

Institución educativa auditada:

Centro Escolar Santa Cruz Analquito,
Código de Infraestructura N° 11883.

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-037-2019

"EXAMEN ESPECIAL A LOS OTROS INGRESOS, ASISTENCIA, PERMANENCIA Y CARGA ACADÉMICA DOCENTE, DEL CENTRO ESCOLAR SANTA CRUZ ANALQUITO, MUNICIPIO DE SANTA CRUZ ANALQUITO, DEPARTAMENTO DE CUSCATLÁN, CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 11883, POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE OCTUBRE DE 2019. CON ACTUALIZACIÓN DE CASOS A JUNIO 2022"

Versión Pública

San Salvador, septiembre de 2022.

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 ^(1/) ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Viceministro de Educación y de Ciencia y Tecnología Ad honorem ^(2/) ^(3/) ^(4/)

Institución educativa auditada:

- Centro Escolar Santa Cruz Analquito, Código de Infraestructura N° 11883 ^(2/) ^(3/) ^(4/)

Unidades / Funcionarios relacionados:

- Consejo Directivo Escolar (CDE), Centro Escolar Santa Cruz Analquito ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Ex Director del CE Santa Cruz Analquito / Prof. [REDACTED] ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán ^(2/) ^(3/) ^(4/)

Terceros Relacionados:

- Ex Gerente de Gestión Territorial ^(3/) ^(4/)
- Dirección General de Apoyo a la Gestión Educativa ^(3/) ^(4/)
- Dirección de Administración y logística ^(3/) ^(4/)
- Dirección de Asesoría Jurídica ^(3/) ^(4/)
- Dirección de Desarrollo Humano ^(3/) ^(4/)
- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República ^(1/) ^(2/) ^(4/)

(1/) Informe de Auditoría notificado (Art. 37 ley de la Corte de Cuentas de la República).

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

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

(4/) Informe de Auditoría distribuido en forma digital.



ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	4
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	5
V. RESULTADOS DEL EXAMEN	6
VI. HALLAZGOS DE AUDITORIA	9
HALLAZGO N° 1: FALTA DE TRANSPARENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE US\$7,012.57 DE OTROS INGRESOS DEL CE.	10
HALLAZGO N° 2: INCUMPLIMIENTO EN LA ASISTENCIA DE PARTE DEL PERSONAL DOCENTE.....	17
HALLAZGO N° 3: IRREGULARIDADES EN LA ASIGNACIÓN DE LA CARGA ACADÉMICA DEL PERSONAL DOCENTE.	25
VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.....	30
VIII. RECOMENDACIONES GENERALES.....	30
IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	30
X. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	30
XI. AGRADECIMIENTOS.....	30
XII. LUGAR Y FECHA.....	31
XIII. FIRMA DEL RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	31
XIV. PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA	31
XV. ANEXOS	32

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría por Examen Especial a los Otros Ingresos, Asistencia, Permanencia y Carga Académica Docente, del Centro Escolar (CE) Santa Cruz Analquito, del municipio de Santa Cruz Analquito, departamento de Cuscatlán, Código de Infraestructura N° 11883, por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de octubre de 2019, fue realizada a razón de irregularidades informadas por la comunidad educativa, relacionadas con la administración de los fondos y la asignación de la carga académica del personal docente.

Es la primera auditoría realizada por la Dirección de Auditoría Interna del MINEDUCYT y, no se tienen antecedentes de auditorías realizadas por la Corte de Cuentas de la República (CCR); por lo que, no existen recomendaciones de Informes anteriores para seguimiento.

El Centro Escolar brinda servicios educativos desde primer grado hasta bachillerato técnico y general, cuenta con una población estudiantil de 296 alumnos (160 niños y 136 niñas) según datos del registro de matrícula del año 2021, atendidos por una planta de 25 docentes que laboran en los turnos matutino y vespertino, incluyendo al Director y dos Subdirectores.

II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General:

Evaluar el cumplimiento de controles implementados por el CDE en la administración y uso de los otros ingresos, la liquidación de los fondos, así como en la asistencia, permanencia y carga académica del personal docente del CE Santa Cruz Analquito.

Específicos:

- Verificar la elegibilidad de los gastos y el adecuado uso de fondos transferidos por el MINEDUCYT.
- Evaluar la administración y uso de los otros ingresos percibidos por el CE.
- Verificar la asistencia y permanencia del personal docente.
- Verificar la asignación de la carga académica del personal docente.



III. ALCANCE DEL EXAMEN

Del 01 de enero de 2018 al 31 de octubre de 2019, con actualización de casos a junio de 2022.

Realizamos el presente Examen Especial, de conformidad con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG) emitidas por la Corte de Cuentas de la República; para evaluar el Control Interno utilizamos las Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE) emitidas por el MINED, en lo aplicable.

Aspectos evaluados:

- a) Administración y uso de fondos GOES y otros ingresos.
- b) Liquidación de transferencias.
- c) Asistencia y permanencia del personal docente.
- d) Asignación de la carga académica docente.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

- 1. Evaluación de controles implementados por el CDE en la administración y ejecución de los otros ingresos obtenidos por el CE.
- 2. Verificación de liquidación de los fondos GOES, ante la DDE de Cuscatlán.
- 3. Verificación del registro de asistencia y permanencia en el CE, del personal docente.
- 4. Verificación de la carga académica asignada al personal docente.



Versión Pública

V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Se evaluaron los controles implementados por el CDE en la administración de los otros ingresos obtenidos por el CE durante el periodo examinado, y la liquidación de los fondos ante la DDE de Cuscatlán; así mismo, se verificó la asignación de la carga académica del personal docente, su asistencia y permanencia durante la jornada laboral, observando aspectos de riesgo que se relacionan con: La liquidación de fondos GOES, la administración en efectivo y falta de registro y control de los otros ingresos, el registro de asistencia en el correspondiente libro de control y, docentes que no permanecen en la institución durante su jornada laboral, los casos identificados se detallan a continuación:

1. A través del "Sistema de Liquidación de Transferencias por Componente" observamos que, a la fecha del presente informe, el CE Santa Cruz Analquito, ha liquidado ante la DDE de Cuscatlán los fondos transferidos por el MINEDUCYT durante los años del 2018 al 2021 por lo que, no existen liquidaciones de transferencias pendientes por parte del CE.
2. Se observó que, el CDE administró en efectivo un total de US\$7,012.57 de otros ingresos obtenidos durante los años 2018 y 2019 sin un control administrativo ni bancario sobre su ejecución. se observó, además, el ingreso de fondos por cuotas voluntarias de padres y madres de familia, sin control sobre su ejecución y gastos no elegibles sin respaldo documental. **Ver Hallazgo N°1.**
3. Se identificó personal docente que no registró su hora de entrada y salida de su jornada laboral, docentes que se retiraron de la institución antes de la hora oficial de salida sin ninguna justificación y permisos concedidos sin la correspondiente documentación de respaldo. **Ver Hallazgo N° 2.**
4. El día 13 de noviembre de 2019, procedimos a realizar verificación física de la permanencia del personal, observando la ausencia de 5 docentes que al momento de la verificación no se encontraban en el CE, los que se detallan en **Cuadro N° 1** siguiente:



Cuadro N° 1: Ausencia de docentes del día 13 de noviembre 2019

N°	Docente	Grado	Observaciones / Comentarios
1		Exdirector	Se presentó a las 10:00 a.m. y el libro tiene hora de ingreso 6:35 a.m.; comentó que venía de una reunión y la suspendió, por la visita de auditoría interna al CE.
2		Subdirector	El Director desconoce donde se encuentra no se le informó; debe de presentar justificación de su inasistencia.
3		Inglés	El Director desconoce el motivo de la ausencia del maestro.
4		1° Grado y Subdirectora	El Director manifestó que se encuentra recibiendo una capacitación de 3 días.
5		Ciencias Naturales	El Director manifestó que por lo general este maestro falta los miércoles de cada semana y no informa, ni pide permiso. Un grupo de alumnos del 2do. Año Técnico y 2do. Año General, abordaron al auditor y le manifestaron que dicho Prof. debería de estar impartiendo las clases de refuerzo y no se ha presentado este día, y que desde la semana pasada (miércoles 06/11/2019) no reciben clases de refuerzo.

Lo anterior fue superado por el personal docente, durante el proceso de la auditoría, quienes presentaron evidencias que desvirtuaron los casos observados; las pruebas de descargo fueron presentadas mediante Notas de fecha 05/12/2019 y 20/12/2019 entregadas por el Docente [REDACTED] Exdirector del CE, según detalle a continuación:

- a) [REDACTED] /Exdirector, convocatoria de fecha 13/11/2019 de 9:00 am a 12:00 m, para asistir reunión de trabajo con el Comité de la Caja Mutual para la ejecución de Proyectos.
- b) [REDACTED] /Subdirector, informe de salidas de misiones oficiales de fecha 13/11/2019, por reunión con delegados de la Ministra de Educación de 10:00 am a 1:20 p.m.
- c) [REDACTED] /Profe. de Ingles, informe de salidas de misiones oficiales de fecha 13/11/2019, por reunión con delegados de la Ministra de Educación de 10:00 am a 12:00 m.d.



d) [REDACTED] /Profa. de 1er grado y Subdirectora por el turno vespertino, informe de salidas de misiones oficiales de fecha 13/11/2019, por capacitación: "Estrategia de escritura mediante el modelaje de actividades prácticas"; de 7:30 am a 3:30 pm.

e) [REDACTED] /Profe. Ciencias Naturales, se le aplicó descuento de 6 horas clases no trabajadas, correspondiente al miércoles 06 de noviembre de 2019 (3 horas clase) y miércoles 13 de noviembre/2019 (3 horas clase); presenta cheque anulado N° [REDACTED] del Banco [REDACTED] por US\$112.32 donde se le calcula el pago de 24 horas clase; presenta cheque N° [REDACTED] del Banco [REDACTED] por US\$84.24 líquidos, donde se le aplica el descuento por sus inasistencias determinadas.

5. Se examinó una muestra de la carga académica del personal docente, identificando el caso del docente de Educación Física jornada matutina, que incumple en 19 horas clases semanales su carga académica asignada de 25 horas a la semana. Además, se observó una docente de planta de la jornada matutina, quien tiene asignado un sobresueldo en jornada vespertina que no está siendo devengado conforme a las necesidades del CE, ya que no posee alumnos ni grado a cargo durante dicha jornada. Ver Hallazgo N° 3.
6. Se observó un ambiente laboral de indisciplina, que vulnera la calidad de la educación y afecta el proceso educativo, principalmente por la falta de respeto entre el personal docente, desacato a las instrucciones giradas por el Director, falta de compañerismo, manchar documentación oficial, descuido de las instalaciones, sin presencia de docentes en la formación de alumnos, consignar o registrar información incorrecta en el libro de asistencia, entre otras.

Al respecto observamos que, entre noviembre y diciembre del año 2021, se diligenciaron ante la Junta de la Carrera Docente del Departamento de Cuscatlán, 7 procesos interpuestos por demandas entre los maestros y maestras de la institución.



Lo anterior, en contrario a lo establecido en la 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; 2) Asistir puntualmente al desempeño de sus labores; 3) Obedecer las instrucciones que reciba de sus superiores en lo relativo al desempeño de sus labores; 4) Observar buena conducta en los centros educativos, lugares de trabajo y fuera de éstos; 5) Guardar consideración y respeto a la integridad física y moral de sus superiores, alumnos, alumnas o demás miembros de su comunidad educativa..."

VI. HALLAZGOS DE AUDITORIA

Como resultado de la evaluación, se determinaron los siguientes hallazgos de auditoría:



Versión Pública

HALLAZGO N° 1: FALTA DE TRANSPARENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE US\$7,012.57 DE OTROS INGRESOS DEL CE.

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

Condición:

Se observó que el CDE del CE Santa Cruz Analquito, administró en efectivo un total de US\$7,012.57 de otros ingresos reconocidos y documentados con recibos simples obtenidos de la comunidad educativa durante los años 2018 y 2019 sin haberlos registrado en el correspondiente libro de ingresos y gastos y sin haber realizado el depósito de estos en una cuenta bancaria para su resguardo; siendo hasta el 31 de octubre de 2019, días antes de nuestra visita de auditoría, que el CDE gestionó la apertura de la Cuenta Corriente N° [REDACTED] en el [REDACTED], para la administración de los otros ingresos, con un saldo inicial de US\$285.00. El control administrativo de los ingresos y gastos se realizó en hojas de Excel no autorizadas por la DDE de Cuscatlán.

Se identificaron ingresos provenientes de: Cuotas voluntarias para complemento del refrigerio escolar, entregadas por padres y madres de familia por US\$15.00 anuales por familia, documentadas con recibos simples elaborados por computadora sin serie ni control correlativo; cuotas de US\$5.00 diarios por el alquiler del cafetín escolar, documentadas con recibos simples elaborados en computadora y numerados de forma manuscrita.

Los documentos de gastos examinados del año 2018 y 2019, respaldan un total de US\$6,917.08 que fueron invertidos principalmente en: Compra de verdura para alimento escolar, pago de cocinera, pago a vigilante, pago por apoyo a cocinera, compra tambos de gas, pago de líneas telefónicas, repuestos para instrumentos musicales, candado para aula, entre otros; sin embargo, todos fueron cancelados en efectivo. Ver detalle en Cuadro N° 2.

Cuadro N° 2: Ingresos y gastos 2018 - 2019

Años	Ingresos*	Egresos**	Remanente
2018	US\$3,999.65	US\$4,349.00	(US\$349.35)
2019	US\$3,012.92	US\$2,568.08	US\$444.84
Totales	US\$7,012.57	US\$6,917.08	US\$95.49

* Ingresos tomados de los recibos simples.

**Egresos tomados del control Excel del CDE.



A pesar de que las diferencias entre los ingresos y gastos detallados en el Cuadro anterior se encuentran prácticamente compensadas, existe el riesgo de que se encuentren ingresos no reportados, considerando que el total de ingresos documentados con recibos simples difiere de los reflejados en el control de ingresos manejado en hojas de Excel por el CDE, según se muestra en Cuadro N° 3.

Cuadro N° 3: Diferencia entre el registro Excel y documentación de ingresos

Años	Ingresos Documentados con recibos simples	Ingresos según control Excel	Diferencia
2018	US\$3,999.65	US\$4,143.72	(US\$144.07)
2019	US\$3,012.92	US\$2,816.77	US\$196.15
Totales	US\$7,012.57	US\$6,960.49	US\$ 52.08

Entre las debilidades e incumplimientos observados en los documentos presentados por el CDE, sobre el reconocimiento y ejecución de los otros ingresos se encuentran:

1. Recibo de ingreso N° 182 año 2018, colaboración por cachiporra, sin monto.
2. Falta el recibo de ingreso correlativo N° 229 año 2018.
3. Falta el recibo de ingreso correlativo N° 236 año 2018.
4. Falta el recibo de ingreso correlativo N° 341 año 2018.
5. Recibo de ingreso correlativo N° 319 año 2018 con numeración repetida.
6. Recibos de ingreso año 2018, emitidos a partir del correlativo N° 362, sin numeración.
7. Diez recibos de ingreso año 2019, emitidos después del correlativo N° 239, sin numeración.
8. Recibos de ingreso año 2019, correlativos del N° 0001 al N° 0042 repetidos, con la única variante que poseen un cero de más a la izquierda.
9. Pago no elegible, multa por modificación en declaración de F-14 N° 114130447821 (retención de renta 2017), registrado como gasto el 16/03/2018.
10. Notas de pedido, haciendo las veces de facturas.
11. Facturas de telefonía fija del CE y del Registro Académico, pagadas con tarjeta de crédito clásica del Exdirector (Profesor [REDACTED]).
12. Una cantidad considerable de Recibos de Sujeto Excluido de la Calidad de Contribuyente, firmadas por el proveedor del servicio, pero no están firmadas por el Expresidente del CDE.
13. Facturas sin nombre (no están a nombre del CDE del CE).
14. Facturas comerciales respaldando la compra de materiales y otros bienes.
15. No todos los años se emiten los contratos por el alquiler del cafetín escolar.



Vale mencionar que, en Acta de CDE # 877 se aprobó el aporte voluntario para los alimentos y el pago de cocinera para el año 2019; no así, para el año 2018.

Criterios:

1. Documento 4, Paso a Paso en la Administración de los Recursos Financieros, Romano I, Normativa general de funcionamiento, Literal C – Otros Ingresos del Centro Educativo, 4 – “Para el control de los Otros Ingresos que percibe el Consejo Directivo Escolar o la ACE, deben de imprimir una serie de recibos de ingresos pre numerados de imprenta, Serie “A” para Otros Ingresos por cafetería, tiendas escolares, donaciones y ventas de servicios”.
- **Numeral 5** – “Todos los ingresos percibidos deberán ser depositados en forma íntegra, en las siguientes 24 horas hábiles a su recepción”. ...“Todo cheque emitido a cargo de los fondos asignados por el MINED o de Otros Ingresos, deberá ser firmado por los miembros de los Organismos que tienen firma mancomunada...”
 - **Literal D – Elegibilidad de los gastos** – “Tanto para las transferencias de Estado como Los Otros Ingresos, no se considerarán gastos elegibles, los siguientes: F) Los pagos de multas o recargos por pagos extemporáneos de agua, luz, teléfono, ISSS, AFP o retenciones de impuesto sobre la renta.”
 - **Literal E – Manejo de fondos, numeral 1** – “Los Organismos deberán aperturar en cualquier banco del Sistema Financiero, una cuenta corriente específica para manejar los fondos que perciban ... y otra, para la administración de los Otros Ingresos”.
 - **Literal G – Adquisiciones y Contrataciones, Numeral 4** – “El pago de bienes y servicios deberá efectuarse con cheque emitido a nombre del Proveedor o Suministrante, los cuales deberán de respaldarse con factura de consumidor final conforme a lo establecido en la Ley del IVA...”
 - **Numeral 8** – “Cuando el Organismo efectúe adquisiciones de bienes, se contraten servicios o se den en arrendamiento cafetines, tiendas escolares, deberán celebrarse contratos”.



- **Numeral 11** – “Para que la factura que respalde la adquisición de bienes y servicios tenga validez deberá reunir las siguientes condiciones: Estar a nombre del Organismo Escolar y de la Institución Educativa”

2. Reglamento de La Ley de la Carrera Docente

Art. 61 – “Son atribuciones del Presidente (CDE): “J) Responder solidariamente del manejo de los fondos asignados al centro educativo; K) Coordinar la utilización eficiente de los recursos financieros, físicos y materiales...”

...**Art. 63** – “Son atribuciones del Tesorero. A) Ser depositario de los fondos que administra el Consejo en forma mancomunada con el Presidente y un Consejal representante de los educadores; B) Llevar los registros de ingreso y gastos de las operaciones financieras efectuadas por el Consejo de libros contables debidamente autorizados por el Ministerio...”

Causas:

Falta de diligencia de parte del CDE en el cumplimiento de los controles establecidos en la normativa autorizada por el MINEDUCYT, para la administración y uso de los otros ingresos de los Centro Educativos.

Efectos/ Riesgo:

Detrimento en los fondos de la comunidad educativa, por el uso discrecional de los otros ingresos.

Comentarios de la Administración:

En nota de fecha 19/04/2022, con referencia N.º DDEC-DGAF-187/2022, por parte del Licdo. [REDACTED] / Departamento de Administración y Finanzas de la DDE de Cuscatlán, expresa lo siguiente:...”1. Como Departamento de Administración y Gestión Financiera, se ha revisado el acta simple de LA RENDICIÓN DE CUENTAS (ACTA #895), de fecha 08/11/2019, en la que reflejan que solo han dado cuentas de 10 meses (enero a octubre 2019), no reflejan la inversión de los fondos; como Ministerio de Educación Ciencia y Tecnología se le entregó TREINTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE 21/100 (\$36,459.21), en concepto de Operación y Funcionamiento, Presupuesto Escolar, Salarios Básica, Funcionamiento de Media, Salarios de Media, Proyecto Adicional Sobredemanda Horas Clase 2019, de los cuales no aparece el informe de los fondos que recibieron como Consejo Directivo Escolar ni la erogación de ellos como tal.”



"De los otros ingresos no se observa que han realizado la rendición de cuentas, como Dirección Departamental, debido al escaso personal (2 técnicos) realizando los procesos de fondos GOES, no alcanza el tiempo para darle atención a estos procesos..."

En fecha 01/04/2022, el actual Director del CE Santa Cruz Analquito / Profe. [REDACTED] responde al Exdirector Profe. [REDACTED] relacionado con una solicitud de información, que este último le hizo, para poder desvanecer los hallazgos del presente informe, a lo que respondió: "...también hacemos constar que, por no encontrarse los recibos originales de fondos propios y facturas sin nombre. Estos documentos no son considerados legales por no ser requeridos por la departamental de educación de Cuscatlán al momento de liquidar, además no le observaron al momento de realizar dicha liquidación. Hacemos constar que se ha revisado la documentación que tenemos en el centro escolar de Santa Cruz Analquito, pero no se han encontrado dichos documentos solicitados por docente [REDACTED]".

En carta de fecha 05/12/2019, el Profesor [REDACTED], Exdirector del CE y Expresidente del CDE, emite las respuestas siguientes:

- 1) "Notas de pedido que están haciendo las veces de facturas: Dichas notas son por adquisición de material didáctico y por ser el comercio donde se adquieren una AGROFERRETERIA, nos han manifestado los propietarios que por dicho material no dan factura porque no entra en sus rubros de comercialización y por ser material que se adquiere por urgencia en la comunidad se da por válida dicha nota como un comprobante que demuestra dicha compra ya de que dicho establecimiento se queda con copia de dicha nota de envío.
- 2) Varias facturas de telefonía fija del CE y del registro académico, pagadas con tarjeta de crédito clásica de Señor Exdirector Profesor [REDACTED] (con fondos propios del Exdirector se pagan facturas de servicio telefónico): Dicha situación se da porque la Institución muchas veces no ha contado con el recurso financiero para cubrir dichos compromisos y con el propósito de tener siempre activas las líneas telefónicas y el Internet que tan necesario es para los estudiantes he procedido cancelar dichos servicios telefónicos con mi tarjeta de crédito para cuando la institución tenga la disponibilidad poder recuperar dicho fondo personal; así mismo como segundo motivo por realizar tal acción es que por realizar tal acción es que por ser el representante legal de la institución cuando no se pagan dichos servicios es a mi persona a quien están hablando a



cada rato las empresas encargadas de recordar los pagos pendientes y personalmente me incomodan dichas llamadas.

- 3) Una cantidad considerable de Recibos de Sujeto Excluido de la calidad de contribuyente, firmadas por el proveedor del servicio, pero no cuentan con fotocopia de DUI y no están firmadas por el presidente del CDE.: Con relación a dicha deficiencia es de carácter involuntario el no firmarlos ya de que no se le da la premura a dichos documentos el complementarlos con la firma y el sello del Presidente del CDE, pero a partir de esta fecha dicha situación ya no se repetirá y se procederá a completar con las copias de DUI respectivas para que en una visita posterior ya se encuentren dichos comprobantes con sus debidos respaldos, o si es requerido digitalizar dichos documentos para poderlos enviar con gusto se realizara dicho proceso para enviar en fecha posterior.
- 4) Facturas sin nombre (no están a nombre del CDE del CE): Por ser fondos propios en la institución hasta la fecha en que se recibieron las indicaciones de las nuevas autoridades gubernamentales no se le había considerado con el grado de legalidad que amerita el invertir dichos fondos, ya que solamente se cumplían dichos requisitos con los fondos de transferencia MINEDUCYT, y que se liquidan cada año, y a partir de esta fecha dicho inconveniente se superará cuando se adquieran productos o servicios y se pedirán que vayan las facturas a nombre de la Modalidad de Administración Escolar.
- 5) Facturas comerciales para compra de materiales y otros bienes que no son alimentos y que perfectamente pueden emitir factura de consumidor final: Como ya mencionaba en el numeral 4, dicha situación se originó por no haber exigido de parte de las autoridades departamentales del gobierno 2014-2019 el cumplimiento del proceso de compra cuando se trataba de fondos propios y en algunos establecimientos solamente se pedía ticket y a partir de este año se debe de pedir factura a nombre del CDE por cualquier compra, en coherencia con las indicaciones recibidas para que los procesos de compra sean de acuerdo a las normativas vigentes. Agrego también que en años anteriores al 2018 se contaba con cuenta bancaria y los respectivos talonarios de recibos serie "A" prenumerados pero por decisión de la Modalidad se obvio dicho cumplimiento en vista del poco recurso con que se contaba y solo en los talonarios se debía invertir cada año \$120.00 y lo que se lograba reunir alcanzaba solo para pagar a la cocinera y comprar los ingredientes para el refrigerio, y si se invertía en dicho material la institución quedaría con compromisos de pagos para el siguiente año".



Comentarios de Auditoría Interna:

La observación se mantiene debido a las debilidades de los documentos que respaldan la ejecución de los otros ingresos, relacionadas principalmente con: Notas de pedido sustituyendo facturas de consumidor final; falta de firma y sello de pagado en recibos de sujeto excluido; facturas sin nombre y/o facturas que no están a nombre del CDE; y la práctica de no emitir recibos pre numerados.

Asimismo, el Departamento de Administración y Gestión Financiera, de la DDE de Cuscatlán, en sus comentarios confirma, que el CE Santa Cruz Analquito, en el Informe de Rendición de Cuentas de la escuela de fecha 08/11/2019, no aparece el informe de los fondos que recibieron como Consejo Directivo Escolar ni la erogación de ellos como tal y de los Otros Ingresos no han realizado la rendición de cuentas; en armonía con lo anterior, la observación se mantiene.

Recomendación:

A la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán:

1. Coordinar con la Dirección Jurídica del MINEDUCYT, la interposición de la denuncia ante la Fiscalía General de la República (FGR), contra el Exdirector del CE Santa Cruz Analquito, Prof. [REDACTED], con el propósito de recuperar el total de US\$7,012.57 de Otros Ingresos utilizados de forma discrecional por dicho docente quien incumplió la Normativa técnica y legal del MINEDUCYT.
2. Enviar copiar al correo direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv las acciones realizadas para el cumplimiento a la recomendación anterior.



Versión Pública

HALLAZGO N° 2: INCUMPLIMIENTO EN LA ASISTENCIA DE PARTE DEL PERSONAL DOCENTE

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

Condición:

Evalúamos el cumplimiento de la asistencia de una muestra de docentes del CE Santa Cruz Analquito, durante el período del 01 de febrero al 12 de noviembre de año 2019, observando el caso de 13 docentes que no registraron su asistencia o registraron la hora de llegada, no así, la hora de salida de su jornada laboral del turno matutino o vespertino: además se observaron salidas anticipadas de la jornada de trabajo, permisos por incapacidad médica y permisos por misiones oficiales sin documentos de respaldo, aspectos no informados a la DDE de Cuscatlán, para la aplicación de descuentos correspondientes.

Durante el proceso de la auditoría, el CDE presentó evidencias de descargo para cada uno de los casos observados, documentando la mayoría de las inasistencias identificadas; no obstante, se mantuvo la observación para 6 docentes con inasistencias sobre las cuales, presentaron información que carece de atributos para garantizar su validez. Ver detalle en Anexo N° 1.

Lo anterior, revelan además del incumplimiento de los docentes, la falta de diligencia de Director y Subdirector, en el cumplimiento de sus atribuciones y obligaciones sobre el control de la asistencia y permanencia del personal.

Criterios:

Ley de la Carrera Docente, Art. 32.- "Se prohíbe a los educadores: 1) Abandonar las labores durante la jornada de trabajo sin justa causa o licencia de sus superiores;" y **Art. 55.-** "Son faltas graves: 5) Faltar a sus labores sin permiso de su superior sin causa justificada;"

Reglamento de la Ley de la Carrera Docente, Art. 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;... v) Orientar al personal docente y administrativo para el mejor ejercicio de sus funciones."



"Art. 37.- "Son atribuciones y obligaciones del Sub Director de institución educativa las siguientes: ...Literal F) Llevar el control de asistencia diaria de los educadores y consultar con el Director sobre anomalías que se presenten...". "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;... d) Firmar el Libro de Asistencia de Profesores consignando la hora de entrada al llegar la Institución y de salida, al final de sus labores;..."

Disposiciones Generales del Presupuesto, Sanciones por faltas de puntualidad de los funcionarios o empleados públicos. Art. 99, Inciso 2: "Las faltas de asistencia no justificadas se sancionarán con la pérdida del doble del sueldo correspondiente al tiempo faltado, pero si dichas faltas excedieran de dos en un mismo mes, el exceso se sancionará con el descuento del doble de los que correspondería de acuerdo con lo dispuesto anteriormente. Iguales sanciones se aplicarán a quienes se retiren de su trabajo sin licencia concedida en legal forma..."

Ley de Asuetos, Vacaciones y Licencias de los Empleados Públicos, Art. 11, declara: "Las Licencias por los *motivos a que se refiere el numeral 7) del Art. 5, se concederán a discreción del jefe del respectivo servicio y no podrán exceder de cinco días en el año*".

Causa:

Falta de diligencia del personal docente, del Director y Subdirector, en el cumplimiento de las atribuciones y obligaciones que les establece la Ley de la Carrera Docente y su Reglamento.

Efectos/ Riesgo:

1. Detrimento en los fondos del Estado, por el pago de tiempo no devengado.
2. Deficiencia en el proceso de enseñanza-aprendizaje de la población estudiantil.

Comentarios de la Administración:

Mediante Nota de fecha 17 de diciembre de 2019, el Profesor [REDACTED], Exdirector del CE, entregó los documentos presentados por los docentes, como evidencias de descargo a las inasistencias observadas, siendo estos:



1) [REDACTED] /Exdirector:

Turno Matutino

- i) Día 07 de junio: Misión Oficial capacitación sobre módulos del SIGES.
- ii) Día 12 de junio: Visita a Junta de la Carrera Docente Cuscatlán
- iii) Día 22 de octubre: Misión Oficial, capacitación
- iv) Día 01 de noviembre: Visita a Junta de la Carrera Docente Cuscatlán
- v) Día 04 de noviembre: Licencia por enfermedad común
- vi) Día 11 de noviembre: Licencia por enfermedad común

Turno Vespertino

- i) Día 02 de julio: Misiones oficiales, visita a CE Nuestra Señora de Candelaria, visita a CE Cantón San Antonio y CE Cantón San José La Ceiba
- ii) Día 22 de octubre: Capacitación; participar en Taller de Fortalecimiento de capacidades a las comisiones municipales de protección civil
- iii) Día 04 de noviembre: Licencia por enfermedad común
- iv) Día 05 de noviembre: Visita a DDE de Cuscatlán, retirar formularios de certificados 2019
- v) Día 06 de noviembre: Visita a DDE de Cuscatlán, recibir asesoría sobre procesos administrativos en Desarrollo Humano
- vi) Día 07 de noviembre: Misión oficial; participar en acompañamiento en el proceso de contratación de paquetes escolares 2020
- vii) Día 11 de noviembre: Realizando pagos de ISSS, AFP e ISR y realizando gestiones en cuenta corriente, para la cuenta de Otros Ingresos.

2) [REDACTED] /Subdirector

- i) Día 12 de junio: Misión Oficial, compareció para intervenir en audiencia en calidad de testigo.
- ii) Día 02 de julio: Misión Oficial, firma acta de Recepción de Prueba.
- iii) Día 27 de septiembre: Misión Oficial, Actividad Sindicato SIMEDUCO.
- iv) Día 12 de noviembre: Copia del libro de asistencia donde el profesor firmó posteriormente.

3) [REDACTED] /Maestra de Básica

Turno matutino

- i) Día 07 de junio: Licencia por enfermedad común.
- ii) Día 12 de junio: Visita a Junta de la Carrera Docente Cuscatlán.
- iii) Día 27 de septiembre: Misión oficial, Diplomado no sexista.



- iv) Día 07 de noviembre: Licencia por motivos personales, observación: Se le remite a personal porque no justificó.

Turno vespertino

- i) Día 07 de junio: Licencia por enfermedad común
ii) Día 27 de septiembre: Misión oficial; Diplomado no sexista
iii) Día 12 de noviembre: Copia del libro de asistencia donde la Profa. firmó posteriormente el día 12/11/2019

- 4) [REDACTED] /Maestro 5° grado

Turno matutino

- i) Día 27 de septiembre: Participación de Diplomado Teoría y Método logro del ejercicio pedagógico no sexista e inclusión.

Turno vespertino

- i) Día 07 de junio: Licencia; Permiso personal
ii) Día 27 de septiembre: Misión oficial; Diplomado Teoría y Metodología del ejercicio pedagógico no sexista e inclusión
iii) [REDACTED] /Maestra Aula Acelerada
iv) Día 27 de septiembre: Misión oficial; Actividad sindical SIMEDUCO
v) Día 01 de noviembre: Certificado de incapacidad médica temporal ISBM; Faringitis
vi) Día 06 de noviembre: Participación en Taller de Formación en la Modalidad Flexible de Educación Acelerada
vii) Día 08 de noviembre: Licencia; Enfermedad común

- 5) [REDACTED] /Profe. Educación Física

- i) Día 01 de febrero: Permiso por enfermedad común.
ii) Día 07 de noviembre: Misión oficial, desarrollo del primer torneo estudiantil de pelota Maya.
iii) Día 08 de noviembre: Visita a DDE de San Salvador, planificación viaje por evento de pelota Maya.

- 6) [REDACTED] /Maestro de Inglés

- i) Día 12 de junio: Visita a Junta de la Carrera Docente, para comparecer en calidad de testigo en audiencia.
ii) Día 02 de Julio: Visita Junta de la Carrera Docente, diligencia firma de acta.



- iii) Día 27 de septiembre: Misión oficial, actividad sindical SIMEDUCO.
- iv) Día 01 de noviembre: Visita Junta de la Carrera Docente, diligencias administrativas.
- v) Día 07 de noviembre: Actividad sindical SIMEDUCO.
- 7) [REDACTED] (Interino)/Maestro de Estudios Sociales
 - i) Día 06 de noviembre: Permiso personal por 30 minutos.
 - ii) Día 08 de noviembre: Permiso personal por 40 minutos.
- 8) [REDACTED] /Maestra de Ciencias Naturales 7° grado
 - i) Día 07 de junio: No firmo y no justificó.
 - ii) Día 27 de septiembre: Misión oficial, actividad sindical SIMEDUCO.
 - iii) Día 01 de noviembre: Incapacidad temporal ISMB, faringitis aguda.
 - iv) Día 06 de noviembre: Participación en taller Formación en la Modalidad Flexible de Educación Acelerada para el Nivel de Educación Básica.
 - v) Día 08 de noviembre: Permiso por enfermedad común.
- 9) [REDACTED] /Maestra 3° grado
 - i) Día 27 de septiembre: Actividad sindical.
 - ii) Día 05 de noviembre: Visita a DDE de Cuscatlán, graduación de Diplomado.
- 10) [REDACTED] /Maestra de Lenguaje 8° grado
 - i) Día 12 de junio: Anexa fotocopia de libro de asistencia, donde en el numeral 8 ya había firmado y marcado su asistencia y nuevamente vuelve a firmar en el numeral 10, pero sin hora de salida ni firma.
 - ii) Día 22 de octubre: Incapacidad médica temporal ISBM.
 - iii) Día 04 de noviembre: Misión Oficial, apoyo a la DDE de Cuscatlán
 - iv) Día 06 de noviembre: Licencia por permiso personal de 8 minutos.
- 11) [REDACTED] /Maestra 3° año de Bachillerato
 - i) Día 12 de junio: Consulta médica ISBM.
 - ii) Día 06 de noviembre: Licencia por permiso personal por 8 minutos.
 - iii) Día 07 de noviembre: Licencia por permiso personal por 12 minutos.
 - iv) Día 12 de noviembre: Presenta copia del libro de asistencia donde completa su firma y hora de salida posteriormente.

- 12) [REDACTED] /Maestra de 9° grado Matemáticas
 - i) Día 04 de noviembre: Permiso personal de 15 minutos
 - ii) Día 12 de noviembre: Realización de exámenes médicos ISBM.



- 13) [REDACTED] /Maestra de 1º grado y Subdirectora (Turno vespertino)

Turno Matutino

- i) Día 01 de febrero: Incapacidad médica ISBM.
- ii) Día 07 de junio: Misión oficial, Diplomado.
- iii) Día 13 de agosto: Capacitación sobre Introducción al Método Teacch.
- iv) Día 27 de septiembre: Diplomado sobre Cultura Sorda.
- v) Día 01 de noviembre: Misión oficial, graduación Lessa.
- vi) Día 04 de noviembre: Permiso por enfermedad común.
- vii) Días 07, 08 y 12 de noviembre: Capacitación Estrategias Metodológicas para la Lectura y Escritura.

Turno Vespertino

- i) Día 01 de febrero: Certificado de incapacidad médica temporal ISBM
- ii) Día 07 de junio: Misión oficial; Diplomado
- iii) Día 13 de agosto: Misión oficial, capacitación Introducción Método Teacch.
- iv) Día 27 de septiembre: Misión oficial; Diplomado sobre Cultura Sorda
- v) Día 22 de octubre: Licencia por enfermedad común
- vi) Día 01 de noviembre: Misión oficial; Graduación Lessa
- vii) Días 07, 08 y 12 de noviembre: Misiones oficiales; Estrategias Metodológicas para la Lectura y Escritura.

Comentarios de Auditoria:

La observación se mantiene para 6 docentes que, entre los documentos presentados como pruebas de descargo se observó: Solicitudes de Licencia por enfermedad común del Exdirector sin firma del Exdirector Departamental de Educación de Cuscatlán; Libro de asistencia con firmas en la hora de salida, registradas con posterioridad a nuestra verificación y permisos personales por llegadas tardías, el detalle por cada docente se presenta a continuación:

1. [REDACTED] /Exdirector: Presenta solicitud de Licencia por enfermedad común los días 04 y 11 de noviembre de 2019, pero, estos no han sido firmados por el Jefe de Servicio, que en este caso es el Exdirector Departamental de Educación de Cuscatlán, por lo que él mismo (Exdirector del CE) se autoriza los permisos, observación se mantiene.



2. [REDACTED] /Subdirector: Presenta copia de Libro legal de asistencia docente de fecha 12/11/2019, pero, no presenta justificación de porqué solo marcó la entrada; por otra parte, el libro ha sido firmado y completado la hora de salida de la jornada de trabajo posteriormente, por lo que se considera que no permaneció en el CE., la observación se mantiene.
3. [REDACTED] /Maestra de Básica: El Exdirector presenta formulario de Licencia por permiso personal del día 07/11/2019, pero, no está firmado por solicitante ni por el Jefe de Servicio, además, establece en su comentario que no justificó, por lo que la observación se mantiene.
4. [REDACTED] /Maestra de Lenguaje 8° grado: Fecha 06/11/2019, solicita permiso personal por 8 minutos, debido a que marcó 8 minutos tarde, por lo que los permisos se deben de tramitar con anticipación y no para cubrir llegadas tardías, observaciones se mantiene.
5. [REDACTED] /Maestra 3° año de Bachillerato: Días 06 y 07 de noviembre 2019, se autorizan licencias de permisos personales, debido a marcaciones por llegadas tardes, por lo que no procede, ya que los permisos deben de tramitarse con anticipación y no para cubrir llegadas tardes; y día 12/11/2019 presenta copia de libro de asistencia, pero, tal como lo manifiesta el Exdirector del CE., solo completó los datos posteriormente, y no presentó justificación por qué no había firmado el libro ni anotado su hora de salida, las observaciones se mantienen.

Turno Vespertino:

6. [REDACTED] /Maestra 6° grado: El Exdirector confirma que la referida Profa. firmó el Libro de Asistencia del día 12/11/2019 (es de mencionar que la fotocopia del libro proporcionada tiene anotada como fecha 12/11/2018) y colocó la hora de salida posteriormente, por lo que no justificó; la observación se mantiene.



Recomendaciones:

Al Director del CE Santa Cruz Analquito (Prof. [REDACTED]):

1. Instruir por escrito al personal docente, para que en adelante den estricto cumplimiento a la obligación de registrar su asistencia en el correspondiente libro, y presentar oportunamente los documentos que justifiquen los casos de inasistencia o llegadas tardías. En casos de observar incumplimiento, interponer la denuncia ante la Junta de la Carrera Docente para el proceso sancionatorio correspondiente.
2. Asegurar que los permisos e incapacidades del personal docente se documenten de conformidad con los procedimientos legales establecidos y se remitan oportunamente a la DDE de Cuscatlán, para el control correspondiente; así mismo, reportar mensualmente, las inasistencias y llegadas tardías del personal, para la aplicación de los correspondientes descuentos.
3. Gestione la instalación y uso de un marcador biométrico, para un mejor control de la asistencia del personal y evitar la imposición de sanciones.

A la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán:

4. Inicie los procesos sancionatorios correspondientes para el Director y Subdirector del CE Santa Cruz Analquito, por el incumplimiento a las atribuciones y obligaciones establecidas en la Ley, sobre el control de la asistencia y permanencia del personal docente.
5. Coordine con la Unidad de Desarrollo Humano de dicha DDE, la aplicación de los correspondientes descuentos, a los docentes observados en el presente hallazgo, por la falta de documentación que justifique las inasistencias identificadas.



Versión Pública

HALLAZGO N° 3: IRREGULARIDADES EN LA ASIGNACIÓN DE LA CARGA ACADÉMICA DEL PERSONAL DOCENTE.

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

Condición:

Se identificó el caso del profesor de educación física, jornada matutina, quien tiene 25 horas clase asignadas como parte de su carga académica, de las cuales solamente imparte 6, incumpliendo en 19 horas la atención de alumnos de 1º a 9º grado.

Por otra parte, se constató que una docente de planta de la jornada matutina tiene asignado un sobresueldo en jornada vespertina que no está siendo devengado conforme a las necesidades del CE, ya que no tienen alumnos ni grado a cargo debido a que, los alumnos del 3er. grado fueron trasladados a la jornada matutina. La factibilidad del cambio fue a consecuencia de una encuesta realizada por el CDE, a los padres y madres de familia de alumnos del 3er. grado del CE Santa Cruz Analquito.

Al respecto, según comentarios del Director de la institución, se han realizado gestiones ante la DDE de Cuscatlán, sin lograr que se suspenda el pago del sobresueldo asignado a dicha docente.

El cambio de jornada del 3er. grado generó los movimientos siguientes:

1. Maestra que daba clases de Estudios Sociales a alumnos desde 6º grado hasta 1er año de Bachillerato General y Técnico Vocacional Administrativo Contable, está atendiendo a los 24 alumnos matriculados en el 3er. grado.
2. Las clases serían impartidas a alumnos (de 6º hasta 1er año de bachillerato) por profesor que no tiene la planta asignada en el CE, sino que en otro CE ("Centro Educativo Puerta de Golpe") del departamento de Cuscatlán, ofrecimiento que fue expuesto por funcionario de la DDE de Cuscatlán con la condicionante de liquidar las transferencias del año 2021 y que el docente renuncie a la planta de ese Organismo, según consta en nota girada el 2 de febrero de 2022 a la DDE del referido departamento suscrita por el Director del CESCA.



3. Los 7 alumnos de Bachillerato General y 14 del Técnico Vocacional Administrativo Contable, únicamente han recibido 7 jornadas de clases (2 horas impartidas por profesor que no pertenece al CE de Santa Cruz Analquito y 3 por el subdirector del referido centro educativo) entre el 31 de enero y el 28 de febrero del año en curso, lo que ha significado haber dejado de percibir 13 horas en el período comentado.
4. No existe un nombramiento legal de parte de la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán, para que el docente asignado en otro Centro Escolar (CE Puerta de Golpe), imparta clases en el CE Santa Cruz Analquito.

Criterios:

Ley General de Educación

Artículo 84: "El educador es el profesional que tiene a su cargo la orientación del aprendizaje y la formación del educando. El educador debe proyectar una personalidad moral, honesta, solidaria y digna."

Artículo 85 "El educador que profese la docencia deberá coadyuvar al cumplimiento de los fines y objetivos generales de la educación prescrita en la presente Ley."

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;"

Artículo 55 " ... 10) Laborar en otro centro educativo, durante su jornada de trabajo oficial; y, ..."

Artículo 59 "La suspensión en el desempeño de su cargo, sin goce de sueldo, de tres a treinta días, deberá ser aplicada en los casos de faltas graves y de más de treinta a sesenta días en el caso de faltas muy graves."

Reglamento Ley de la Carrera Docente

Artículo 32 "Los sobresueldos por doble sección y las horas clase a que se refiere el artículo 33 numeral 4 de la Ley, constituyen una modalidad especial consignada en la Ley de Salarios para cubrir necesidades de servicios educativos en los siguientes casos;" ... "Los sobresueldos por doble sección y la hora clase son un recurso de apoyo a la docencia y de carácter emergente que caduca el 31 de diciembre de cada año y su renovación dependerá de la persistencia de la necesidad que originó su asignación."



Art.33 "Administración de Horas Clase "La administración de las horas clase serán responsabilidad de los Consejos los cuales solicitarán a la Unidad de Recursos Humanos respectiva, dejarlas sin efecto..." "El Ministerio podrá suspender las horas clase, a las instituciones educativas cuando se compruebe anomalías en su asignación y administración de las mismas".

Art. 36.- Son atribuciones y obligaciones del Director de institución educativa, las siguientes: "...c) Realizar actividades de orientación pedagógica y administrativa al personal docente de la institución mediante reuniones de trabajo; d) Dar seguimiento pedagógico a los maestros en las aulas, con propósitos de observar su desempeño y proporcionar la ayuda técnica necesaria; e) Organizar la matrícula escolar, f) Elaborar y autorizar mensualmente el pago de salario del personal de la institución;"... "...i) Organizar anualmente al personal docente, asignándoles los grados o secciones, en base a las preferencias, experiencia, aptitudes, habilidades y destrezas de los educadores;"... "... 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; ..." ..ATRIBUCIONES DE LOS PROFESORES DE AULA. Artículo 38: "Son atribuciones y obligaciones de los profesores de aula: "... j) Mantener la armonía entre sus compañeros y buenas relaciones con el alumnado y los padres de familia; ..."

Unidad De Recursos Humanos, Organización Y Funcionamiento

Atribuciones; artículo 45: "La unidad de Recursos Humanos tendrá las atribuciones siguientes. "a) Legalizar los movimientos de personal;"

Documento 5, Normativa de Funcionamiento,

B.4. Organización de la planta docente, establece: "El director debe organizar anualmente la planta de personal docente, asignando grados, secciones y la carga horaria semanal, tras considerar los criterios siguientes: a. Especialidad en la formación del docente: que haya correspondencia entre el grado asignado y la formación inicial del educador..."

Normas Técnicas de Control Interno Específicas

Integridad y Valores Éticos, establece: artículo 10: "Será deber de los funcionarios, directores, gerentes, jefes y demás servidores públicos del MINED, observar una conducta de integridad en su actuación, apegándose a la verdad y demostrando lealtad hacia los objetivos y metas institucionales. Cada Director, será responsable de velar por el cumplimiento de esta disposición con sus colaboradores.



...Acciones Disciplinarias, artículo 32: "Todo funcionario o empleado que obstaculice el desarrollo de las actividades institucionales o que cometa actos de indisciplina, será sometido a las disposiciones contenidas en la Ley de Servicio Civil, Disposiciones Generales de Presupuestos, Ley y Reglamento de la Carrera Docente y Ley y Reglamento de Ética Gubernamental. Movimientos Aplicados en Planilla de Pago de Salarios, artículo 182, "Los movimientos aplicados en planilla de pago de salarios, deberán tener el respaldo legal y de documentos correspondientes, de acuerdo a lo estipulado en el Manual de Procedimientos para la Elaboración de Planillas."

Causa:

Carga académica del personal docente, no realizada en función de la necesidad real de horas clase.

Efectos:

1. Detrimento patrimonial por el pago de sobresueldo y horas clases no devengadas.
2. Deficiencia en el proceso de enseñanza – aprendizaje de la población estudiantil.

Comentario del Director del CESCA:

En las fechas 22 de diciembre de 2021, 13 de enero, 2 y 16 de febrero de 2022, *"ha realizado gestiones ante funcionarios de la DDE de Cuscatlán (Directora Departamental y Coordinador de Desarrollo Humano) y no han atendido se desista del sobresueldo asignado al Organismo Escolar."*

Recomendaciones:Al Director del CE Santa Cruz Analquito:

1. Instruir por escrito al profesor de educación física para que, cumpla la obligación de impartir el total de horas asignadas; en caso de que el incumplimiento persista, interponer la denuncia ante la Junta de la Carrera Docente de Cuscatlán, para el proceso sancionatorio correspondiente.
2. Coordinarse con la DDE de Cuscatlán para solventar la falta de atención de los alumnos que reciben la materia de Estudios Sociales del primer año de bachillerato general y técnico.



3. Coordine con el consejo de profesores y la asistencia técnica de la DDE de Cuscatlán, la reorganización de la carga académica del personal docente.

Al Director Departamental de Educación de Cuscatlán:

4. Suspender el sobresueldo que está siendo cancelado sin que actualmente exista una necesidad para su otorgamiento.
5. Instruir por escrito al asesor pedagógico para que acompañe y brinde seguimiento al proceso de reorganización de la carga académica del personal docente, que debe realizar el Director del CE Santa Cruz Analquito.



Versión Pública

VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

No identificamos recomendaciones de informes anteriores de auditoría, emitidos por la Dirección de Auditoría Interna del MINEDUCYT, firmas externas y/o Corte de Cuentas de la República, para seguimiento.

VIII. RECOMENDACIONES GENERALES

Al Director del CE Santa Cruz Analquito:

Abstenerse de realizar prácticas ilegales al permitir que docentes de otra institución educativa manipule registros e imparta clases cuando no está asignado legalmente a su centro escolar.

IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Conforme a los resultados obtenidos en la ejecución del presente Examen Especial concluimos que, el CDE como Organismo colegiado y el Exdirector del CE Santa Cruz Analquito de manera independiente, responsables de la administración del CE durante el periodo examinado, no administraron de manera transparente los otros ingresos del CE, no ejercieron un control eficiente sobre la asistencia y permanencia del personal docente y no realizaron una adecuada distribución de la carga académica (actual Director) de los docentes; quienes por su parte, no dieron cumplimiento a las obligaciones y atribuciones, como ha quedado evidenciado en cada uno de los hallazgos establecidos y en el presente informe.

X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe, se refiere únicamente a la Auditoría de Examen Especial a los Otros Ingresos, Asistencia, Permanencia y Carga Académica Docente, del CE Santa Cruz Analquito, municipio de Santa Cruz Analquito, departamento de Cuscatlán, Código de Infraestructura N.º 11883, por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de octubre de 2019, con actualización de casos a junio de 2022.

XI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestros agradecimientos, por el apoyo brindado por el Director del CE, Exdirector, personal administrativo y docentes del CE Santa Cruz Analquito, para la realización del presente trabajo.



XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 19 de septiembre de 2022.

XIII. FIRMA DEL RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA



DIOS UNIÓN LIBERTAD

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

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

- [Redacted], Directora de Auditoria Interna
- [Redacted], Técnico Auditor
- [Redacted], Técnico Auditor

Versión Pública

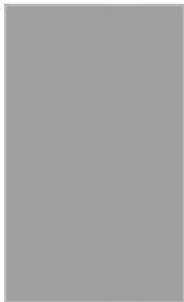
Anexo

Inasistencias y salidas antes de la jornada laboral del 01/02/2019 al 12/11/2019 Turno Matutino

N°	Docente	Grado	Jun. 7	Nov.					OBSERVACIONES
				4	6	7	11	12	
1		Exdirector	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	04/11/19: Solicitud de licencia por enfermedad común, el Exdirector el mismo se autoriza la licencia; 11/11/2019: Solicitud de licencia por enfermedad común, el Exdirector el mismo se autoriza la licencia, descuentos proceden.
2		Subdirector	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	12/11/19: Marcó entrada 6:30 a.m., pero no hora de salida, según comentario del Exdirector en carta del 17/12/2019, firmó la salida de la jornada posteriormente, descuento procede.
3		Maestra de Básica	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	07/11/19: Presenta solicitud de licencia, con la fecha testada, sin firma de solicitante y sin firma de autorizado, el permiso no procede.
4		Ciencias Naturales 7° Grado	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	07/06/2019: No firmó el libro de marcación de entrada y salida, además de acuerdo con el comentario del Exdirector, no firmo y no justificó; descuento procede.
5		8° Grado Lenguaje	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	06/11/19: Marcó a las 7:08 a.m. y solicitó un permiso personal de 8 minutos; permiso para cubrir llegadas tardías no procede.

Fuente: Libro de Asistencia y Permanencia Docente



N°	Docente	Grado	Jun. 7	Nov.					OBSERVACIONES
				4	6	7	11	12	
6		3er año Bo.	Sí	Sí	No	No	Sí	No	06/11/2019: Marcó entrada a las 7:08 a.m. y solicitó permiso de 8 minutos posteriormente, licencia para cubrir llegadas tardes no procede; 07/11/2019: Permiso personal de 12 minutos para cubrir llegadas tardías, no procede; 12/11/19: Marcó hora de entrada 6:58 a.m., pero no hora de salida, ni firmó el libro de asistencia; en carta de fecha 17/12/2019 el exdirector manifiesta: "presenta copia de libro de asistencia de haber completado su firma de salida posteriormente", el descuento procede.

Fuente: Libro de Asistencia y Permanencia Docente



Inasistencias y salidas antes de la jornada laboral del 01/02/2019 al 12/11/2019 Turno Vespertino

N.º	Docente	Grado	Nov.		OBSERVACIONES
			4	12	
1		Exdirector	No	Sí	4/11/2019 no marcó entrada ni salida, permiso por enfermedad común no está autorizado por Exdirector departamental, no procede permiso.
2		6º Grado	Sí	No	12/11/2019: Marcó entrada 12:42 p.m., pero, no marcó hora de salida, ni firmó el libro de asistencia; en carta de fecha 17/12/2019 el Exdirector del CE, manifiesta: "copia de libro de asistencia donde la Profesora firmó posteriormente el día 12/11/2019"; el descuento procede.

Fuente: Libro de Asistencia y Permanencia Docente

