



Ministerio de Educación

Dirección de Auditoría Interna

Gerencia de Auditoría Financiera

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

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



Institución Auditada: Universidad Evangélica de El Salvador (UEES).

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/DAI-GAF- MINED-NA-024-2016

AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL DE TIPO FINANCIERO AL USO DE FONDOS EN VIRTUD DEL CONVENIO ENTRE EL ESTADO Y GOBIERNO DE EL SALVADOR EN EL RAMO DE EDUCACIÓN Y LA UNIVERSIDAD EVANGÉLICA DE EL SALVADOR, DEL PROYECTO "EDUCACIÓN PERMANENTE DE PERSONAS JÓVENES Y ADULTAS (MINED-DNE-16/2015) POR EL PERIODO COMPRENDIDO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 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/)
- Viceministro de Educación ^(2/) ^(3/)
- Rector y Apoderado General Administrativo y Mercantil, Universidad Evangélica de El Salvador ^(2/) ^(3/)

Responsables del Control Interno MINED:

- Dirección Financiera Institucional ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Dirección Nacional de Gestión Educativa ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Ex Gerencia de Educación Permanente de Personas Jóvenes y Adultas, actualmente Gerencia de Modalidades Flexibles ^(2/) ^(3/) ^(4/)

Responsables del Control Interno Universidad Evangélica de El Salvador:

- Gerencia Financiera ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Coordinación General del Proyecto ^(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



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 DE AUDITORÍA.....	9
VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN	9
VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO	9
IX. AGRADECIMIENTOS	10
X. LUGAR Y FECHA	10
XI. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	10

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

La presente Auditoría por Examen Especial de Tipo Financiero, es la primera que se realiza 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 Universidad Evangélica de El Salvador, en adelante UEES, en virtud del Convenio entre el Estado y Gobierno de El Salvador en el Ramo de Educación y la Universidad Evangélica de El Salvador, del Proyecto "Educación Permanente de Personas Jóvenes y adultas (MINED-DNE-16/2015).

La UEES, es una institución no gubernamental, de utilidad pública y con orientación cristiana evangélica y su objetivo a través del convenio firmado con el MINED, fue apoyar a la educación de personas jóvenes y adultas.

Las Unidades Técnicas del MINED responsables del monitoreo y seguimiento del Convenio fueron:

- 1) Ex Dirección Nacional de Educación (DNE), actualmente Dirección Nacional de Gestión Educativa
- 2) Dirección Nacional de Educación de Jóvenes y Adultos

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General: Evaluar el uso de los fondos del Estado proveídos por el MINED a la Universidad Evangélica de El Salvador.

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 el Convenio MINED-DNE-16/2015.

Período: Enero a diciembre de 2015; con actualización a Abril 2017.

Montos examinados:

Área Examinada	Monto total	Monto Examinado Gastos	Porcentaje examinado
Convenio MINED-DNE-16/2015 Proyecto "Educación Permanente de Personas Jóvenes y Adultas"	US\$ 219,340.00	US\$ 94,998.80	43%

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 el Convenio y Plan de Trabajo; además, utilizamos el Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE) y el Instructivo No. 15-0762 para la gestión, asignación, ejecución, administración y seguimiento a instituciones implementadoras de programas educativos, emitida por el MINED.

Aspectos Evaluados:

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



IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes Procedimientos de Auditoría:

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 beneficiada haya sido cubierta.

V. RESULTADO DEL EXAMEN

Comprobamos que la UEES registró las operaciones contables del proyecto, en Sistema de Contabilidad de dicha institución, que ayudó a llevar un control de transacciones y reportar información operativa. Asimismo, administró los fondos mediante una cuenta bancaria específica para el Proyecto, en la que, verificamos el depósito del dinero transferido por el MINED en virtud del Convenio por US\$219,340.00 según detalle:

DEPÓSITOS POR TRANSFERENCIAS PARA PROYECTO MINED-DNE 16/2015	MONTO US\$
Abono a cuenta 1er. Desembolso, en fecha 26/06/2015	125,922.38
Abono a cuenta 2do. Desembolso, en fecha 24/07/2015	25,093.56
Abono a cuenta 3er. Desembolso, en fecha 28/08/2015	23,017.56
Abono a cuenta 4to. y último desembolso, en fecha 25/09/2015	45,306.50
TOTAL	US\$219,340.00



Ejecución de fondos:

Auditoría identificó que la UEES ejecutó el 98% del monto total transferido por el MINED (US\$219,340.00) según el presupuesto aprobado para el Convenio MINED-16/2015, que correspondió a los siguientes rubros y cifras:

No.	RUBROS/APROBADOS	CANTIDAD PRESUPUESTADA	TIEMPO EN MESES	COSTO TOTAL US\$
1	Coordinación General del Proyecto	1	12	10,800.00
2	Personal de Monitoreo y Seguimiento (36 secciones)	2	12	7,000.00
3	Personal de Registro Académico (36 secciones)	1	12	6,000.00
4	Personal de Apoyo Contable (36 secciones)	1	12	6,000.00
5	Coordinadores Pedagógicos de cada Sede (Semi Presencial)	12	11	12,420.00
6	Docentes Tutores (pago de horas clase, para 36 secciones, Modalidad Semi presencial)	85	10	118,002.00
7	Alquiler de local, para 12 sedes de Modalidades Flexibles.	50	10	8,640.00
8	Servicios Básicos (limpieza de las sedes de Modalidades Flexibles)	50	10	2,136.00
9	Vigilancia, para 12 sedes de Modalidades Flexibles.	50	10	2,136.00
10	Materiales y uso de equipo, para la administración general del proyecto (incluye el material didáctico de cada docente tutor)	1	12	22,920.00
11	Promoción y matrícula (materiales gastables para 12 sedes de Modalidades Flexibles.	1	1	600.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
12	Energía Eléctrica	1	12	4,950.00
13	Servicio de Internet	1	12	1,485.00
14	Servicios de Vigilancia	1	12	1,430.00
15	Servicio de Agua Potable	1	12	1,375.00
16	Servicio de Agua Purificada	1	12	770.00
17	Servicio de Telefonía Fija	1	12	660.00
18	Servicio de Telefonía Celular	1	12	550.00
19	Alquiler de Equipo	1	12	770.00
20	Servicio de Soporte Informático	1	12	3,850.00
21	Alquiler de Instalaciones	1	12	5,500.00
22	Servicio de Limpieza	1	12	1,346.00
	TOTALES			US\$219,340.00

Para la ejecución del Proyecto, la UEES contrató bajo la figura de servicios profesionales, los siguientes puestos: Coordinadores y Tutores. Las retenciones laborales del personal contratado, se realizaron en cumplimiento con la Ley del Impuesto sobre la Renta, y fueron canceladas en tiempo legal ante el Ministerio de Hacienda.



Según documentación que respalda el uso de los fondos, Auditoría comprobó que fueron utilizados para el pago honorarios a docentes tutores, Coordinadores, Personal Administrativo, Viáticos, Combustible, Alquileres de Sedes, pagos de Servicios de Limpieza y Seguridad en Sedes, entre otros.

El proceso de pago se realizó mediante entrega de cheques y transferencias a cuenta de beneficiarios.

Liquidación de Gastos:

Auditoría comprobó que la UEES liquidó de forma oportuna (18/12/2015) los fondos entregados por el MINED por un monto de US\$219,340.00 en virtud del Convenio MINED-DNE-16/2015, fecha en que reportó saldo no utilizado por US\$2,859.83; fondos que fueron reintegrados por el MINED a la Dirección General de Tesorería del Ministerio de Hacienda por medio de cheque No.67774 de fecha 27 de septiembre de 2016.

Según controles administrativos del MINED, la UEES no reporta fondos pendientes de liquidar, finiquitando el proceso relacionado a Convenio de año posterior al evaluado (MINED-DNEJA-15/2016) en abril 2017.

Metas y población beneficiada.

Comprobamos que la UEES cumplió las metas establecidas en el Plan del Trabajo, según detalle a continuación:

1. Atender 681 cupos escolares de arrastre en la Modalidad de Educación Semipresencial.
2. Atender 433 cupos escolares nuevos en la Modalidad de Educación Semipresencial.

La orientación brindada por la UEES consistió en proporcionar servicios educativos a población joven y adulta que no habían alcanzado el Tercer Ciclo de Educación Básica o Bachillerato General.

Mediante muestra de alumnos beneficiados (165), identificamos su incorporación en el Sistema de Registro Académico Institucional (SIRAI), del MINED, que se encontró disponible en la unidad de registro académico de la UEES.

Constatación física de población beneficiada

Comprobamos mediante visita a CE Ireneo de León, del departamento de La Paz, la constatación de 41 alumnos que en acto de graduación celebrado el 29 de abril de 2016, recibieron su diploma y/o título, que los acreditó como bachilleres, y que formaron parte, de la población beneficiada a través de Convenio ejecutado por la UEES, referencia MINED-DNE-16/2015.

VI. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

No hay informes para seguimiento.

VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De conformidad con los resultados obtenidos, concluimos, que:

1. Los fondos fueron administrados y utilizados en gastos relacionados al objetivo del Convenio suscrito Ref. MINED-DNE-16-2015, el que fue debidamente documentado; cumpliéndose los controles establecidos para la administración del mismo.
2. Las metas establecidas para el Convenio suscrito fueron cumplidas.
3. Los gastos relacionados con la ejecución del Convenio, fueron elegibles, y se encuentran debidamente liquidados.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial de tipo financiero al uso de los fondos en virtud del Convenio entre el Estado y Gobierno de El Salvador en el ramo de Educación y la Universidad Evangélica de El Salvador, del Proyecto "Educación Permanente de personas Jóvenes y Adultas (MINED –DNE-16/2015), por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, con actualización al mes de abril de 2017.



IX. AGRADECIMIENTOS

Al personal de la Universidad Evangélica de El Salvador, (UEES) y de la Dirección Nacional de Jóvenes y Adultos del MINED, por el apoyo proporcionado en el proceso de la auditoría.

X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 23 de mayo de 2017.

XI. FIRMA DEL (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

Gerencia de Auditoría Interna Responsable:

Gerencia de Auditoría Financiera, Licda. Sonia Yanira Najarro.