

Proceso Auditado: A los Fondos del Estado, Transferidos a Centros Educativos del Departamento de San Salvador.

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/NA-017-2024

EXAMEN ESPECIAL A LOS FONDOS DEL ESTADO,
TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN,
CIENCIA Y TECNOLOGÍA, A CENTROS EDUCATIVOS DEL
DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR,
CORRESPONDIENTES A SALDOS DE EJERCICIOS
FINANCIEROS ANTERIORES, PENDIENTES DE LIQUIDAR
AL MES DE ABRIL DE 2024.

CENTRO ESCOLAR CASERÍO SECTOR PUENTES, CANTÓN
ASINO, CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 70075
DISTRITO DE SANTIAGO TEXACUANGOS, MUNICIPIO DE SAN
SALVADOR SUR, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR.



San Salvador, 01 de julio de 2024

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, Ciencia y Tecnología.

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.

DESTINATARIOS – LISTA DE DISTRIBUCIÓN:

Titulares del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología:

- Ministro de Educación Ciencia y Tecnología Interino ⁽¹⁾ ^(2/) ^(3/)

Unidad Organizativa Auditada:

- Organismo de Administración Escolar, Centro Escolar Caserío Sector Puentes, Cantón Asino, Código de Infraestructura N° 70075 ⁽¹⁾ ^(2/) ^(3/)

Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Departamental de Educación de San Salvador ⁽¹⁾ ^(2/) ^(3/)
- Departamento de Gestión de Centros Educativos DDE de San Salvador ⁽¹⁾ ^(2/) ^(3/)
- Coordinación de Presupuesto y Liquidaciones DDE de San Salvador ⁽¹⁾ ^(2/) ^(3/)
- Director General de Apoyo a la Gestión Educativa ^(2/) ^(3/)
- Dirección de Administración y Logística ^(2/) ^(3/)

Terceros relacionados:

- Dirección Jurídica, MINEDUCYT ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Dirección de Auditoría Tres, Corte de Cuentas de la República ^(1/) ^(2/) ^(4/)

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

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

^(3/) Informe de Auditoría comunicado [Art. 5 NTCIE-MINED]

^(4/) Informe de Auditoría distribuido en digital



ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	5
V. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	6
VI. HALLAZGOS DE AUDITORÍA.....	7
HALLAZGO N.º 1: FONDOS DEL ESTADO NO LIQUIDADADOS POR US\$1,042.29 CORRESPONDIENTE AL AÑO 2001.....	7
HALLAZGO N.º 2: CENTRO EDUCATIVO INACTIVO, SIN HABER REALIZADO LA LIQUIDACIÓN DE FONDOS DEL PERÍODO 2001, ASÍMISMO, NO HAY EVIDENCIA FORMAL DEL CIERRE DE LAS OPERACIONES DE LA ESCUELA.....	10
HALLAZGO Nº 3: INCUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIÓN DE INFORME DE AUDITORIA ANTERIOR.....	15
VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	18
VIII. RECOMENDACIONES GENERALES	18
IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	20
X. PÁRRAFO ACLARATORIO	20
XI. AGRADECIMIENTOS	20
XII. LUGAR Y FECHA	20
XIII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	21
XIV. PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA	21
XV. ANEXOS.....	22



I. INTRODUCCIÓN

La presente Auditoría corresponde a "Examen Especial a los fondos del Estado, transferidos por el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, a Centros Educativos del departamento de San Salvador, correspondientes a saldos de ejercicios financieros anteriores, pendientes de liquidar al mes de abril de 2024", del Centro Escolar Caserío Sector Puentes, Cantón Asino, Código de Infraestructura C.I. N° 70075, distrito de Santiago Texacuangos, departamento de San Salvador, según Notificación de Auditoría Ref. NA-017-2024, y fue realizada según Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna.

Encontramos antecedentes de Informes de Auditoría anterior, relacionados con el aspecto evaluado, bajo Ref. IA/NA-002-2019.

Al mes de abril de 2024, según registros del Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central), la escuela reportaba un total de US\$1,042.29, de fondos no liquidados, correspondiente al período 2001; los cuales, a la fecha del presente informe están pendientes de liquidarse.

De acuerdo con los datos proporcionados por la Dirección Departamental de Educación, el referido centro educativo no tenía pendiente de liquidar fondos de paquete escolar.

Los miembros del Organismo de Administración Escolar se detallan en Anexo 1.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Determinar los montos pendientes de liquidar por fondos transferidos a centros educativos de parte del MINEDUCYT, identificando los miembros responsables de los mismos; para gestionar la liquidación de los mismos, la recuperación de los fondos del Estado o seguir el proceso de judicialización respectivo.

Específicos:

- 1) Cuantificar los montos pendientes de liquidar en concepto de transferencias recibidas y liquidaciones administrativas de paquetes escolares.
- 2) Determinar las causas de la falta de liquidación oportuna de los fondos recibidos por parte de los Organismos de Administración Escolar (OAE).



- 3) Determinar los miembros de los Organismos de Administración Escolar responsables de los períodos correspondientes, según los años pendientes de liquidar.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial incluyó la evaluación de los fondos pendientes de liquidar del Centro Escolar Caserío Sector Puentes, Cantón Asino, C.I N° 70075, según registros del Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central) y de la Dirección Departamental de Educación, al mes de abril 2024.

Realizamos nuestro Examen Especial, de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG), emitidas por la Corte de Cuentas de la República (CCR), en lo aplicable. Para evaluar el control interno, utilizamos el Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Especificas (NTCIE) MINED y normativa aplicable a los CE.

Aspectos Evaluados:

1. Control interno
2. Fondos no liquidados por CE

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Para el logro de los objetivos del Examen Especial, realizamos entre otros, los siguientes procedimientos de auditoría:

- 1) Determinamos los montos pendientes de liquidar por parte del Organismo de Administración Escolar, con base en el Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central) y datos proporcionados por la Dirección Departamental de Educación, al mes de abril 2024
- 2) Evaluamos el control interno relacionado con la administración de los fondos del Estado transferidos a los CE por el MINEDUCYT.
- 3) Entrevistamos a miembros del Organismo de Administración Escolar (OAE), para determinar las causales de la falta de liquidación de fondos e implementación de acciones para concluir dicho proceso.



V. RESULTADOS DEL EXAMEN

1. Control Interno

Evaluamos el Control Interno con base a lo establecido en el Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas del Ministerio de Educación, en lo aplicable y demás normativas relacionadas en el proceso de administración de los fondos y liquidación ante la DDE. En fecha 28 de abril del año 2024, la Dirección de Auditoría, comunicó los resultados preliminares a la Dirección Departamental de Educación de San Salvador, de los Centros Educativos inactivos, entre ellos se encuentra el Centro Escolar Caserío Sector Puentes, Cantón Asino, con C.I. N° 70075, del municipio de San Salvador Sur, departamento de San Salvador; no obstante, la referida escuela según Sistema de Liquidación, reporta que tiene fondos pendientes de liquidar del año 2001, por lo que, la DDE debió informar las acciones realizadas hasta la fecha, para lograr que el centro educativo liquide.

2. Fondos del Estado pendientes de liquidar ante la DDE:

Al mes de junio de 2024, comprobamos que los fondos transferidos correspondiente al año 2001 al Centro Escolar Caserío Sector Puentes, Cantón Asino, C.I. N° 70075, por la cantidad de **US\$1,042.29**, continúan pendientes de liquidar ante la Dirección Departamental de Educación. **Ver Hallazgo N° 1.**

3. Inactividad del Centro Escolar, sin evidencia de liquidación de fondos y cierre de las operaciones.

La Dirección Departamental de Educación de San Salvador, reportó como inactivo el Centro Escolar Caserío Sector Puentes, Cantón Asino, con C.I. N° 70075, del municipio de San Salvador Sur, departamento de San Salvador; sin evidenciar que el Organismo de Administración Escolar, tenía los fondos correspondiente al rubro: Rehabilitación 2001, pendiente de liquidación; asimismo, la DDE previó al cierre de las operaciones, debió obtener las solvencias de entrega de registros contables, registros de notas, bienes muebles de la institución, etc. **Ver Hallazgo N° 2.**

4. Identificamos informe de Auditoría por "Examen Especial de Gestión a las Oficinas de las Direcciones Departamentales de Educación, Ciencia y Tecnología al 30 de junio de 2019; con actualización de fondos no liquidados por centros educativos de la jurisdicción de San Salvador al 06 de septiembre de 2023" Ref. NA-002-2019. **Ver Hallazgo 3**



VI. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

Como resultado de los procedimientos de auditoría realizados, determinamos lo siguientes hallazgos de auditoría:

HALLAZGO N.º 1: FONDOS DEL ESTADO NO LIQUIDADOS POR US\$1,042.29 CORRESPONDIENTE AL AÑO 2001.

Importancia del Hallazgo	:	Riesgo Alto
Componente NTCIE impactado	:	Actividades de Control

Condición:

Según registros del sistema de Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central) del MINEDUCYT, comprobamos que, el Centro Escolar Caserío Sector Puentes, Cantón Asino, C.I N° 70075, del distrito de Santiago Texacuangos, municipio de San Salvador Sur, departamento de San Salvador, continúa con fondos del Estado del año 2001, pendientes de liquidar, por un monto de US\$1,042.29; cuyo plazo para dicho proceso se encuentra vencido. Ver Anexo N° 2.

Tabla N° 1: Detalle de Bono no liquidado del año 2001.

AÑO	NOMBRE DEL BONO	MONTO US\$
2001	Rehabilitación 2001	US\$1,042.29

Fuente: Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central)

Al no estar liquidados los bonos indicados en la tabla anterior; no se tiene garantía que éstos se hayan invertido en beneficio de la comunidad educativa; por consiguiente, se desconoce si el bono fue utilizado para cumplir con los objetivos del mismo.

El Organismo de Administración Escolar, administró los fondos recibidos en el 2001, por medio de cuenta bancaria. Anexo N° 3.

Criterios:

Ley de la Corte de Cuentas de la República

Artículo 58: "Es responsable principal, quien recibe del Estado un pago sin causa real o lícita, o en exceso de su derecho, o no liquida en el período previsto, anticipos, préstamos o cualquier otra clase de fondos".



Ley de la Carrera Docente.

Artículo 31. "Son obligaciones de los educadores: 1) Desempeñar el cargo con diligencia y eficiencia en la forma, tiempo y lugar establecidos por el Ministerio de Educación".

Reglamento de la Ley de la Carrera Docente.

Artículo 36. "Son atribuciones y obligaciones del Director de institución educativa, las siguientes: s) Cumplir y hacer cumplir las leyes, reglamentos y disposiciones que sobre la carrera docente, la educación y como empleado público le competen, en base a los procedimientos establecidos".

Art. 66.- El Consejo tomará decisiones en la búsqueda de soluciones a los problemas y necesidades de la comunidad educativa a la que pertenece, respetando en todo momento las leyes, reglamentos, instructivos y circulares ministeriales.

Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas MINED.

Artículo 140. "Los organismos de administración escolar: Consejo Directivo Escolar (CDE), Asociación Comunal Educativa (ACE), Consejos Educativos Católicos Escolares (CECE) y Consejo Institucional Educativo (CIE), serán los entes responsables de realizar todas las actividades relacionadas con la gestión de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios, financiadas con recursos provenientes del Gobierno de El Salvador o cualquier otra fuente de financiamiento en los centros educativos públicos del Ministerio de Educación".

Art.115. Definición de Políticas y Procedimientos sobre Transferencia y Liquidación de Fondos con las Direcciones Departamentales y Centros Escolares. Inciso segundo: Asimismo, se deberá incluir los lineamientos para la liquidación de los fondos recibidos en calidad de transferencia del ejercicio corriente, con el objetivo de que al final del año quede reportada la ejecución y liquidados los fondos transferidos.

Ley de Acceso a la Información Pública.

Art. 4.- En la interpretación y aplicación de esta ley deberán regir los principios siguientes... h. Rendición de cuentas. Quienes desempeñan responsabilidades en el Estado o administran bienes públicos están obligados a rendir cuentas ante el público y autoridad competente, por el uso y la administración de los bienes públicos a su cargo y sobre su gestión, de acuerdo a la ley.

Art. 7.- Están obligados al cumplimiento de esta ley los órganos del Estado, sus dependencias, las instituciones autónomas, las municipalidades o cualquier otra



entidad u organismo que administre recursos públicos, bienes del Estado o ejecute actos de la administración pública en general. Se incluye dentro de los recursos públicos aquellos fondos provenientes de Convenios o Tratados que celebre el Estado con otros Estados o con Organismos Internacionales, a menos que el Convenio o Tratado determine otro régimen de acceso a la información.

Causa:

Incumplimiento de los Ex miembros de OAE del Centro Escolar Caserío Sector Puentes, Cantón Asino, en presentar la liquidación de los fondos transferidos en los plazos establecidos por la DDE.

Efectos:

1. Fondos no utilizados para los fines establecidos.
2. Posible beneficio personal del presidente del organismo de administración escolar, al utilizar de forma discrecional los fondos recibidos.
3. Detrimento de los fondos del Estado por un monto de US\$1,042.29.

Comentarios del Organismo de Administración Escolar:

No se obtuvieron comentarios.

Comentarios de la DDE de San Salvador:

No se recibieron comentarios de la Dirección Departamental de Educación de la San Salvador, respecto a las acciones realizadas con el Centro Escolar Caserío Sector Puentes, Cantón Asino, a fin de lograr que se liquiden los fondos observados en el hallazgo.

Comentarios de Auditoría: El hallazgo se mantiene, por el incumplimiento en el plazo establecido para llevar a cabo el proceso de liquidación de fondos.



HALLAZGO N.º 2: CENTRO EDUCATIVO INACTIVO, SIN HABER REALIZADO LA LIQUIDACIÓN DE FONDOS DEL PERÍODO 2001, ASÍMISMO, NO HAY EVIDENCIA FORMAL DEL CIERRE DE LAS OPERACIONES DE LA ESCUELA.

Importancia del Hallazgo	:	Riesgo Alto
Componente NTCIE impactado	:	Actividades de Control

Condición:

Determinamos conforme a reporte del Sistema de Legalización de Centros Educativos y Registros de Requerimientos Institucionales (SILCERRI), en la que se calificó al Centro Escolar Caserío Sector Puentes, Cantón Asino, C.I N° 70075, del departamento de San Salvador, como cerrada; no obstante la Dirección Departamental de Educación de San Salvador, no proporcionó evidencia de que el Organismo de Administración Escolar, haya presentado la liquidación de fondos del Estado correspondientes al rubro: Rehabilitación 2001, por el monto de US\$1,042.29; así como, de que la Personería Jurídica se dejara sin efecto, por el cierre de las operaciones, obtención de solvencias, entrega de registros contables, académicos, bienes muebles, entre otros. Por lo antes citado, la DDE debió asegurar y respaldar dicho proceso.

Criterios:

Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED

Actividades de Control

Art. 58.- Las actividades de control, deberán establecerse de manera integrada en cada proceso y procedimiento de control institucional, que permitan una administración eficaz y eficiente de los riesgos; así como también, la gestión para mitigarlos, que coadyuvarán al logro de los objetivos y metas.

El establecimiento de las actividades de control, será de aplicabilidad a todo el MINED, es decir cada proceso y procedimiento que sea ejecutado por las unidades organizativas, deberán contemplar puntos de control clave, que permitirán el cumplimiento de los objetivos de control y el logro de los objetivos estratégicos, operativos y metas planteados por cada ejercicio financiero fiscal.

Documento 1 - Paso a Paso para la integración, legalización del Consejo Escolar (CDE). Romano XII. ¿QUÉ PROCEDIMIENTOS SE DEBEN REALIZAR PARA DEJAR SIN EFECTO LA PERSONERÍA JURÍDICA DE UN CONSEJO DIRECTIVO ESCOLAR?



La Personería Jurídica de un Consejo Directivo Escolar, se puede dejar sin efecto por las siguientes razones:

- A) Cuando la Comunidad Educativa decide que el Centro Educativo sea administrado por otro Organismo de Administración Escolar, previa autorización del MINED.
- B) Porque se cierra definitivamente el CDE por baja matrícula, por desplazamiento de la población, o por reordenamiento administrativo por coexistir dos organismos en una misma infraestructura.

A continuación, se describen los pasos a seguir para cada una de causales.

A) PROCEDIMIENTO PARA DEJAR SIN EFECTO LA PERSONERÍA JURÍDICA DEL CDE POR CAMBIO DE ORGANISMO.

PASO	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
1.	Comunidad Educativa	<ul style="list-style-type: none"> En coordinación con los miembros del CDE, analiza el cambio de Organismo de Administración Escolar para el Centro Educativo.
2.	Secretario del CDE	<ul style="list-style-type: none"> Levantar Acta sobre la decisión de la comunidad del cierre del CDE, y dejar sin efecto su personería jurídica. Dicha Acta deberá ser firmada por los presentes, registrando su número de DUI. Elabora solicitud de cierre del CDE dirigida al Director(a) Departamental de Educación correspondiente, la cual debe ser firmada por el Presidente del CDE. Presenta solicitud anexando original del acta.
3.	Director(a) Departamental de Educación	<ul style="list-style-type: none"> Delega a un representante de la Departamental de Educación para estudiar y verificar la solicitud.
4.	Representante de la Dirección Departamental de Educación	<ul style="list-style-type: none"> Verifica la causal, informa y recomienda a la Dirección Departamental de Educación.
5.	Consejo Directivo Escolar	<ul style="list-style-type: none"> Procede a liquidar fondos de bonos recibidos, que estén pendientes Revisa y actualiza inventario de bienes, muebles y libros. Si tiene fondos de otros ingresos, prepara Informe de Rendición de cuentas.



		<ul style="list-style-type: none"> Prepara documentos a entregar a la Dirección Departamental de Educación. Procede al traspaso de bienes y documentos a la Dirección Departamental de Educación.
6.	Secretario del CDE	<ul style="list-style-type: none"> Elabora Acta de traspaso de bienes (Anexo 28) la cual debe ser firmada y sellada por todos los miembros del CDE; y por el o los representantes de la Dirección Departamental de Educación, que recibe los bienes. Elabora Acta de cierre de operaciones (Anexo 29) en el Libro de Actas del CDE, la cual debe ser firmada por todos los miembros. Elabora Informe de Rendición de Cuentas de Otros Ingresos. Prepara nota de solicitud para Dejar sin efecto la Personería Jurídica del CDE, anexando: <ul style="list-style-type: none"> Certificación del Acta de traspaso de bienes del Centro Educativo Copia del inventario Copia de Hoja de liquidación de bonos. Certificación del Acta de cierre de operaciones. Informe de Rendición de Cuentas de otros ingresos. Copia del Acuerdo de Personería Jurídica.
7.	Presidente del CDE	Firma nota de solicitud y envía con anexo a la Dirección Departamental de Educación correspondiente
8.	Director (a) Departamental de Educación	<ul style="list-style-type: none"> Recibe, revisa y pasa a la Unidad de Modalidades para que se emita el Acuerdo para dejar sin efecto la personería jurídica.
9.	Unidad de Modalidades Departamental	<ul style="list-style-type: none"> Recibe y revisa documentación Actualiza el Sistema de Modalidades de Administración Escolar Local y emite el Acuerdo Ejecutivo para Dejar sin efecto la Personería Jurídica. (Anexo 30).

10.	Director Departamental de Educación	<ul style="list-style-type: none"> Envía a la Gerencia de Descentralización Administrativa el Acuerdo Ejecutivo para dejar sin efecto la Personería Jurídica, con la documentación de respaldo a trámite de firma
11.	Gerencia de Descentralización Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> Remite Acuerdo y documentación a la Dirección de Asesoría Jurídica, para trámite de firma ante el Despacho.
12.	Dirección de Asesoría Jurídica	<ul style="list-style-type: none"> Revisa Acuerdo y tramita la firma del mismo ante el Despacho. Una vez firmado, devuelve a la Gerencia de Descentralización Administrativa, la cual remitirá la documentación a la Dirección Departamental correspondiente.



B) PROCEDIMIENTO PARA DEJAR SIN EFECTO LA PERSONERÍA JURÍDICA DEL CDE POR CIERRE DEFINITIVO.

PASO	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
1.	Comunidad Educativa	<ul style="list-style-type: none"> En coordinación con el CDE, analiza la continuidad del servicio por las siguientes razones: <ul style="list-style-type: none"> Baja matrícula a la establecida para secciones de Parvularia, Básica y Especial. Reordenamiento administrativo al coexistir dos organismos en la misma infraestructura educativa. Desplazamiento de la población a otro lugar.
2.	Secretario del CDE	<ul style="list-style-type: none"> Levantar Acta sobre la decisión de la comunidad del cierre del CDE, y dejar sin efecto su personería jurídica. Dicha Acta deberá ser firmada por los presentes, registrando su número de DUI. Elabora solicitud del cierre del CDE, dirigida al Director(a) Departamental de Educación correspondiente, la cual debe ser firmada por el Presidente del CDE. Presenta solicitud anexando original del acta.
3.	Director(a) Departamental de Educación	Delega a un representante de la Departamental de Educación para estudiar y verificar la solicitud.
4.	Representante de la Dirección Departamental de Educación	<ul style="list-style-type: none"> Verifica la causal, informa y recomienda a la Dirección Departamental de Educación.
5.	Director Departamental de Educación	<ul style="list-style-type: none"> Con la recomendación recibida, solicita al CDE, lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> Liquidar los bonos pendientes. Actualizar el inventario de bienes muebles y libros. Elaborar el Acta de traspaso de bienes del Centro Educativo a la Dirección Departamental (Anexo 28) Elabore el Acta de Cierre de Operaciones (Anexo 29) Elaborar Informe de Rendición de Cuentas de Otros Ingresos
6.	Consejo Directivo Escolar	Presenta a la Dirección Departamental: <ul style="list-style-type: none"> Hoja de liquidación de bonos. Certificación del Acta de Cierre de operaciones del CDE. Certificación del Acta de Traspaso. Informe de Rendición de Cuentas de Otros Ingresos. Solicitud de cierre del CDE firmada por el Presidente del mismo.
7.	Unidad de Modalidades Departamental	<ul style="list-style-type: none"> Recibe y revisa la documentación. Ordena cierre de la cuenta bancaria del CDE. Ingresar información a la base de datos y emite Acuerdo para Dejar sin efecto la Personería Jurídica (Anexo 30). Registra en el sistema justificación y fecha del cierre



Versión Pública

8.	Gerencia de Descentralización Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> Recibe, revisa el Acuerdo Ejecutivo para dejar sin efecto la Personería Jurídica del CDE y su documentación. Si todo está correcto lo envía a la Dirección de Asesoría Jurídica del MINED.
9.	Dirección de Asesoría Jurídica	<ul style="list-style-type: none"> Recibe y revisa el Acuerdo Ejecutivo para dejar sin efecto la Personería Jurídica del CDE y su documentación. Si todo está completo lo envía para firma del despacho. Una vez firmado por el despacho, remite el Acuerdo a la Gerencia de Descentralización Administrativa.
10.	Gerencia de Descentralización Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> Recibe copia del Acuerdo con los documentos de respaldo. Saca copia del Acuerdo para su respectivo archivo. Entrega copia de acuerdo con documentación a la Dirección Departamental de Educación
11.	Dirección Departamental de Educación	Remite a la Unidad de Modalidades el Acuerdo Ejecutivo para que lo archive en el expediente Departamental respectivo del Organismo.

Causa:

Falta de verificación y control de los procesos relacionados con los Centros Educativos cerrados, por parte de la DDE San Salvador.

Efecto:

Detrimento patrimonial para el Estado.



HALLAZGO N° 3: INCUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIÓN DE INFORME DE AUDITORIA ANTERIOR.

Importancia del Hallazgo : Riesgo Alto
Componente NTCIE impactado : Actividades de Control

Condición:

Determinamos dos recomendaciones contenidas en el Hallazgo N° 1 del Informe de Auditoría Interna, denominado Ref. IA/NA-002-2019 "Examen Especial de Gestión a las Oficinas de las Direcciones Departamentales de Educación, Ciencia y Tecnología al 30 de junio de 2019; con actualización de fondos no liquidados por centros educativos de la jurisdicción de San Salvador al 06 de septiembre de 2023". Dirección Departamental de Educación de San Salvador; el cual incluye dos recomendaciones para la Dirección Departamental, las que a la fecha no se han cumplido. El detalle en la Tabla N° 2:

Tabla No.2 – Detalle de recomendaciones no cumplidas

TITULO HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ESTADO
Hallazgo 1 Fondos del Estado no Liquidados por Centros Educativos por US\$3,826,481.89, correspondientes al período 2000-2018	1. Gestionar las denuncias ante las Juntas de la Carrera Docente, en contra de los Directores de centros educativos con atrasos en liquidaciones de fondos del Estado, por los casos por incumplimiento a la Ley de la Carrera Docente y reincidencias en los casos que aplique, de conformidad a lo regulado en el art. 31, numeral 3. Obedecer las instrucciones que reciba de sus superiores en lo relativo al desempeño de sus labores... y Art. 36, literal s) del Reglamento de la Ley de la Carrera Docente, respecto a las obligaciones del director de cumplir y hacer cumplir las leyes reglamentos y disposiciones.	No cumplida
	2. En coordinación con el equipo técnico que designe, brinden seguimiento a los centros educativos con fondos del Estado pendientes de liquidar y, presente los avisos correspondientes a la Fiscalía General de la República, para los casos en los que se haya agotado la vía administrativa, procediéndose a remitir de forma inmediata, los expedientes de los centros educativos, a la Dirección Jurídica, para las diligencias de recuperación de los fondos por la vía judicial.	No cumplida

Fuente: Informe de auditoría Ref. NA-002-2019



Criterios:

Ley de la Corte de Cuentas de la República.

Obligatoriedad de las Recomendaciones

Art. 48.- Las recomendaciones de auditoria serán de cumplimiento obligatorio en la entidad u organismo y, por tanto, objeto de seguimiento por el control posterior Interno y externo."

Responsabilidad directa

Art. 57.- Los servidores de las entidades y organismos del sector público que administren recursos financieros o tengan a su cargo el uso, registro o custodia de recursos materiales, serán responsables, hasta por culpa leve de su pérdida y menoscabo.

Responsabilidad por acción u omisión

Art. 61.- Los servidores serán responsables no sólo por sus acciones sino cuando dejen de hacer lo que les obliga la Ley o las funciones de su cargo.

Ley del Servicio Civil.

Deberes de los funcionarios y empleados

Art. 31.- Además de lo que establezcan las leyes, decretos, reglamentos especiales, son obligaciones de los funcionarios y empleados públicos o municipales:

b) Desempeñar con celo, diligencia y probidad las obligaciones inherentes a su cargo o empleo;

Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Especificas (NTCIE) - MINED.

Responsables del Sistema de Control Interno

Art. 5.- La responsabilidad por el diseño, implantación, evaluación y perfeccionamiento del Sistema de Control Interno, corresponderá a la máxima autoridad del MINED, niveles de Dirección, gerenciales y demás jefaturas en el Área de su competencia institucional.

Corresponderá a los demás empleados, realizar las acciones necesarias para garantizar su efectivo cumplimiento.

Art.115 Definición de Políticas y Procedimientos sobre Transferencia y Liquidación de Fondos con las Direcciones Departamentales y Centros Escolares. Inciso segundo: Asimismo, se deberá incluir los lineamientos para la liquidación de los



fondos recibidos en calidad de transferencia del ejercicio corriente, con el objetivo de que al final del año quede reportada la ejecución y liquidados los fondos transferidos.

Art. 140.- "Los organismos de administración escolar: Consejo Directivo Escolar (CDE), Asociación Comunal Educativa (ACE), Consejos Educativos Católicos Escolares (CECE) y Consejo Institucional Educativo (CIE), serán los entes responsables de realizar todas las actividades relacionadas con la gestión de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios, financiadas con recursos provenientes del Gobierno de El Salvador o cualquier otra fuente de financiamiento en los centros educativos públicos del Ministerio de Educación".

Normas de Auditoria Gubernamental

"Art.121. El resultado del seguimiento de las recomendaciones realizado en la fase de la planificación de examen, debe incluirse en el Informe de Auditoria, en el Apartado de Seguimiento a las recomendaciones de auditoria anteriores no cumplidas se elaborará un hallazgo de auditoria, conforme al Art. 48 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República..."

Acuerdo N° 15-0001 "Disposiciones para la Asignación y Transferencia del Presupuesto Escolar" emitido el 3 de enero de 2018. "...X. PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACION. Los Organismos de Administración Escolar, al cierre del año fiscal, deberán elaborar y documentar en acta, el Informe de Rendición de Cuentas de los fondos transferidos a la comunidad educativa sobre la recepción y uso de los fondos de otros ingresos, además de presentar la hoja de liquidación de los fondos a la Direccion Departamental correspondiente".

Acuerdo N° 15-1960 "Disposiciones para la Asignación y Transferencia del Presupuesto Escolar" emitido el 17 de diciembre de 2014..." Romano IV. Gestión administrativa por parte de las Direcciones Departamentales de Educación y del Nivel Central. Las Direcciones Departamentales de Educación verificarán y garantizarán que se cumplan las siguientes disposiciones; el período de liquidación vence hasta el 31 de enero..."

Causa:

Falta de diligencia en la implementación de las recomendaciones brindadas en informe de auditoría anterior.



Efectos:

1. No se ha solventado las debilidades de control identificadas en auditoría previa.
2. Detrimento para el estado, por los fondos que continúan pendientes de liquidar

Comentarios de la DDE de San Salvador:

No se recibieron comentarios respecto al seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores, comunicado bajo la referencia NA-002-2019.

Comentarios de Auditoría Interna:

En fecha 28 de mayo de 2014, se comunicó por medio de correo electrónico hallazgo y recomendaciones contenidas en informe "Examen Especial de Gestión a las Oficinas de las Direcciones Departamentales de Educación, Ciencia y Tecnología, al 30 de junio de 2019; con actualización de fondos no liquidados por centros educativos de la Jurisdicción de San Salvador al 06 de septiembre de 2023" Ref. NA-002-2019"; solicitando en el mismo comentarios y documentación respecto al cumplimiento de las recomendaciones respectivas.

Adicionalmente, en fecha 14 de junio de 2024, se solicitó por medio de otro correo electrónico nuevamente comentarios; sin embargo, a la fecha de emisión del presente, no se ha recibido respuesta.

Por lo anterior, el hallazgo se mantiene por el incumplimiento a las recomendaciones de auditoría anteriores, comunicadas y que a la fecha del presente informe persiste la falta de liquidación de fondos de los Centros Escolares.

VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

Identificamos informe de Auditoría por "Examen Especial de Gestión a las Oficinas de las Direcciones Departamentales de Educación, Ciencia y Tecnología al 30 de junio de 2019; con actualización de fondos no liquidados por centros educativos de la jurisdicción de San Salvador al 06 de septiembre de 2023" Ref. NA-002-2019, el cual contiene 2 recomendaciones, las cuales no han sido cumplidas a la fecha; las cuales se detallan en Hallazgo N° 3.

VIII. RECOMENDACIONES GENERALES

Producto de los resultados obtenidos y debido a la falta de información de los miembros del OAE, así como la falta de documentación relacionada con el uso de fondos, lo cual, no permite comprobar si fueron utilizados para los fines establecidos, recomendamos:



A la Dirección Departamental de Educación de San Salvador:

1. Determine a través de la Unidad de Organismos de Administración Escolares (OAE), de la DDE de San Salvador, la información personal, sobre los miembros que integraron el OAE durante el año 2001 (detallados en el Anexo 1), para ubicarlos y solicitarles que, en un plazo de 5 días hábiles, realicen la liquidación de los fondos observados.
2. De no lograrse lo anterior, elabore en un plazo de 5 días hábiles, en coordinación con la Unidad de Presupuesto y Liquidación, un expediente que contenga toda la información existente y necesaria, entre ellos resolución de nombramiento del Organismo de Administración Escolar, recibos de transferencias y depósitos en la cuenta bancaria del CE, en donde se abonaron los fondos observados; Además, incluir información de los empleados de la DDE de San Salvador, responsables de liquidar los fondos pendientes del año 2001.
3. Proceder a entregar el expediente integrado, a la Dirección Jurídica del MINEDUCYT, para que inicie proceso judicial de recuperación de fondos, para el establecimiento de responsabilidad patrimonial, de los miembros del OAE en funciones durante el año 2001.
4. Determinar la responsabilidad para el personal de la Dirección Departamental de Educación, que intervino y permitió la inactividad de las operaciones del centro educativo; sin previo cumplimiento de lo regulado para dicho proceso; y encontrarse pendiente la liquidación de Bonos, sin evidencia de la legalización para dejar sin efecto la Personalidad Jurídica del Organismo de Administración Escolar, la entrega de registros financieros, administrativos y académicos, bienes muebles, entre otros; así como, del cierre del Centro Educativo.
5. Dar cumplimiento a las recomendaciones de Auditoría, comunicadas en el Informe de Auditoría Referencia IA/NA-002-2019, las cuales son de cumplimiento obligatorio según lo regulado en el Art. 48 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

A la Dirección Jurídica:

6. Presente el aviso ante la Fiscalía General de la República (FGR), para iniciar el proceso de recuperación de los fondos por la vía judicial, correspondiente a los bonos pendientes de liquidar del año 2001, por un monto de US\$1,042.29. correspondiente a transferencias de fondos.



7. La evidencia del cumplimiento de las recomendaciones, deberán ser remitidas en un plazo de 5 días hábiles al recibo del presente, al correo electrónico direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv.

IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Basados en los resultados obtenidos durante la ejecución de nuestro Examen Especial a los fondos pendientes de liquidar del Centro Escolar Caserío Sector Puentes, Cantón Asino, C.I N° 70075, distrito de Santiago Texacuangos, departamento de San Salvador; concluimos que:

A la fecha del presente informe, se tiene un bono pendiente de liquidar correspondiente al rubro: Rehabilitación 2001, por un monto de US\$1,042.29; asimismo, que, dicho Centro Educativo, se encuentra cerrado, sin que se haya realizado la liquidación de los fondos del Estado, ni la presentación de respaldo del proceso cierre y dejar sin efecto la Personería Jurídica, del mismo.

X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la auditoría de "Examen Especial a los fondos del Estado, transferidos por el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, a Centros Educativos del departamento de San Salvador, correspondientes a saldos de ejercicios financieros anteriores, pendientes de liquidar al mes de abril de 2024", del Centro Escolar Caserío Sector Puentes, Cantón Asino, C.I N° 70075, departamento de San Salvador.

XI. AGRADECIMIENTOS

Al Director Departamental de Educación de San Salvador y resto de personal de dicha área organizativa, por el apoyo en la ejecución de la presente Auditoria; así también, por facilitar la información requerida en el proceso de realización del presente examen.

XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 01 de julio de 2024.



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



DIOS UNIÓN LIBERTAD

[Redacted Signature]
Directora de Auditoría Interna
Dirección de Auditoría Interna, MINEDUCYT
direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

XIV. PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA

- [Redacted] Directora de Auditoría Interna.
- [Redacted] Gerente de Auditoría de Gestión.
- [Redacted] Coordinador Técnico
- [Redacted] Técnico Auditor.

Versión Pública

XV. ANEXOS

ANEXO 1: MIEMBROS DEL ORGANISMO DE ADMINISTRACIÓN ESCOLAR
ACE del período evaluado:

Nombre	Cargo
	Presidente
	Vicepresidente
	Tesorero
	Secretario
	Vocal
	Presidente

Fuente: Sistema de Modalidades de Administración Escolar Local (SMAEL)

ANEXO 2: BONO PENDIENTE DE LIQUIDAR DEL AÑO 2001

MINISTERIO DE EDUCACION SISTEMA DE LIQUIDACION DE TRANSFERENCIAS POR COMPONENTE Listado de Entidades Educativas, monto a liquidar y Estado de liquidación. Departamento: SAN SALVADOR							
FUENTE: GDES MUNICIPIO: SANTIAGO TEXACUANGOS MODALIDAD: ACE							
No.	Código	Entidad Educativa	Componente	Año	Fecha Liquidada	Monto	Estado
1	70075	CENTRO ESCOLAR CASERIO SECTOR PUENTES, C/ASINO	REHABILITACION 2001	2001	00/00/0000	1,042.29	Condicionada
Nº Componente: 1						Sub Total:	1,042.29
						Sub total Municipio SANTIAGO TEXACUANGOS :	1,042.29
						Sub total Fuente:	1,042.29
						Total por Departamento:	1,042.29

Fuente: Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central)

ANEXO 3: CUENTAS BANCARIAS DEL OAE

MINISTERIO DE EDUCACION ORGANISMOS DE ADMINISTRACION ESCOLAR LOCAL REPORTE DE CUENTAS BANCARIAS POR CENTRO EDUCATIVO Fecha: 15/5/2024								
Código Entidad	Centro Educativo	Departamento	Nombre Banco	Número Cuenta	Nombre Cuenta	Fecha Creación / Cierre	Tipo Cuenta Abono	Estado Cuenta
70075	CENTRO ESCOLAR CASERIO SECTOR PUENTES, C/ASINO	DE-SAN SALVADOR			CENTRO ESCOLAR CASERIO SECTOR PUENTES, C/ASINO	00/00/0000 00/00/0000	1- CALIDAD	ACTIVA
70075	CENTRO ESCOLAR CASERIO SECTOR PUENTES, C/ASINO	DE-SAN SALVADOR			ACE CASERIO SECTOR PUENTE CANTON ASINO	00/00/0000 00/00/0000	2- FAITEL	ACTIVA
70075	CENTRO ESCOLAR CASERIO SECTOR PUENTES, C/ASINO	DE-SAN SALVADOR			ASOCIACION COMUNITAL PARA LA EDUCACION DEL ASERIO SECTOR PUENTES, C/ASINO	00/00/0000 00/00/0000	3- TRANSF. EDUCO	ACTIVA
70075	CENTRO ESCOLAR CASERIO SECTOR PUENTES, C/ASINO	DE-SAN SALVADOR			ACE CASERIO SECTOR PUENTE C/ASINO	00/00/0000 13/12/2013	5- PAGO A CTA. EDUCO	INACTIVA
d_rpl_cuentas_o_e								Pag 1 de 1

Fuente: Sistema de Modalidades de Administración Escolar Local (SMAE)

