

Proceso Auditado: Fondos Transferidos a Centros Educativos

J9FGéB`Di 6@75`!`5ff` \$`m5ff`*`@h`fffiXY`U`@ymXY`5WVgc`U`U`
èZcfa U`V`D`V`M`f@5`D`z`fY`Z`fY`b`Y`U`U`g`d`fY`g`D`5`XY`XU`cg`d`Y`fg`cb`U`Y`g`

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Ref. IA/NA-027-2022

EXAMEN ESPECIAL A LAS LIQUIDACIONES DE CENTROS EDUCATIVOS DEL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR, AL MES DE OCTUBRE DE 2022.

COMPLEJO EDUCATIVO (COED) HERBERT DE SOLA, CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N.º 11378, MUNICIPIO DE EL PAISNAL, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR.

Versión Pública



San Salvador, 28 de febrero 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 del 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/)

Unidad Organizativa Auditada:

- Organismo de Administración Escolar, COED Herbert de Sola ^(2/) ^(3/) ^(4/)

Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Departamental de Educación de San Salvador ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Departamento de Gestión Administrativa y Financiera de la DDE ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Unidad de Asistencia Administrativa y Financiera a Organismos ^(2/) ^(3/) ^(4/)

Funcionarios, Empleados y/o Terceros Relacionados:

- Director del Complejo Educativo Herbert de Sola, período 2019-2021 ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Dirección General de Apoyo a la Gestión Educativa ^(3/) ^(4/)
- Dirección de Administración y Logística ^(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 DEL EXAMEN.....	4
III.	ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	5
V.	RESULTADOS DEL EXAMEN.....	6
VI.	HALLAZGO DE AUDITORÍA.....	7
	HALLAZGO: LIQUIDACION EXTEMPORANEA DE FONDOS DEL ESTADO POR US\$4,299.45 CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS 2019 y 2021.....	7
VII.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.....	9
VIII.	RECOMENDACIONES GENERALES.....	9
IX.	CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	10
X.	PÁRRAFO ACLARATORIO.....	10
XI.	AGRADECIMIENTOS.....	10
XII.	LUGAR Y FECHA.....	11
XIII.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	11
XIV.	PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA.....	11
XV.	ANEXO.....	12



Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría corresponde a Examen Especial a las liquidaciones de Centros Educativos del departamento de San Salvador, al mes de octubre de 2022 del Complejo Educativo (COED) Herbert de Sola, Código de Infraestructura N.º 11378, municipio de El Paisnal, departamento de San Salvador, Notificación de Auditoría Ref. NA-027-2022, realizada según Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna.

No encontramos antecedentes de Informes de Auditoría anterior, relacionados con el aspecto evaluado.

Al mes de octubre de 2022, según registros de la Dirección Departamental de Educación (DDE) de San Salvador, el COED Herbert de Sola, reportaba un total de US\$4,299.45 en fondos no liquidados, correspondientes a los años 2019 y 2021.

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

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Evaluar los Centros Educativos con bonos pendientes de liquidar, a fin de verificar el uso de estos para los fines establecidos o seguir el proceso de judicialización respectivo, para la recuperación de los fondos del Estado, transferidos por el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología.

Específicos:

- 1) Determinar las causas de la falta de liquidación oportuna de los fondos recibidos por parte de los Organismos de Administración Escolar (OAE).
- 2) Comprobar que el uso de los fondos se encuentre debidamente respaldado, registrado y fue utilizado para los fines establecidos.
- 3) Identificar los miembros del OAE, responsables del período, con fondos no liquidados.



III. ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial incluyó la evaluación de fondos pendientes de liquidar del COED Herbert de Sola, Código de Infraestructura N.º 11378, según registros de la Departamental de Educación de San Salvador, al mes de octubre de 2022.

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

Aspectos Evaluados:

1. Control interno
2. Fondos no liquidados por CE

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

- 1) Evaluamos el control interno relacionado con la administración de los fondos del Estado transferidos a los CE por el MINEDUCYT.
- 2) Entrevistamos al Director y Representante Legal del Organismo de Administración Escolar, para determinar las causales de la falta de oportunidad en la liquidación de los fondos.



V. RESULTADOS DEL EXAMEN

1. Control Interno.

Evaluamos el Control Interno con base a lo establecido en el Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas del Ministerio de Educación y demás normativas relacionadas en el proceso de administración y liquidación de los fondos ante la DDE.

Según los componentes evaluados, identificamos aspectos que requieren de la implementación de acciones para fortalecer la gestión institucional; los que, durante la ejecución de la auditoría fueron comunicados al Director y Representante Legal del Organismo de Administración Escolar, entre los que mencionamos:

- a) No se ha dado cumplimiento a los plazos establecidos por el MINEDUCYT, para la liquidación de los fondos.
- b) El COED no ha recibido la visita de los asesores de gestión de la DDE, para la orientación del CDE referente a la administración y control de los recursos financieros.
- c) En seguimiento posterior a la liquidación de transferencias observamos que, a la fecha del presente Informe el CE tiene pendiente de liquidar los fondos recibidos durante el año 2022 por US\$8,325.30 detallados a continuación:

AÑO	NOMBRE DEL BONO	MONTO US\$
2022	OPERACION Y FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO EDUCATIVO 2022 RUBRO: SALARIOS-BÁSICA	5,658.64
	GRATUIDAD DE LA EDUCACIÓN MEDIA 2022 RUBRO: SALARIOS	666.66
	PROYECTO ADICIONAL: FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL REFORMA CURRICULAR INTEGRAL - BÁSICA 2022	2,000.00
TOTAL		US\$8,325.30

2. Fondos del Estado liquidados de forma extemporánea ante la DDE.

Al mes de octubre de 2022, según registros de la DDE de San Salvador comprobamos que, el COED Herbert de Sola, reportaba fondos pendientes de liquidar de los componentes "Funcionamiento y Salarios" por US\$4,299.45 Transferidos por el MINEDUCYT durante los años 2019 y 2021. Ver Hallazgo de Auditoría.



VI. HALLAZGO DE AUDITORÍA

Como resultado de los procedimientos realizados, determinamos el siguiente Hallazgo.

HALLAZGO: LIQUIDACION EXTEMPORANEA DE FONDOS DEL ESTADO POR US\$4,299.45 CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS 2019 y 2021.

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

Condición:

Según registros de la DDE de San Salvador al mes de octubre de 2022, el Complejo Educativo Herbert de Sola, tenía pendiente de liquidar US\$4,299.45 transferidos por el MINEDUCYT durante los años 2019 y 2021, correspondientes a los siguientes componentes educativos:

Tabla #1: Transferencias MINEDUCYT años 2019 y 2021

AÑO	NOMBRE DEL BONO	MONTO TRANSFERIDO US\$
2019	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO EDUCATIVO 2019 RUBRO: FUNCIONAMIENTO-BASICA	3,085.50
2021	OPERACION Y FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO EDUCATIVO 2021 RUBRO: SALARIOS-BASICA (11-1)	1,213.95
TOTAL		US\$4,299.45

Fuente: Según registros DDE.

Durante la visita de auditoría, realizada el 07 de noviembre de 2022, se hizo presente el Director y Presidente actual del Organismo de Administración Escolar [REDACTED] [REDACTED] quien comentó que, la falta de liquidación correspondía a documentos extraviados; no obstante, definió como fecha máxima para realizar la liquidación de los fondos, el 30 de noviembre de 2022.

A la fecha del presente informe, según el reporte generado del "Sistema de Liquidación de Transferencias por Componentes" del MINEDUCYT, el CDE ya realizó la liquidación de los fondos; no obstante, fuera del plazo legalmente establecido.



Criterios:**Ley de la Corte de Cuentas de la República.**

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

Ley de la Carrera Docente.

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

Reglamento de la Ley de la Carrera Docente.

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

Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas MINED.

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

Causa:

Incumplimiento de funciones del Director y Representante Legal del CE, del periodo liquidado extemporáneamente.

Efecto:

No se lleva a cabo el proceso de rendición de cuentas de los fondos del Estado en los plazos establecidos y riesgo que los mismos, no sean utilizados para los fines establecidos.

Comentarios de la Administración:

El Presidente y Director del COED, en entrevista realizada el 07 de noviembre de 2022 comentó que *"Operación y funcionamiento 2021 liquidado"* *"Funcionamiento básica se define como fecha máxima para liquidar, el 30 de noviembre de 2022."*



Comentarios de Auditoría Interna:

Los comentarios vertidos, ratifican la observación, respecto a liquidación tardía de los fondos; por tanto, la condición se mantiene.

VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

No identificamos Informes de Auditorías para seguimiento.

VIII. RECOMENDACIONES GENERALES

Al CDE del COED Herbert de Sola:

1. Implementen acciones que les permitan cumplir lo regulado en el Art. 58 de la Ley de la Corte de Cuentas y Art 115, inciso segundo, del Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno del MINED, respecto a la liquidación de los fondos en los plazos establecidos.

A la Dirección Departamental de Educación de San Salvador:

2. Solicite por escrito al Director del Centro Escolar, que realice la liquidación de US\$8,325.30 recibidos del MINEDUCYT en el año 2022, en un plazo de 15 días hábiles contados a partir de la recepción de este informe.
3. De no liquidar los fondos en el plazo requerido, deberá llevar el caso ante la Junta de la Carrera Docente de su jurisdicción, por incumplimiento a sus funciones y por no liquidar los fondos en la fecha establecida para dicha finalidad.
4. Establecer una estrategia de liquidación de los fondos transferidos a los Centros Escolares, que permita que estos liquiden en el tiempo definido de conformidad a la normativa técnica y legal, minimizando con ello el riesgo de no usar los fondos en la comunidad educativa para los períodos que fueron definidos. Para ello, además deberán elaborar una calendarización que deberán dar a conocer a los Centros Educativos en el mes de Noviembre, para que estos preparen la documentación respectiva para su liquidación y evitar con ello demora, falta de cumplimiento a la normativa técnica y legal que regula dicho proceso.
5. Coordinar con el personal técnico de gestión de la DDE para que, visiten a los CE, con el propósito de brindarles asesoría en la administración y control de los fondos.



6. Garantice el cumplimiento de las recomendaciones del presente Informe, en cumplimiento al 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.”*

La evidencia del cumplimiento de las recomendaciones por parte del CDE y DDE, deberán remitirse al correo de la direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv para seguimiento posterior.

IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Basados en los resultados obtenidos durante la ejecución de nuestro Examen Especial relacionado con fondos pendientes de liquidar del COED Herbert de Sola, concluimos:

1. El CDE incumplió el plazo establecido para el proceso de liquidación de los fondos del año 2019 y 2021, con responsabilidad directa para el Director del COED y Representante Legal de los períodos liquidados de forma extemporánea.
2. Durante el periodo evaluado, identificamos ausencia de los asesores de gestión de la DDE, como apoyo al CDE en consultas sobre la administración y control de los recursos financieros.
3. Se observa reincidencia en la liquidación extemporánea de los fondos; debido a que, a la fecha del presente Informe no se ha liquidado ante la DDE US\$8,325.30 recibidos en el año 2022.

X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la Auditoría de Examen Especial a las Liquidaciones de Centros Educativos del departamento de San Salvador, al mes de octubre de 2022 del Complejo Educativo Herbert de Sola, Código de Infraestructura N.º 11378, municipio de El Paisnal, departamento de San Salvador.

XI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento, al Director del CE y demás miembros del Organismo de Administración Escolar, por el apoyo brindado durante la ejecución de la auditoría.



XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 28 de febrero de 2023.

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



DIOS UNIÓN LIBERTAD

[Redacted Signature]

Directora de Auditoría Interna
Dirección de Auditoría Interna, MINEDUCYT
direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

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

- [Redacted Name]
- [Redacted Name]
- [Redacted Name]

Versión Pública

XV. ANEXO

Consejo Directivo Escolar, período del 11/01/2022 al 11/01/2024

Nombre:	Cargo:	Período:
[Redacted]	Presidente Propietario, Director	2022 - 2024
	Tesorera Propietaria, Madre de Familia	2022 - 2024
	Consejal Propietaria, Profesora	2022 - 2024
	Secretaria Propietaria, Profesora	2022 - 2024
	Consejal Propietario, Padre de Familia	2022 - 2024
	Consejal Propietaria, Madre de Familia	2022 - 2024
	Consejal Propietaria, Alumna	2022 - 2024
	Consejal Propietaria, Alumna	2022 - 2024

Fuente: Sistema de Modalidades de Administración Escolar Local SMAEL.

Consejo Directivo Escolar, período del 27/06/2019 al 31/12/2021

Nombre:	Cargo:	Período:
[Redacted]	Presidente Propietario, Director	2019 - 2021
	Tesorera Propietaria, Madre de Familia	2019 - 2021
	Consejal Propietaria, Profesora	2019 - 2021
	Secretaria Propietaria, Profesora	2019 - 2021
	Consejal Propietario, Padre de Familia	2019 - 2021
	Consejal Propietaria, Madre de Familia	2019 - 2021
	Consejal Propietaria, Alumna	2019 - 2021
	Consejal Propietaria, Alumna	2019 - 2021

Fuente: Sistema de Modalidades de Administración Escolar Local SMAEL.

