



AUDITORÍA INTERNA

INFORME 17-14

CONSEJO SUPERIOR DE EDUCACIÓN



RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento del Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna para el año 2013, se llevó a cabo el estudio 43-13, Consejo Superior de Educación (CSE). El objetivo fue evaluar el cumplimiento de las normas, procedimientos y lineamientos que regulan la actuación de la Secretaría General y el CSE.

En la evaluación, se encontraron deficiencias en materia de control interno, relacionadas con el seguimiento de informes de la Auditoría Interna, inexistencia de manuales de procedimientos que respalden y faciliten las labores realizadas en dicho Órgano y debilidades en el registro de marcas de la jornada laboral.

También se hallaron debilidades relacionadas al presupuesto, como inconsistencias en el manejo de la caja chica y la falta de un Plan Operativo Anual. Aunado a lo anterior, se presentaron situaciones de carácter legal, como la moratoria de dietas y la carencia de personería jurídica instrumental; que impidieron la adecuada ejecución presupuestaria durante tres años.

Adicional, el sistema informático utilizado para el control de actas y acuerdos, dificulta llevar un adecuado control de plazos y responsables de los acuerdos tomados por el CSE, así como indicadores de gestión, que evalúen las labores realizadas en las diferentes áreas de la Secretaría General. En cuanto a las Instituciones de Enseñanza Superior Parauniversitaria, se determinaron deficiencias en la supervisión, gestión y ejecución de los procesos relacionados a estas entidades.

Para subsanar las deficiencias encontradas, se giran recomendaciones a la Secretaría General del CSE, referentes al seguimiento de los informes de la Dirección de Auditoría Interna, confección del Plan Operativo Anual, elaboración y cumplimiento del Reglamento de Caja Chica, elaboración de Manuales de Procedimientos y el desarrollo de un sistema informático, que permita llevar de forma adecuada, el seguimiento de los acuerdos tomados por el CSE.

Estudio N° 43-13

Al desarrollo por la educación

Teléfonos: 2255-1725, 2223-2050, 2257-2675 7° Piso Edificio Raventós, San José
Fax: 2248-0920 E-mail: auditoria@mep.go.cr