

Institución educativa auditada: Centro Escolar Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón, Código de Infraestructura N° 10415.

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-039-2021

AUDITORÍA POR EXAMEN ESPECIAL AL CENTRO ESCOLAR LICENCIADA CARMEN ELENA CALDERÓN DE ESCALÓN, MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO DE SANTA ANA, CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 10415, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021.

Versión Pública



San Salvador, 13 de enero de 2023

**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 Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT):

- Ministro de Educación, Ciencia y Tecnología, Interino <sup>(1/)</sup> <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4)</sup>
- Viceministro de Educación y de Ciencia y Tecnología, Ad honorem <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4)</sup>

### Institución educativa auditada:

- Centro Escolar (CE) Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón, Código de Infraestructura N° 10415 <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4)</sup>

### Unidades / funcionarios relacionados:

- Consejo Directivo Escolar (CDE), del CE Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4)</sup>
- Expresidente del CDE, periodo 2018-2021 <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4)</sup>
- Coordinación de Desarrollo Humano DDE de Santa Ana <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4)</sup>
- Dirección Departamental de Educación de Santa Ana <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4)</sup>

### Terceros relacionados:

- Dirección General de Apoyo a la Gestión Educativa <sup>(3/)</sup> <sup>(4)</sup>
- Dirección de Administración y Logística <sup>(3/)</sup> <sup>(4)</sup>
- Dirección Jurídica <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República <sup>(1/)</sup> <sup>(4/)</sup>

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

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

<sup>(3/)</sup> Informe de Auditoría comunicado [Art.5 Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED].

<sup>(4/)</sup> Informe de Auditoría distribuido en digital.



# ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN .....	4
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	5
III. ALCANCE DEL EXAMEN .....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS .....	6
V. RESULTADOS DEL EXAMEN .....	6
VI. HALLAZGOS DE AUDITORÍA.....	9
HALLAZGO N° 1: INGRESOS POR US\$160.00 CAPTADOS EN EL AÑO 2021 .....	10
HALLAZGO N° 2: FONDOS DEL ESTADO NO LIQUIDADOS POR US\$4,093.12 DEL AÑO 2019 Y US\$4,360.00 DEL AÑO 2020. ....	13
HALLAZGO N° 3: PAGO DE US\$5,049.60 EN SALARIOS NO DEVENGADOS DE ENERO A MAYO DE 2022. (MENSUAL US\$1,009.92).....	17
VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES .....	19
VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	20
IX. RECOMENDACIONES GENERALES .....	20
X. PÁRRAFO ACLARATORIO .....	21
XI. AGRADECIMIENTOS .....	21
XII. LUGAR Y FECHA .....	21
XIII. FIRMA DEL RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA .....	21
XIV. PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA .....	21
XV. ANEXO .....	22



Versión Pública



## I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría de Examen Especial al Centro Escolar (CE) Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón, municipio y departamento de Santa Ana, Código de Infraestructura N° 10415, por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 30 de septiembre de 2021, Notificación de Auditoría Ref. NA-039-2021, fue realizada con base al Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, en adelante MINEDUCYT y, a razón se irregularidades informadas por la comunidad educativa.

El CE presta servicios educativos desde parvularia hasta noveno grado; cuenta con una población estudiantil de 587 alumnos, según datos del registro académico del CE a septiembre de 2022; quienes son atendidos por una planta de 26 docentes (incluyendo al Director y 2 Subdirectoras) que laboran en los turnos matutino y vespertino.

Se identificó el Informe de Auditoría por "Examen Especial a las Liquidaciones de Centros Educativos al 31 de agosto de 2019, referencia NA-20-2019, Centro Escolar Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón CI #10415, departamento de Santa Ana, municipio de Santa Ana", emitido por esta Dirección de Auditoría Interna con fecha 25 de febrero de 2020, el cual contienen recomendaciones que fueron cumplidas por el CDE, al realizar la liquidación de los fondos del año 2016 y 2018, según detalle en Romano VII de este Informe.

Durante el período examinado, el MINEDUCYT transfirió al CE un total de US\$32,033.62 para inversión en los siguientes componentes educativos:

**Tabla N.º 1: Transferencias MINEDUCYT 2018 - 2021**

Componentes	2018	2019	2020	2021	TOTALES
Operación y Funcionamiento del Centro Educativo Rubro: Salarios-Básica	2,428.88	2,428.88	2,387.00	2,387.00	9,631.76
Operación y Funcionamiento Del Centro Educativo Rubro: Funcionamiento Básica	4,991.79	4,093.12	4,360.00	3,000.00	16,444.91
Proyecto Adicional: Readecuación de la Infraestructura Proyecto 6902 Act. 9743	5,500.00	0.00	0.00	0.00	5,500.00
Operación y Funcionamiento Del Centro Educativo Rubro: Salarios-Básica (11-1)	0.00	0.00	0.00	456.95	456.95
<b>TOTALES</b>	<b>12,920.67</b>	<b>6,522.00</b>	<b>6,747.00</b>	<b>5,843.95</b>	<b>32,033.62</b>

Los miembros del CDE actual y los responsables de la administración del Centro Escolar durante el periodo de la auditoría, se detallan en **Anexo**.



## II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### General:

Evaluar el uso y administración de los fondos transferidos por el MINEDUCYT y los otros ingresos del Centro Escolar, así como la oportuna y apropiada aplicación de controles sobre los procesos operativos y financieros implementados por la institución educativa.

### Específicos:

- a) Verificar el control de ingresos y gastos realizados con los fondos obtenidos de la comunidad educativa.
- b) Examinar el uso y administración de los fondos transferidos por el MINEDUCYT.
- c) Verificar el cumplimiento de controles sobre la asistencia y permanencia del personal y el uso adecuado del libro autorizado para tales fines.

## III. ALCANCE DEL EXAMEN

Del 01 de enero de 2018 al 30 de septiembre de 2021.

Realizamos el presente Examen Especial, de conformidad con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República; para evaluar el Control utilizamos las Normas Técnicas de Control Interno Específicas y demás normativas emitidas por el MINEDUCYT, en lo aplicable.

### Aspectos evaluados:

- a) Administración y uso de los otros ingresos del CE.
- b) Ingresos obtenidos e inversión de los gastos realizados con los fondos transferidos por el MINEDUCYT.
- c) Asistencia y permanencia del personal docente en los horarios que les compete ejercer las funciones por las cuales han sido contratados.





#### IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Para el logro de los objetivos del examen, se realizaron los procedimientos siguientes:

1. Verificamos el libro de bancos, libro de ingresos y gastos, conciliaciones bancarias e informes económicos mensuales.
2. Verificamos la legalidad de los documentos que respalda los gastos realizados con fondos del Estado, así como los realizados con los otros ingresos obtenidos de la comunidad educativa.
3. Revisamos los acuerdos tomados por el CDE, a través del correspondiente libro de actas.
4. Evaluamos el cumplimiento de los controles establecidos sobre la asistencia y permanencia del personal docente y la remisión de informes a la Coordinación de Desarrollo Humano de la DDE de Santa Ana, relacionados con permisos, incapacidades e inasistencias del personal.

#### V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Se evaluaron los controles implementados por el CDE, sobre el uso y administración de los recursos transferidos por el MINEDUCYT, la asistencia del personal y los otros ingresos obtenidos de la comunidad educativa durante el periodo evaluado, observando los siguientes aspectos:

1. El Expresidente del CDE ( ), durante los meses de junio a septiembre de 2021, estableció una cuota por el arrendamiento del cafetín escolar, por lo que recibió un total de US\$160.00 (US\$40.00 de junio y julio y US\$120 de agosto y septiembre); los que fueron ejecutados sin ningún control ni documentación de respaldo. Ver Hallazgo N° 1.
2. Se observaron debilidades en el uso y administración de los fondos, entre estas:
  - a) Fondos resguardados en efectivo por el Exdirector, sin hacer uso de la correspondiente cuenta bancaria.
  - b) Falta de los documentos que respaldan la ejecución de gastos realizados con fondos de otros ingresos recibidos sin haber emitido los correspondientes Recibos Pre-numerados.
  - c) No se elaboraron informes económicos mensuales sobre el uso de los fondos.



- El Expresidente del CDE, fue separado de sus funciones a partir de noviembre de 2021, cuando el Organismo Escolar aún tenía pendiente de liquidar ante la DDE de Santa Ana, los fondos recibidos del MINEDUCYT, durante los años 2019 y 2020, por un total de US\$8,453.12. Ver Hallazgo N° 2.

Cabe destacar que, a la fecha de nuestra evaluación el CDE actual ya había liquidado el Rubro de Paquetes Escolares 2022 (Zapatos, Uniformes y Útiles), ante la DDE de Santa Ana; no obstante, tenía pendiente de recibir los fondos del componente de "Funcionamiento- Básica 2022".

- Se examinó con base a muestra, el libro de control de asistencia de los docentes del primer semestre del año 2022, identificando permisos personales, inasistencia por incapacidades y llegadas tardías que fueron documentadas y autorizada por el Director; sin embargo, no se reportaron en su oportunidad, a la DDE de Santa Ana.

Por otra parte, observamos docentes que no registraron la hora de salida de su jornada laboral en el correspondiente libro, según detalle a continuación:

Nº	Nombre del Docente	Fecha en el libro	Observaciones				
			a	b	c	TM	TV
1		06/01/2022	x				x
		07/02/2022	x				x
		10/02/2022	x				x
		11/02/2022	x				x
		25/03/2022	x				x
		29/03/2022	x				x
		30/03/2022	x	x	x		x
		16/06/2022	x				x
2		24/01/2022	x			x	
3		28/01/2022	x			x	
		31/03/2022	x				x
		19/04/2022	x				x
		19/07/2022		x			x
4		28/01/2022	x				x
5		22/02/2022	x			x	
		23/02/2022	x			x	
6		26/04/2022	x				x
7		04/05/2022	x				x
		11/07/2022	x				x
8		25/05/2022	x			x	
9		17/05/2022	x				x
		08/07/2022	x				x

a = Sin firma ni hora de retiro b = Sin firma c = Sin hora TM = Turno matutino TV = Turno vespertino





Respecto a lo anterior, el personal docente proporcionó información que les permitió demostrar su asistencia y permanencia en el CE, durante los días observados; no obstante, se les instó a realizar las acciones para evitar señalamientos de este tipo y, por consiguiente, la imposición de sanciones al respecto.

5. El libro de Actas del CDE, presenta debilidades e inconsistencias como: la falta del Acta N.º 19, páginas en blanco (Nº 4, Nº 23 y Nº 26), Actas Nº 236 y Nº 239 sin firmas completas.
6. Se observó SENTENCIA Ref. 07/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, emitida por la Junta de la Carrera Docente (JCD) de Santa Ana, contra el Exdirector ([REDACTED]) debido a que no se presentó a laborar durante los meses de enero a mayo de 2022 y solamente laboró 03 días del mes de febrero; además de no haber liquidado las transferencias realizadas por el MINEDUCYT, durante los años 2019 y 2020. Lo anterior en respuesta a denuncia del CDE, realizada en la JCD el 17 de marzo de 2022.

La Resolución permite que, la JCD sancione al profesor [REDACTED] "CON EL DESPIDO CONSISTENTE, EN LA CANCELACIÓN DE SU NOMBRAMIENTO Y LA SEPARACIÓN DEFINITIVA DEL CARGO QUE DESEMPEÑA".

Adicional a lo anterior, en su Romano VI, la Resolución certifica lo correspondiente a la Fiscalía General de la República, a efecto que se siga el proceso para que sean recuperados los fondos designados al Centro Escolar Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón, para los componentes del año 2019 y 2020 por US\$4,093.12 y US\$4,360.00 ambos "Funcionamiento Básica", lo cual será responsabilidad del Asesor Jurídico de la DDE de Santa Ana, el darle seguimiento al trámite en la Fiscalía, a efecto de lograr el cometido señalado. Ver Hallazgo N.º 2.

7. Se observó que, al profesor [REDACTED], se le canceló el salario mensual desde enero a mayo de 2022, sin que lo haya devengado y, a pesar de haberse reportado la inasistencia en la "CONSTANCIA DE ASISTENCIA DE PERSONAL", la cual expresa entre otros aspectos que "el personal incluido en la nómina ha cumplido con los horarios de trabajo y presentado los permisos correspondientes, ...", documento suscrito por el Director (Ordenador de Pago), que sirve como garantía para el pago mensual al persona destacado en el Centro Escolar. Ver Hallazgo N.º 3.





8. Durante la ejecución de la auditoría observamos acciones tomadas por el CDE, con el propósito de superar algunas de las debilidades observadas, entre estas:
- a) Se coordinó la elaboración de Recibos Pre-numerados de imprenta.
  - b) El CDE gestionó la autorización de la DDE de Santa Ana, para la utilización un nuevo libro de ingresos y gastos.
  - c) El Presidente actual del CDE liquidó ante la DDE de Santa Ana, el 03 de noviembre de 2022, US\$ 2,387.00 de Rubro "Salarios - Básica".
  - d) Se llevo a cabo acciones para recuperar la documentación relacionada con las transferencias pendientes de liquidar del año 2019 y 2020, por US\$4,093.12 y US\$4,360.00 respectivamente.
  - e) Los docentes del CE proporcionaron a través del CDE, las pruebas de descargo que les permitió demostrar su permanencia en el CE, durante los días que no registraron su asistencia.
  - f) El actual Organismo de administración Escolar, presentó ante la Coordinación de Desarrollo Humano de la DDE de Santa Ana, los informes mensuales de asistencia, incapacidades y permisos personales al mes de octubre de 2022.
  - g) Las Actas N° 237 y N° 239 fueron firmadas por los miembros anteriores del CDE, excepto por el Expresidente. Sobre las páginas sin utilizar del libro de actas, no hubo pronunciamiento al respecto.

## VI. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

Como resultado de los procedimientos realizados, se establecieron los siguientes hallazgos:



# Versión Pública





Los documentos mínimos que deberán justificar el registro contable deberán ser detallados en los procedimientos elaborados para cada tipo de transacción."

### **Ley de Ética Gubernamental**

Principios de la Ética Pública, establece en Artículo 4: ... "literal b) Probidad, actuar con integridad, rectitud y honradez...", "... literal m) Redición de cuentas: Rendir cuentas de la gestión pública a la autoridad competente y al público."

Deberes Éticos, establece en Artículo 5:

Literal a) "Utilizar los bienes, fondos, recursos públicos servicios contratados únicamente para el cumplimiento de los fines institucionales para los cuales están destinados."

Prohibiciones Éticas, establecen Artículo 6:

Literal a) "Solicitar o aceptar, directamente o por interpósita persona, cualquier bien o servicio de valor económico beneficio adicional a los que percibe por el desempeño de sus labores, ..."

### **Normativas y Procedimientos para el Funcionamiento del Consejo Directivo Escolar, Documento 4.**

Romano I Normativa General de Funcionamiento, literal "H" Registro de Fondos, numeral 9 establece: "Los Organismo deberán mantener actualizado un archivo mensual y anual de los otros ingresos y transferencias del MINED y ordenado por fecha según se realicen, de los documentos legales que respaldan los ingresos y gastos de la manera siguiente: ..."

### **Causa:**

Uso discrecional de los otros ingresos para fines distintos a los establecidos por el MINEDUCYT, los que no favorecen los intereses Institucionales.

### **Efectos:**

- Falta de transparencia en la administración de los fondos.
- Se genera desconfianza en los sectores que conforman la comunidad educativa del CE.

### **Comentario de la Administración:**

El 9 de enero de 2023, los miembros del CED (Sector Docente) suscribieron nota a través de correo electrónico comentando lo siguiente: "... se procedió a buscar la documentación de los gastos efectuados los cuales ascienden a un total de US\$153.84 quedando un remanente de US\$6.16..."



#### Comentario de auditoria:

El Hallazgo se mantiene debido a que, el CDE no presentó la documentación correspondiente al gasto observado.

#### Recomendaciones:

##### Al CDE actual del CE Licda. Carmen Elena Calderón de Escalón:

1. Velar por el pleno cumplimiento de las regulaciones establecidas por el MINEDUCYT en la administración de los fondos captados de la comunidad educativa.
2. Solicitar por escrito, al Exdirector ( ) que realice el reintegro de los fondos observados por US\$160.00; caso contrario, ejercer acciones legales para la recuperación de estos y, depositarlos en la cuenta corriente de los Otros Ingresos.

##### A la Dirección Departamental de Educación de Santa Ana

3. Orientar al CDE sobre las acciones que debe realizar, con el objetivo de recuperar los fondos del Centro Escolar.
4. De las acciones y resultados alcanzados, informar a esta Dirección de Auditoría en un plazo que no exceda a 8 días hábiles posteriores a la recepción del presente Informe.



Versión Pública



**HALLAZGO N° 2: FONDOS DEL ESTADO NO LIQUIDADOS POR US\$4,093.12 DEL AÑO 2019 Y US\$4,360.00 DEL AÑO 2020.**

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

**Condición:**

El CDE del Centro Escolar Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón, tiene pendiente de liquidar ante la DDE de Santa Ana, US\$8,453.12 correspondientes al Componente Educativo de "Operación y Funcionamiento" años 2019 y 2020 según detalle a continuación;

**Tabla N° 2: Transferencias pendientes de liquidación**

AÑO	NOMBRE DEL COMPONENTE	MONTO TRANSFERIDO US\$
2019	OPERACION Y FUNCIONAMIENTO - BASICA	4,093.12
2020	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO - BÁSICA	4,360.00
TOTAL		US\$8,453.12

La responsabilidad por la falta de liquidación de los fondos detallados en el cuadro anterior corresponde al Expresidente del CDE ( ) quien, al momento de retirarse de sus funciones, en noviembre de 2021, no entregó documentación de respaldo, libro de ingresos y gastos, informes mensuales ni conciliaciones y estados de cuenta bancarios.

Al respecto, identificamos RESOLUCIÓN FINAL, Referencia 07/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, emitida por la Junta de la Carrera Docente (JCD) sede Santa Ana; por la cual, se encontró responsable al docente de las faltas denunciadas por el CDE; siendo que, en su Romano VI, certifica lo correspondiente a la Fiscalía General de la República, a efecto de que se siga el proceso para la recuperación de los fondos de los años 2019 y 2020 por US\$4,093.12 y US\$4,360.00 respectivamente.

**Criterios:**

**Ley de Ética Gubernamental**

**Principios de la Ética Pública.**

Artículo 4. La actuación de las personas sujetas a esta Ley deberá regirse por los siguientes principios de la ética pública:



"a) Supremacía del Interés Público:

Anteponer siempre el interés público sobre el interés privado.

b) Probidad:

Actuar con integridad, rectitud y honradez.

d) Imparcialidad:

Proceder con objetividad en el ejercicio de la función pública.

g) Responsabilidad

Cumplir con diligencia las obligaciones del cargo o empleo público.

h) Legalidad

Actuar con apego a la Constitución y a las leyes dentro del marco de sus atribuciones.

i) Lealtad

Actuar con fidelidad a los fines del Estado y a los de la institución en que se desempeña.

j) Eficacia

Utilizar los recursos del Estado de manera adecuada para el cumplimiento de los fines institucionales."

Deberes Éticos, Artículo 5. Toda persona sujeta a esta Ley debe cumplir los siguientes deberes éticos: "a) Utilizar los bienes, fondos, recursos públicos o servicios contratados únicamente para el cumplimiento de los fines institucionales para los cuales están destinados."

### Ley de la Corte de Cuentas de la República.

Artículo 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". 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 General de Educación.

Artículo 77. Los recursos asignados a los centros oficiales de educación estarán sujetos a control de conformidad a las leyes; consecuentemente podrán practicarse las auditorías financieras y operacionales que se estimen necesarias por el Ministerio de Educación y la Corte de Cuentas de la República. Los encargados de la administración del Centro Oficial de Educación están obligados a proporcionar toda la documentación e información que se les solicite, su negativa dará lugar a presumir que son ciertos los reparos o reclamos que se les hubieren hecho en cuanto a la administración de los mismos.





### **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".

Faltas Muy Graves. Artículo 56. Son faltas muy graves. "13) Disponer para beneficio personal o para fines ajenos al centro educativo de los fondos o bienes de éste o de entidades que con él cooperen, así como de los intereses que puedan generar los fondos depositados en cualquier institución financiera;"

### **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". "...Artículo 61. Son atribuciones del presidente, lo siguiente: "j) Responder solidariamente del manejo de fondos asignados al centro educativo; k) Coordinar la utilización eficiente de los recursos financieros, físicos y materiales;" "...Artículo 65. Son deberes de los miembros del Consejo, lo siguiente: ... "f) Destinar los recursos al mejoramiento de la calidad del proceso enseñanza aprendizaje; "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".

Artículo 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."





**Causas:**

- a. Incumplimiento de funciones del Exdirector y Representante Legal del CE, responsable de los fondos no liquidados.
- b. Falta de supervisión de parte de la DDE de Santa Ana, sobre la obligación del CE de liquidar los fondos en el plazo establecido por el MINEDUCYT.

**Efecto:**

Riesgo de que los fondos no sean utilizados para los fines establecidos.

**Comentario de la Administración:**

Mediante Nota suscrita por miembros del CDE del sector docente, enviada a través de correo electrónico del 9/01/2023, expresaron lo siguiente: "... se está investigando a los proveedores que recibieron cheques en ese período, ya se cuenta con recibos y copias de facturas y se sigue indagando sobre personas que puedan aportar información y poder proceder a una liquidación parcial ..."

**Recomendaciones:****Al Exdirector del CE Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón:**

1. Entregue al nuevo Director, la documentación que respalda la ejecución del monto no liquidados por US\$8,453.12, en un plazo máximo de 8 días hábiles contados a partir de la recepción del presente informe, con el propósito de que, el nuevo CDE realice la liquidación de estos, ante la DDE de Santa Ana.

**Al actual Director del CE Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón:**

2. Comunicar a los miembros del Consejo Directivo Escolar, el contenido del presente informe, para lo cual se debe dejar constancia en el libro de actas, en un plazo de 3 días al recibo del presente Informe.

**A la Dirección Departamental de Educación de Santa Ana:**

3. Solicitar por escrito, al Exdirector del CE "Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón" (██████████), presente al actual presidente del CDE, la documentación que justifique el uso de los fondos pendientes de liquidar de los años 2019 y 2020, en un plazo de 8 días contados a partir de la recepción del presente Informe o, proceda a realizar el correspondiente reintegro, dejando constancia por escrito de la entrega.
4. De no entregarse la documentación, inicie el proceso de recuperación de los fondos por la vía judicial, tomando en consideración, el fallo de la Junta de la Carrera Docente, Referencia 07/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, en lo relacionado con la recuperación de estos.





### HALLAZGO N° 3: PAGO DE US\$5,049.60 EN SALARIOS NO DEVENGADOS DE ENERO A MAYO DE 2022. (PAGO MENSUAL US\$1,009.92)

---

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

---

#### Condición:

Se observó Resolución de la Junta de la Carrera Docente, Referencia 07/2022 de fecha 13 de octubre de 2022 en la cual, se emite sentencia contra el Exdirector del "CE Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón" (██████████) por no haberse presentado a trabajar durante los meses de enero a mayo 2022 teniendo asignado el 9° grado y, solamente haber laborado 3 días de febrero del 2022.

Por lo anterior, la JCD inició proceso el 27/04/2022; posteriormente, en vista de los argumentos expuestos el 13 de octubre de 2022, la JCD se pronunció a través de "FALLO", Romano III, de la siguiente manera: *"SANCIONASE al profesor ██████████ ... CON EL DESPIDO, CONSISTENTE EN LA CANCELACIÓN DEL NOMBRAMIENTO Y LA SEPARACIÓN DEFINITIVA DEL CARGO QUE DESEMPEÑA EL REFERIDO DOCENTE, ..."*

Al respecto se observó que, la DDE canceló un sueldo de US\$1,009.92 mensuales al Exdirector, durante el período no laborado (enero a mayo 2022); lo que representó para el MINEDUCYT un pago indebido de US\$5,049.60.

Lo anterior, pese a que el actual Director del CE (██████████), como ordenador de pago y con el propósito de evitar el pago indebido, reportó cada mes a la DDE de Santa Ana, las "Constancias de Asistencia de Personal" suscritas por él, indicando en cada una lo siguiente:

- ✓ Mes de enero/2022: "Pendiente de legalizar ausencias."
- ✓ Mes de febrero/2022: "No informé."
- ✓ Mes de marzo/2022: "El profesor ██████████ no se ha presentado y no ha justificado sus ausencias."
- ✓ Mes de abril/2022: "El profesor ██████████ no se ha presentado a laborar y no ha justificado sus ausencias".
- ✓ Mes de mayo/2022: Junta de la Carrera Docente (JCD) de Santa Ana dio prórroga hasta 27/5/2022 para justificar la ausencia.



## Criterios:

### Ley de la Corte de Cuentas de La República

Artículo 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 ..."

### Ley de la Carrera Docente

#### Obligaciones de los educadores

Art. 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;
- 2) Asistir puntualmente al desempeño de sus labores;

### Reglamento de la Ley de la Carrera Docente

#### Atribuciones de los profesores de aula

Art. 38.- Son atribuciones y obligaciones de los profesores de aula:

- a) Presentarse a la institución educativa quince minutos antes de iniciar sus labores y retirarse cuando hayan terminado sus responsabilidades.

### Disposiciones Generales de Presupuestos

Obligación de reintegrar al fisco las sumas no devengadas.

Art. 100.- Si después de legalizado un recibo de sueldo y antes del pago, dejare el empleado su cargo o faltare a su trabajo por licencia sin goce de sueldo o sin causa justificada, el jefe de la oficina respectiva estará en la obligación de ordenar que se haga al empleado, al momento de efectuar el pago, el descuento del caso.

## Causas:

- Falta de diligencia del Exdirector del CE, al incumplir las atribuciones que le establece el Reglamento de la Ley de la Carrera Docente.
- Falta de diligencia de la Coordinación de Desarrollo Humano de la DDE de Santa Ana, al cancelar los sueldos no devengados por el Exdirector.

## Efecto:

Detrimento patrimonial de los fondos del Estado, por el pago de tiempo no devengado.





## Recomendaciones:

### A la Dirección Departamental de Educación de Santa Ana:

1. Instruir a la unidad responsable del control de pagos al personal docente para que, contacte y coordine con el Exdirector del CE ([REDACTED]) la recuperación de US\$5,049.60 en salarios cancelados de forma indebida.
2. De no lograrse el reintegro de los fondos, preparar un expediente del caso e inicie el proceso de recuperación de estos por la vía judicial, tomando en consideración, el Fallo de la Junta de la Carrera Docente, Referencia 07/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, en lo relacionado con la recuperación de los fondos y, remitir al correo [direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv) las evidencias del proceso realizado.
3. Determine la deducción de responsabilidades y aplique las sanciones administrativas correspondientes, al personal que debió evitar el pago indebido de US\$5,049.60 al Docente [REDACTED]

## VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Identificamos el informe de auditoría por "Examen Especial a las Liquidaciones de Centros Educativos al 31 de agosto de 2019, referencia NA-20-2019 - Centro Escolar Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón CI #10415, departamento de Santa Ana, municipio de Santa Ana", emitido por esta Dirección de Auditoría Interna con fecha 25 de febrero de 2020, en el cual se observó que, el CE tenía pendiente de liquidar US\$15,420.67 recibidos del MINEDUCYT durante los años 2016 y 2018 por US\$8,000.00 y US\$7,420.67 respectivamente.

Al respecto, de acuerdo con el "Sistema de Liquidación de Transferencias por Componentes", a la fecha del presente Informe, los fondos antes descritos, presentan un estado de LIQUIDADO, razón por la cual la recomendación fue cumplida.



## VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Conforme a los resultados obtenidos en la ejecución del presente examen concluimos que, el CDE como organismo colegiado y el Exdirector del CE Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón, responsables del periodo evaluado, no administraron de forma efectiva los recursos transferidos por el MINEDUCYT y los obtenidos de la comunidad educativa debido a que, no ejercieron control sobre los otros ingresos, no garantizaron la transparencia en la ejecución de los fondos del Estado, no aseguraron el cumplimiento de los procedimientos establecidos para el control de la asistencia y permanencia del personal docente; lo que generó además, el pago del salario al Exdirector a pesar de no ser devengado. Aunado a la falta de supervisión de la DDE de Santa Ana, que además no se presentó a la lectura del BI ni se pronunció en ninguno de los hallazgos reportados.

## IX. RECOMENDACIONES GENERALES

### A la DDE de Santa Ana

1. Implemente las consideraciones del "FALLO" de la JCD, ya que en el Romano IV "CERTIFICA" entre otros aspectos "... sean recuperados los fondos designados para el Centro Escolar Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón, del municipio y departamento de Santa Ana; en los componentes del año dos mil diecinueve, de operación y funcionamiento del centro educativo, rubro funcionamiento básica; y en los componentes del año dos mil veinte, para operación y funcionamiento, rubro salarios básica; y será responsabilidad del Asesor Jurídico de la Dirección Departamental de Educación de Santa Ana, el darle seguimiento al trámite en la Fiscalía, a efectos de lograr el cometido señalado."
2. Garantice el cumplimiento de las recomendaciones del presente Informe, de conformidad con el Art. 48 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República que establece: "Las recomendaciones de auditoría serán de cumplimiento obligatorio en la entidad u organismo, y, por tanto, objeto de seguimiento por el control posterior Interno y externo."





## X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la Auditoria de Examen Especial al Centro Escolar Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón, del municipio y departamento de Santa Ana, Código de Infraestructura N° 10415, por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 30 de septiembre de 2021.

## XI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento, al Director y personal docente del CE Licenciada Carmen Elena Calderón de Escalón, por el apoyo brindado durante la ejecución del presente trabajo.

## XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 13 de enero de 2023.

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



DIOS UNIÓN LIBERTAD

\_\_\_\_\_  
Directora de Auditoría Interna, MINEDUCYT  
[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)

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

- \_\_\_\_\_, Directora de Auditoria Interna.
- \_\_\_\_\_, Gerente de Auditoría Educativa.
- \_\_\_\_\_, Auditor.
- \_\_\_\_\_, Auditor.

Versión Pública

## XV. ANEXO

### Consejo Directivo Escolar periodo del 21/11/2022 al 21/11/2024

Nombre:	Cargo:	Período:
	Presidente Propietario, Director	2022-2024
	Tesorero Propietario, Padre de Familia	2022-2024
	Consejal Propietario, Profesor	2022-2024
	Secretaria Propietaria, Profesora	2022-2024
	Consejal Propietaria, Madre de Familia	2022-2024
	Consejal Propietaria, Madre de Familia	2022-2024
	Consejal Propietario, Alumno	2022-2024
	Consejal Propietario, Alumno	2022-2024

Fuente: Sistema de Modalidades de Administración Escolar Local SMAEL

### Consejo Directivo Escolar periodo del 20/11/2020 al 20/11/2022

Nombre:	Cargo:	Período:
	Presidente Propietario, Director	2020-2022
	Tesorera Propietaria, Madre de Familia	2020-2022
		2020-2022
	Consejal Propietaria, Profesora	2020-2022
	Secretaria Propietaria, Profesora	2020-2022
	Consejal Propietaria, Madre de Familia	2020-2022
	Consejal Propietaria, Alumna	2020-2022
	Consejal Propietaria, Alumna	2020-2022

Fuente: Sistema de Modalidades de Administración Escolar Local SMAEL

### Consejo Directivo Escolar periodo del 21/12/2017 al 21/12/2019

Nombre:	Cargo:	Período:
	Presidente Propietario, Director	2017-2019
	Tesorero Propietario, Padre de Familia	2017-2019
	Consejal Propietaria, Profesora	2017-2019
	Secretario Propietario, Profesor	2017-2019
	Consejal Propietaria, Madre de Familia	2017-2019
	Consejal Propietario, Padre de Familia	2017-2019
	Consejal Propietario, Alumno	2017-2019
	Consejal Propietaria, Alumna	2017-2019

Fuente: Sistema de Modalidades de Administración Escolar Local SMAEL.



Versión Pública