$153,933.03 y transferencias de fondos a 2 CE US\$31,270.53 para apoyo logístico. (C.E. Santa Rosa Guachipilin de Santa Ana y C.E. Caserío Los Alvarado de Chalatenango).
6. Identificamos que con la inversión de los fondos, se beneficiaron 39 C.E, con un total de 4293 niños en los niveles de Parvularia hasta Tercer Ciclo de Educación Básica, a quienes se les dotó de: 117 Kit Multicliente valorados en US\$669,351.15; 26 Proyectoras por un monto de US\$16,322.28; 108 Mini Laptop valoradas en US\$56,160.00; 91 Memorias USB valoradas en US\$686.87 y 8 Kit de Robótica valorados en US\$8,616.00) y Capacitación a 133 docentes de 39 C.E., 7 Asistentes Pedagógicos y 4 Técnicos de la ESMA, por un monto de US\$153,933.03. (Ver **Anexo No. 1**).

#### **Revelación de los fondos donados en la Contabilidad del MINED:**

7. Comprobamos que las transacciones económicas generadas por la administración y ejecución de los fondos fueron registradas en la contabilidad institucional del MINED, en el Sistema SAFI, mediante código de Proyecto No. 5649: Programa Cerrando la Brecha del Conocimiento (CBC-Trifinio) primera fase;
8. Se ejecutó un total de US\$1,006,498.99, (incluye intereses devengados en cuenta de ahorro) que se encuentran respaldados con documentos legales (contratos, facturas, recibos), y los mismos, han sido liquidados. (ver inversión de los fondos #5);



### Liquidación de los Fondos:

9. Identificamos el cierre de las 2 cuentas bancarias aperturadas para la administración de los fondos del Proyecto, (véase detalle en numeral 3). Además, que, la Pagaduría Auxiliar de Proyectos del MINED emitió cheque No. 184-6 de cuenta corriente del Banco [REDACTED] PROYECTO No. 2547 por un total de US\$371.33 de fecha 10/03/2014 a la orden de SETEFE, en concepto de reintegro de fondos no utilizados;

### Hecho subsecuente:

10. Verificamos que posterior al cierre del proyecto, el Centro de Reacondicionamiento, Ensamble y Soporte Técnico (CREST) de la DNECTI, resguardó equipo informático, que es utilizado para sustitución por desperfectos y necesidades de C.E.; de los que, de enero a mayo de 2014 se entregaron 8 Kit informáticos multicliente, a igual número de C.E. (Ver **Anexo No. 2**), por un total de US\$45,767.60, ampliando los C.E. beneficiados de 39 a 47 y con una población estudiantil favorecida originalmente de 4293 a 10,534, en los niveles de Parvularia hasta Tercer Ciclo de Educación Básica; maximizando los recursos financieros donados por China – Taiwán.

## **VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORIA**

N/A. No encontramos Informes de Auditoria Anterior.

## **VIII. CONCLUSIÓN**

De conformidad al Examen Especial realizado a la Primera Fase del Proyecto 5649 Programa CBC-Trifinio, concluimos que los recursos financieros donados por China Taiwán, se encuentran registrados, liquidados y fueron utilizados de forma apropiada en beneficio de la comunidad educativa, ampliando de 39 a 47 los C.E., lo que vendrá a generar un impacto positivo en la mejora del proceso educativo.

## **IX. PÁRRAFO ACLARATORIO**

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial de Tipo Financiero a la Primera Fase del Proyecto 5649 Programa Cerrando la Brecha del Conocimiento (CBC-Trifinio).

## X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivos agradecimientos al personal de la Dirección Nacional de Educación en Ciencia Tecnología e Innovación y Dirección Financiera Institucional, por el apoyo brindado durante el proceso de la auditoría.

## XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 03 de noviembre 2014.

## XII. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

  
**DIOS UNION LIBERTAD**  
**Morena Areli Salinas de Mena**  
Directora  
Dirección de Auditoría Interna, MINED  
[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)



## XIII. SIGLAS Y ACRÓNIMOS

**SETEFE:** Secretaría Técnica del Financiamiento Externo

**RREE:** Ministerio de Relaciones Exteriores

**MINED:** Ministerio de Educación

**VMCT:** Vice Ministerio de Ciencia y Tecnología

**DNECTI:** Dirección Nacional de Educación en Ciencia Tecnología e Innovación

**ESMA:** Escuela Superior de Maestros

**DDE:** Dirección Departamental de Educación

**Proyecto CBC:** Proyecto Cerrando la Brecha del Conocimiento

**GTE:** Gerencia de Tecnologías Educativas de la DNECTI

**PERE:** Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica

**POA:** Plan Operativo Anual

**SAFI:** Sistema de Administración Financiera Integrado

**N/A:** No Aplica

**XIV. ANEXOS**

**ANEXO No. 1**

Detalle de 39 C.E., beneficiados con equipo informático y capacitaciones por Primera Fase del Proyecto 5649 CBC-Trifinio.

#	Código	Centro Escolar	Municipio	A	B	C	D	E	F
1	10942	CANTON LAS PILAS	CHALATENANGO, SAN IGNACIO	8	1	12	12	2	12
2	10762	CANTON CERRO GRANDE	CHALATENANGO, AGUA CALIENTE	6	1	6	6	-	6
3	66038	CASERIO LAS CUMBRES, C/ EL GRAMAL	CHALATENANGO, LA PALMA	3	1	3	3	-	3
4	66136	CANTON SANTA ROSA	CHALATENANGO, SAN IGNACIO	3	1	3	3	-	3
5	10764	CASERIO EL JUTE, CANTON AGUA ZARCA	CHALATENANGO, AGUA CALIENTE	2	1	2	2	-	2
6	66011	CANTON TALQUEZALAR	CHALATENANGO, CITALA	2	1	2	2	1	2
7	10872	CASERIO CABALLERO, CANTON EL GRAMAL	CHALATENANGO, LA PALMA	3	1	2	2	-	2
8	13788	CASERIO LOS ALVARADO, CANTON EL CENTRO	CHALATENANGO, SAN IGNACIO	3	1	2	2	-	2
9	10499	COMPLEJO SANTA ROSA GUACHIPILIN	SANTA ANA, SANTA ROSA GUACHIPILIN	6	1	10	11	-	13
10	10500	COMPLEJO CIUDAD DE TORONTO	SANTA ANA, SANTA ROSA GUACHIPILIN	7	1	9	9	-	10
11	62079	CANTON EL DESPOBLADO	SANTA ANA, SANTA ROSA GUACHIPILIN	6	1	6	6	-	6
12	62082	CANTON EL MATAZANO	SANTA ANA, SANTA ROSA GUACHIPILIN	5	1	6	5	2	6
13	10502	CANTON SAN FRANCISCO APANTA	SANTA ANA, SANTA ROSA GUACHIPILIN	4	1	5	4	2	4
14	10503	CANTON SAN JOSE CAPULIN	SANTA ANA, SANTA ROSA GUACHIPILIN	3	1	5	3	-	4
15	62083	CASERIO EL CHILAMATE, C/ LLANO DE LA MAJADA	SANTA ANA, SANTA ROSA GUACHIPILIN	4	1	4	4	-	4
16	10363	CANTON SAN ANTONIO LA JUNTA	SANTA ANA, METAPAN	3	1	3	2	-	2
17	62047	CASERIO VALLE NUEVO	SANTA ANA, METAPAN	3	1	3	3	-	3
18	62053	CASERIO PITA FLOJA, C/ MATALAPA	SANTA ANA, METAPAN	3	1	3	3	-	3

Versión Pública

#	Código	Centro Escolar	Municipio	A	B	C	D	E	F
19	10507	CANTON PALO GALAN	SANTA ANA, SANTA ROSA GUACHIPILIN	3	1	2	2	-	2
20	86156	CANTON SAN JOSE CAMULIAN	SANTA ANA, METAPAN	1	1	1	1	-	1
21	86281	CASERIO PIEDRA PARADA, C/ CUYUISCAT	SANTA ANA, METAPAN	1	1	1	1	-	1
22	86481	CASERIO LOS SITIOS, C/ SAN JOSE CAMULIAN	SANTA ANA, METAPAN	1	1	1	1	1	1
23	10320	CANTON MATALAPA	SANTA ANA, METAPAN	1	1	1	1	-	1
24	60325	CASERIO QUEBRADA DE AGUA	SANTA ANA, SANTA ROSA GUACHIPILIN	1	1	1	1	-	1
25	62080	CASERIO EL CHAGUITON, C/ PALO GALAN	SANTA ANA, SANTA ROSA GUACHIPILIN	1	1	1	1	-	1
26	62081	CASERIO EL CACAHUITO, C/ PALO GALAN	SANTA ANA, SANTA ROSA GUACHIPILIN	1	1	1	1	-	1
27	10367	CANTON EL ROSARIO	SANTA ANA, METAPAN	2	-	1	-	-	2
28	86273	CASERIO EL LIMO, CANTON EL ROSARIO	SANTA ANA, METAPAN	1	-	1	-	-	1
29	10318	CASERIO LOS LLANITOS, CANTON SANTA RITA	SANTA ANA, METAPAN	1	-	1	-	-	1
30	62043	CASERIO EL MATAZANO, CANTON SAN MIGUEL INGENIO	SANTA ANA, METAPAN	2	-	1	-	-	2
31	62044	CASERIO EL AMATAL, CANTON SAN JERONIMO	SANTA ANA, METAPAN	2	-	1	-	-	2
32	10344	FRANCISCO JAVIER GARCIA	SANTA ANA, METAPAN	4	-	1	-	-	4
33	86278	CASERIO LAS MAJADITAS	SANTA ANA, METAPAN	1	-	1	-	-	1
34	10366	CANTON SAN JOSE INGENIO	SANTA ANA, METAPAN	3	-	1	-	-	3
35	62031	CASERIO HONDURITAS, CANTON EL ROSARIO	SANTA ANA, METAPAN	1	-	1	-	-	2
36	10295	MASAHUAT	SANTA ANA, MASAHUAT	6	-	1	-	-	9
37	86475	CANTON EL BRUJO	SANTA ANA, METAPAN	3	-	1	-	-	3
38	10335	CANTON EL LIMO	SANTA ANA, METAPAN	1	-	1	-	-	1
39	62030	CANTON HONDURITAS	SANTA ANA, MASAHUAT	6	-	1	-	-	6
TOTAL				117	26	108	91	8	133

Fuente de información: Proporcionado por Gerencia de Tecnologías Educativas de la DNECTI.

Significado de letras:

A: Kit de Equipo Multicliente; B: Proyector; C: Mini Laptop; D: Memorias USB; E: Kit de Robótica y F: docentes capacitados.



## ANEXO No. 2

Detalle de 8 centros escolares beneficiados posteriormente a cierre del Proyecto CBC  
con 8 Kit informático multicliente:

#	Código	Centro escolar	Departamento y Municipio	Precio Kit entregado
1	10198	Soledad Moreno de Benavides	Santa Ana, Candelaria de la Frontera	US\$5,720.95
2	88014	Monseñor Benjamín Barrera y Reyes	Santa Ana, Santa Ana	US\$5,720.95
3	12131	Francisco Castañeda	La Paz, San Luis la Herradura	US\$5,720.95
4	10062	Cantón Izcaquillío	Ahuachapán, Atiquizaya	US\$5,720.95
5	10120	Doctor Sixto Alberto Padilla	Ahuachapán, Jujutla	US\$5,720.95
6	11817	Rafael Barraza Rodríguez	Cuscatlán, El Carmen	US\$5,720.95
7	12725	Baltazar Parada	Usulután, Santiago de María	US\$5,720.95
8	14725	Profesor Lisandro Arévalo	Usulután, Santa Elena	US\$5,720.95
<b>Totales</b>				<b>US\$45,767.60</b>

Fuente de Información: Proporcionada por Gerencia de Tecnologías Educativas.

Versión Pública