



Proyecto Auditado: Fondo de Investigación de Educación Superior (FIES-II)

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-GAO-MINED/176/2012

### Auditoría de Examen Especial

A los proyectos del  
Fondo de Investigación de Educación Superior (FIES-II),  
realizado por la Universidad Doctor José Matías Delgado  
de mayo 2009 a octubre 2012

Versión Pública



San Salvador, noviembre de 2014

**MISIÓN DE LA DIRECCIÓN 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 DIRECCIÓN 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 Titular:

Ministro de Educación <sup>(1/)</sup>

### Con Copia:

#### 1. Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Nacional de Educación Superior <sup>(1/)</sup>

#### 2. Funcionarios, Empleados y/o Terceros Relacionados:

- Dirección Financiera Institucional <sup>(2/)</sup>
- Rector Universidad Doctor José Matías Delgado <sup>(2/)</sup>
- Coordinador FIES- Doctor José Matías Delgado <sup>(2/)</sup>
- Dirección de Auditoría Cuatro de la Corte de Cuentas de la República <sup>(3/)</sup>

<sup>(1/)</sup> Informe notificado [Art. 156 NAISG]

<sup>(2/)</sup> Hallazgo(s) notificado(s) [Art. 156 NAISG]

<sup>(3/)</sup> Informe remitido [Art. 37 LCCR y Art. 156 NAISG]



# INDICE

I. INTRODUCCION.....	4
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	4
III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....	5
V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	6
VI. RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA.....	7
VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.....	7
VIII. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA.....	7
IX. PARRAFO ACLARATORIO.....	7
X. AGRADECIMIENTOS.....	8
XI. LUGAR Y FECHA.....	8
XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DEL(A) DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA.....	8
XIII. SIGLAS Y ACRONIMOS.....	8



Versión Pública

## I. INTRODUCCION

La presente auditoría a la Ejecución Financiera de los Proyectos del Fondo de Investigación de Educación Superior (FIES), realizados por la Universidad Doctor José Matías Delgado, es la primera que se práctica por la Dirección de Auditoría Interna y no se tienen registro que la Corte de Cuentas de la República haya practicado labores de auditoría a dichos fondos.

La segunda convocatoria del FIES II, se realizó el 7 de diciembre 2008 considerando una inversión de US\$623,240.00 dicha convocatoria se dejó abierta hasta el 10 de febrero 2009, a la que aplicaron 11 instituciones de Educación Superior, siendo una de las favorecidas por cumplir con los requisitos establecidos para su participación, la Universidad Doctor José Matías Delgado, con quienes se estableció un convenio por US\$36,500.00 los cuales se destinaron para el Desarrollo de una estrategia piloto, para reactivar la producción y mejora de competitividad de cacao fino de aroma, en la Asociación Cooperativa de Producción Agrícola de la Hacienda La Carrera en Usulután.

## II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

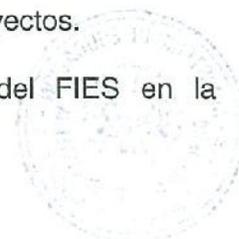
### General:

Evaluar el uso de US\$23,500.00 que fueron asignados al financiamiento de actividades científico-tecnológicas.

### Específicos:

Dentro de los objetivos específicos tenemos:

- Seguimiento a la programación y presupuesto de gastos de los proyectos finalizados.
- Determinar si los ingresos transferidos han sido depositados íntegramente y registrados contablemente.
- Verificar la existencia, uso y cuidado de los bienes adquiridos para los proyectos.
- Evaluar los controles internos implementados para los proyectos del FIES en la ejecución financiera.



### III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Realizamos nuestro examen especial a la Ejecución Financiera de los Proyectos del Fondo de Investigación de Educación Superior (FIES-II), realizados por la Universidad Doctor José Matías Delgado (UDJMD), correspondiente al período de mayo 2009 a octubre 2012, de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, en lo aplicable de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable sobre si el control examinado, está libre de irregularidades significativas y las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG), para la fase de Informe de Auditoría; ambas emitidas por la Corte de Cuentas de la República. La auditoría fue ejecutada por un equipo de la DAI, integrado por Directora, Gerente y Auditor.

#### Aspectos Evaluados:

- Controles internos implementados para la ejecución financiera,
- Programación y presupuesto de gastos del proyecto,
- Registros contables, la existencia, uso y cuidado de los bienes adquiridos.

### IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Entre los principales procedimientos de auditoría, se muestran los siguientes:

- Aplicación de procedimientos analíticos para:
  - Evaluar la pertinencia de los gastos efectuados en la ejecución del proyecto.
  - Las cuentas bancarias del proyecto y su administración de conformidad al Convenio firmado entre el MINED y la Universidad.
  - Evaluar la legalidad y elegibilidad según el presupuesto aprobado.
- Aplicación de procedimientos sustantivos para:
  - Establecer los montos transferidos a los proyectos, ejecución y su registro contable.
  - Los bienes adquiridos para la ejecución del proyecto y que fueran utilizados para los fines del proyecto.
- Verificar el cumplimiento de la Normativa para el Funcionamiento del FIES y las NTCIE, así como el cumplimiento de la Ley de Adquisiciones (LACAP) en los procesos de compra.



## V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Auditoría determinó que la Universidad Doctor José Matías Delgado, utilizó los fondos transferidos por el MINED, acorde al concepto que se destinaron y conforme a la normativa FIES, LACAP y RELACAP, durante el período de mayo 2009 a octubre de 2012, obteniendo de ello lo siguiente:

### V.1) RESULTADO DEL CONVENIO

- a) Se logró incrementar la producción y calidad del cacao mediante la generación de nuevas tecnologías.
- b) Se identificó material genético de cacao de alta productividad mediante la selección de clones híbridos de gran potencial productivo y tolerantes a las principales enfermedades que afectan al cultivo.
- c) Se analizaron los medios de vida de los pequeños productores y productoras de la Asociación Cooperativa de Producción Agrícola de la Hacienda La Carrera, para relacionarlos con las oportunidades y exigencias del mercado.

### V.2) RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA NORMATIVA FIES

- a) La asignación de los fondos a la Universidad Doctor José Matías Delgado fue, en cumplimiento a la normativa que regula el proceso de financiamiento del FIES y conforme al artículo 48 de la Ley de Educación Superior.
- b) Existió administración, manejo técnico-financiero y jurídico por parte de la DNES al proyecto asignado a la Universidad, tal como lo establece la normativa FIES.
- c) Los informes técnicos y financieros fueron presentados hasta finalizar el proyecto, por parte de los responsables de la UDJMD, lo que permitió su liquidación.

## VI. RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA

Conforme a los resultados identificados, no se giran recomendaciones a los actuantes del proyecto, considerando que las oportunidades de mejora citadas fueron subsanadas por los responsables de ambas partes (MINED-UDJMD).

## VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Verificamos mediante seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría contenidas en el "Informe de Auditoría Financiera de los Proyectos del FIES, correspondiente al período de Septiembre 2008 a Diciembre 2009, emitido por la DAI", que no se asignaron fondos a la UDJMD para este período, debido a que no se incluyó dentro del proceso de convocatoria, por lo no existen recomendaciones relacionadas.

## VIII. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA

Con los resultados obtenidos del examen de auditoría, concluimos que el fondo otorgado a la Universidad Doctor José Matías Delgado, fue utilizado para el logro del objetivo, en el Desarrollo de una estrategia piloto, para reactivar la producción y mejora de competitividad de cacao fino de aroma, en la Asociación Cooperativa de Producción Agrícola de la Hacienda La Carrera en Usulután y en cumplimiento al artículo No. 48 de la Ley de Educación Superior, a fin de incentivar la investigación en las instituciones de Educación Superior.

## IX. PARRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la "Auditoría de la Ejecución Financiera de los Proyectos del Fondo de Investigación de Educación Superior (FIES) de la Universidad Doctor José Matías Delgado para el Desarrollo de una estrategia piloto, para reactivar la producción y mejora de competitividad de cacao fino de aroma, en la Asociación Cooperativa de Producción Agrícola de la Hacienda La Carrera en Usulután" correspondiente al período de mayo 2009 a octubre 2012.



## X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al personal administrativo y financiero de la Universidad Doctor José Matías Delgado y al personal responsable de la administración de los proyectos ejecutados con Fondo de Investigación de Educación Superior (FIES) de la Dirección Nacional de Educación Superior por el apoyo brindado durante la ejecución de la auditoría.

XI. **LUGAR Y FECHA:** San Salvador, 12 de noviembre de 2014.

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

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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

## XIII. SIGLAS Y ACRONIMOS

**MINED:** Ministerio de Educación

**DAI:** Dirección de Auditoría Interna

**DNES:** Dirección Nacional de Educación Superior

**FIES:** Fondo de Investigación de Educación Superior

**UDJMD:** Universidad Doctor José Matías Delgado

**LACAP:** Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública

**RELACAP:** Reglamento de LACAP

**NAISG:** Normas de Auditoría Interna Gubernamental