



Ministerio de Educación

Dirección de Auditoría Interna

Gerencia de Auditoría Financiera

Departamento de Auditoría de Organismos de la Carrera Docente, Instituciones Adscritas y Convenios

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



Institución Auditada: Asociación Intersectorial para el Desarrollo Económico y el Progreso Social (CIDEP)

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- MINED/DAI/GAF-NA-052/2016

**AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL DE TIPO FINANCIERO A LA
ASOCIACIÓN INTERSECTORIAL PARA EL DESARROLLO
ECONÓMICO Y EL PROGRESO SOCIAL (CIDEP), POR EL PERIODO
DE ENERO 2015 A OCTUBRE 2016,
CON ACTUALIZACIÓN AL MES DE ABRIL 2017.**

San Salvador, mayo de 2017.

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 – LISTA DE DISTRIBUCIÓN:

Dirigido a Titulares y Unidad Auditada:

- Ministro de Educación ^(1/) ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Vice Ministro de Educación ^(3/) ^(4/)
- Junta Directiva de la Asociación Intersectorial para el Desarrollo Económico y el Progreso Social (CIDEP) ^(2/) ^(4/)

Responsables del Control Interno MINED:

- Dirección Financiera Institucional ^(3/) ^(4/)
- Dirección Nacional de Gestión Educativa ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Dirección Nacional de Educación de Primera Infancia (DNEPI) ^(2/) ^(3/) ^(4/)

Tercero Relacionado:

- Dirección de Auditoría Cuatro/ Corte de Cuentas de la República ^(1/) ^(4/)

^(1/) Informe de Auditoría notificado [Art. 37 Ley Corte de Cuentas de la República]

^(2/) Informe de Auditoría notificado [Art.202 Normas de Auditoría Interna Sector Gubernamental]

^(3/) Informe de Auditoría comunicado [Art.5 Reglamento Normas Técnicas de Control Interno Específicas del Ministerio de Educación]

^(4/) Informe de Auditoría entregado en forma digital



Versión Pública

INDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	6
V. RESULTADO DEL EXAMEN.....	6
VI. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIORES.....	10
VII. RECOMENDACION GENERAL.....	10
VIII. CONCLUSIÓN.....	10
IX. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	11
X. AGRADECIMIENTOS.....	11
XI. LUGAR Y FECHA.....	11
XII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	11
XIII. PERSONAL AUDITOR (FUNCIONARIOS) QUE EJECUTO LA AUDITORIA.....	11



Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

La presente Auditoría por Examen Especial de Tipo Financiero, es la primera realizada de parte de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, en adelante MINED, y se relaciona con el uso de fondos proveídos por el MINED a la Asociación Intersectorial para el Desarrollo Económico y Social (CIDEP), en Convenios suscritos para el año 2015, con referencia MINED-DNE-38/2015 y para el año 2016, referencia MINED-DNEPI-05/2016; ambos Convenios para ejecutar el Proyecto concerniente con la implementación del modelo de educación y desarrollo integral de la primera infancia en la vía familiar comunitaria, en los Departamentos de Chalatenango, Cabañas y Cuscatlán.

CIDEP es una Organización no gubernamental y su objetivo es apoyar a la educación de calidad hacia la población más vulnerable del país.

Unidades Técnicas del MINED responsables del monitoreo y seguimiento de los referidos Convenios, son:

- 1) Ex Dirección Nacional de Educación (DNE), a través de la Gerencia de Gestión Pedagógica: Ref. MINED-DNE-38/2015.
- 2) Dirección Nacional de Educación de Primera Infancia: Ref. MINED-DNEPI-05/2016.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Evaluar el uso de los Fondos del Estado proveídos por el MINED, a la Asociación Intersectorial para el Desarrollo Económico y el Progreso Social (CIDEP).

Específicos:

- 1) Verificar la elegibilidad de los gastos y que el dinero fue invertido según el objetivo del Convenio y Plan de Trabajo autorizado.
- 2) Comprobar que el MINED recibió los productos a satisfacción y se ejecutaron las actividades establecidas conforme a los plazos definidos.
- 3) Opinar acerca del uso transparente de los fondos y del cumplimiento del control interno para la administración de los mismos.



III. ALCANCE DEL EXAMEN

Evaluar dos Convenios:

- 1) MINED-DNE-38/2015
- 2) MINED-DNEPI-05/2016

Periodo: Enero 2015 a octubre 2016, con actualización al mes de abril 2017.

Montos Examinados:

Área Examinada	Monto total (US\$)	Monto Examinado Gastos (US\$)	Porcentaje examinado
Convenio Ref. MINED-DNE-38/2015: Proyecto "Continuidad a la Implementación del Modelo de Educación y Desarrollo Integral de la primera infancia del MINED, en la vía familiar comunitaria en los municipios de San Isidro Labrador, San José Cancasque del Departamento de Chalatenango y Tejutepeque en el Departamento de Cabañas".	47,070.00	41,436.73	89%
Convenio Ref. MINED-DNEPI-05/2016: Proyecto "Implementación del Modelo de Educación y Desarrollo Integral de la Primera Infancia del MINED, en la vía familiar comunitaria en el municipio de Cojutepeque del Departamento de Cuscatlán".	47,070.00	13,280.96	44%
Total	94,140.00	54,717.69	

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, en lo aplicable.

Evaluamos el control interno con base en lo establecido en los Convenios y Planes de Trabajo correspondientes; y el Instructivo No. 15-0762 para la gestión, asignación, ejecución, administración y seguimiento a instituciones implementadoras de programas educativos, emitido por el MINED.



Aspectos Evaluados:

- 1) Control Interno
- 2) Administración, ejecución y liquidación de los fondos por CIDEP
- 3) Constatación física de la población beneficiada

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

- 1) Evaluar la administración y liquidación de los fondos, en congruencia con la normativa estipulada por el MINED.
- 2) Comprobar que los gastos estuvieran respaldados y en función con el objetivo del proyecto.
- 3) Verificar el logro de la consecución de metas y que la población haya sido beneficiada.

V. RESULTADO DEL EXAMEN

Comprobamos que CIDEP registró las operaciones contables del proyecto en su Sistema de Contabilidad llamado "Peachtree Complete Accounting 2005", llevando control de las transacciones, libros auxiliares de gastos y banco, entre otros.

Para la ejecución de los 2 Proyectos, CIDEP contrató bajo la figura de servicios sin dependencia laboral, a los siguientes puestos:

- ✓ Coordinador de Proyecto,
- ✓ Asistentes Técnicos de Primera Infancia (ATPI),
- ✓ Contador/a, y
- ✓ Motorista.

Nómina de Personal Técnico y Administrativo CIDEP, para el Proyecto del año 2015

#	CARGO	NOMBRE	PERÍODO LABORADO
1			Del 01 de abril al 31 de diciembre 2015
2			Del 01 de abril al 31 de diciembre 2015
3			Del 14 de mayo al 31 de diciembre 2015
4			Del 17 de mayo al 31 de diciembre 2015
5			Del 01 de abril al 31 de diciembre 2015
6			Del 01 al 30 de abril 2015 Del 16 de julio al 31 de diciembre 2015



Nómina de Personal Técnico y Administrativo CIDEP para el Proyecto 2016:

#	CARGO	NOMBRE	PERÍODO LABORADO
1			Del 01 de abril al 31 de diciembre 2016
2			Del 16 de mayo al 31 de diciembre 2016
3			Del 16 de mayo al 31 de diciembre 2016
4			Del 16 de mayo al 31 de diciembre 2016
5			Del 01 de mayo al 30 de Junio de 2016 Del 01 de julio al 31 de diciembre 2016

Las retenciones laborales se realizaron en cumplimiento con la Ley del Impuesto sobre la Renta, y fueron canceladas en tiempo legal ante el Ministerio de Hacienda.

Depósito de los fondos:

Comprobamos el depósito del dinero en cuenta bancaria para cada proyecto, según se detalla para cada año:

Año 2015

DEPÓSITOS POR TRANSFERENCIAS	MONTOS (US\$)
Abono a cuenta 1er. Desembolso para ejecución de proyecto MINED DNE-38/2015, según transferencia a cuenta corriente [REDACTED] de fecha 25/06/2015	18,382.66
Abono a cuenta 2do. Desembolso para ejecución de proyecto MINED DNE-38/2015, según transferencia a cuenta corriente [REDACTED] de fecha 24/07/2015	4,066.79
Abono a cuenta 3er. Desembolso para ejecución de proyecto MINED DNE-38/2015 según transferencia a cuenta corriente [REDACTED] de fecha 27 /08/2015	4,072.79
Abono a cuenta 1er. Desembolso para ejecución de proyecto MINED DNE-38/2015, según transferencia a cuenta corriente [REDACTED] de fecha 23 /09/2015	20,547.76
TOTAL	47,070.00

Año 2016

DEPÓSITOS POR TRANSFERENCIAS	MONTOS (US\$)
Abono a cuenta 1do. Desembolso para ejecución de proyecto MINED- DNEPI-05/2016, según transferencia a cuenta corriente [REDACTED] del 21/07/2016	47,070.00
TOTAL	47,070.00

Versión Pública



Ejecución de fondos:

El 100% de los presupuestos establecidos en los Planes de Trabajo para cada año, correspondieron a las siguientes cifras:

PRESUPUESTOS APROBADOS		2015	2016
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	TOTALES (US\$)	TOTALES (US\$)
SALARIOS		31015.50	31499.93
1	Coordinación y técnico del proyecto, sueldo más prestaciones.	10021.56	10697.01
1	Motorista, sueldo más prestaciones	2768.90	0.00
3	Asistente técnico para la primera infancia, sueldo más prestaciones.	18225.03	20802.92
MATERIAL DIDÁCTICO y LUDICO		6424.08	4719.96
24	Materiales didáctico gastable	6400.08	4719.96
400	Fotocopias de bitácoras	12.00	0.00
200	Fotocopias de formato de asistencia	12.00	0.00
TRANSPORTE y LOGÍSTICA		4923.42	4985.12
1	Combustible para seguimiento del proyecto; Pago de servicios de transporte	4000.00	2250.00
	Material Gastable de oficina	0.00	650.00
	Fotocopias	0.00	135.00
1	Mantenimiento y reparación de vehículo de CIDEP, utilizado para seguimiento del proyecto	923.42	1950.12
SUB TOTAL FERIA DE SENSIBILIZACIÓN		0.00	956.79
	Feria de sensibilización (perifoneo, títeres y actividades lúdicas para NN, PYM	0.00	928.53
	Fotocopias de formatos de asistencia	0.00	28.26
SUB TOTAL EVALUACIÓN Y DESARROLLO		0.00	201.20
	Tintas impresora	0.00	171.20
	Fotocopias	0.00	30.00
COSTO DE ADMINISTRACIÓN 10%		4707.00	4707.00
1	Contadora/ medio tiempo, sueldo más prestaciones	3634.21	3864.51
1	Energía eléctrica	1072.79	842.46
TOTAL PRESUPUESTO		47070.00	47070.00

CONVENIO Ref. MINED-DNE-38/2015 US\$47,070.00

Del 100% por US\$ 47,070.00, comprobamos que CIDEP ejecutó el 99% correspondiente a US\$ 46,707.30, la diferencia del 1% equivalente a US\$362.70 fue reintegrado al MINED con cheque No. 1460297 [REDACTED] y restituido a la Dirección General de Tesorería (DGT) en fecha 04 de abril de 2016.

CONVENIO Ref. MINED-DNEPI- 05/2016 US\$47,070.00

Del 100% por US\$ 47,070.00, comprobamos que CIDEP ejecutó el 98% correspondiente a US\$ 46,247.68, la diferencia del 2% equivalente a US\$822.32 fue reintegrado al MINED, mediante cheque certificado serie "CHN" # 5515274 fechado 29 de marzo de 2017, [REDACTED]; y restituido a la DGT en fecha 20 de abril de 2016.

En función de la muestra de auditoría, constatamos que, los gastos ejecutados están debidamente documentados; por tanto, son elegibles.



Liquidación de Convenios:

- ✓ Convenio MINED-DNE-038/2015: Liquidado el 29 de enero del 2016.
- ✓ Convenio MINED-DNEPI-05/2016: Liquidado el 30 de enero de 2017

CIDEP cumplió los plazos con la presentación del informe técnico y financiero para cada año, y fueron recibidos a satisfacción por las Unidades Técnicas responsables por parte del MINED.

Metas y población beneficiada:

Comprobamos que CIDEP cumplió las metas establecidas en los Convenios por medio de la implementación del modelo de educación y desarrollo integral de la primera infancia, vía familiar comunitario. El detalle según Convenios, a continuación:

MINED-DNE-38/2015 - METAS CUMPLIDAS

1. Atención de 24 Círculos de Familia con sus representantes de familias, niñas y niños de primera infancia, mediante la vía familiar comunitaria en los municipios de San Isidro Labrador, San José Cancasque en el Departamento de Chalatenango y Tejutepeque en el departamento de Cabañas.
2. Asistencia técnica a 3 Comités intersectoriales, a favor de la Primera Infancia en la implementación de 24 Círculos de Familia, en los municipios de San Isidro Labrador, San José Cancasque del departamento de Chalatenango y Tejutepeque en el departamento de Cabañas.

MINED-DNE-05/2016 - METAS CUMPLIDAS

1. Atención a 36 Círculos de Familia en comunidades del municipio de Cojutepeque, en el marco de la Vía Familiar comunitaria del Modelo de Educación y Desarrollo Integral de la Primera Infancia del MINED.
2. Capacitación a 3 Asistentes Técnicos de Primera Infancia (ATPI) y 36 educadores voluntarios/as, en el Modelo de Educación y Desarrollo Integral de la Primera Infancia, para poner en marcha 36 Círculos de Familia en la vía familiar comunitaria, en comunidades del municipio de Cojutepeque.
3. Asistencia técnica a un Comité Intersectorial que desarrolló planes de atención integral, en condiciones favorables para el desarrollo y la protección de los niños y las niñas en su Primera Infancia en 36 Círculos de familia en el municipio de Cojutepeque, departamento de Cuscatlán.

Fuente: Planes de trabajo aprobados 2015-2016



Visitas de Campo por Auditoría Interna:

En fecha 23 de noviembre del 2016, realizamos visitas a dos círculos de familia del municipio de Cojutepeque:

- ✓ Círculo con 10 familias en el Centro Escolar Católico San Sebastián.

El día de la visita, constatamos el 100% de asistencia con residentes en las colonias Vista al Lago y la Línea Calle al Carrizal; así como, el desarrollo de las actividades, entre ellas, juegos didácticos.

- ✓ Círculo con 13 familias en el Cantón Los Naranjos, municipio de Cojutepeque, sede que funcionó en casa de una madre de familia, Sra. [REDACTED] (fue beneficiada con este proyecto).

El día de la visita, verificamos un 31% de asistencia con la presencia de 4 familias. Según lo comentado por una Asistente Técnico de Primera Infancia (ATPI), una de las causales que incide en la baja asistencia, es debido al alto índice delincriminal que afecta la zona.

Seguimiento por parte de la Unidad Técnica del MINED:

Durante la ejecución del Convenio Ref. MINED-DNEPI-05/2016, verificamos que la Dirección Nacional de Educación de Primera Infancia, realizó reuniones de seguimiento con los Asistentes Técnicos de Primera Infancia (ATPI) y con los Directores de los Centros Escolares (sedes en los municipios beneficiados con este programa).

VI. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIORES

No hay informes para seguimiento.

VII. RECOMENDACIONES GENERALES

Recomendamos a la Unidad Ejecutora del Proyecto, Dirección Nacional de Educación de Primera Infancia que, de seguir suscribiendo Convenios de esta naturaleza, realice las siguientes recomendaciones:

- 1) Definir en las metas el número de familias que se espera atender en cada Círculo.
- 2) Diseñe acciones preventivas en los círculos que presenten baja asistencia.



VIII. CONCLUSIÓN

De conformidad con los resultados obtenidos, concluimos, que:

1. Los fondos fueron administrados y utilizados en gastos relacionados a los objetivos de los Convenios suscritos, los cuales fueron debidamente documentados; cumpliéndose los controles establecidos para la administración de los mismos.
2. Las metas establecidas en los Convenios suscritos 2015-2016.
3. Los gastos relacionados con la ejecución de los Convenios, son elegibles, y debidamente liquidados.

IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial de tipo financiero al uso de los fondos por US\$94,140.00 proveídos por el Ministerio de Educación, a la Asociación Intersectorial para el Desarrollo Económico y el Progreso Social (CIDEP), por dos Convenios, Ref.: MINED-DNE-38/2015 y MINED-DNEPI-05/2016; correspondiente al periodo evaluado: enero 2015-octubre 2016, con actualización al mes de abril de 2017.

X. AGRADECIMIENTOS

Al personal de la Asociación Intersectorial para el Desarrollo Económico y el Progreso Social (CIDEP), y al personal del MINED, por la colaboración brindada durante el proceso de la auditoría.

XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 02 de mayo de 2017.

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



DIOS UNIÓN LIBERTAD

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

XIII. PERSONAL AUDITOR (FUNCIONARIOS) QUE EJECUTO LA AUDITORIA

Sonia Yanira Najarro Rojas, Gerente de Auditoría
 Gerardo Rodríguez Martínez, Jefe de Auditoría