



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

VERSIÓN PÚBLICA - Art. 30 y Art. 6 Lit. "A" de la Ley de Acceso a la
Información Pública (LAIP), referente a la supresión de datos personales.

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Ref. IA/NA-017-2024

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

ESCUELA DE EDUCACIÓN PARVULARIA ASOCIACIÓN DE
SEÑORAS DE MÉDICOS, CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA
Nº 11776

DISTRITO DE CIUDAD DELGADO, MUNICIPIO DE SAN
SALVADOR CENTRO, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR.

Versión Pública



San Salvador, 29 de julio de 2024.

MISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA: Somos un Equipo que proveemos servicios de Aseguramiento y Consultoría de forma independiente y objetiva, mediante un enfoque sistemático y disciplinado, evaluando y promoviendo la mejora de los procesos claves del control interno del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología.

VISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA: Ser un equipo de profesionales que aplique estándares internacionales de auditoría interna; coadyuvando a la mejora de la calidad educativa.

DESTINATARIOS – LISTA DE DISTRIBUCIÓN:

Titular del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología:

- Ministro de Educación Ciencia y Tecnología Interino ⁽¹⁾ ⁽²⁾ ⁽³⁾ ⁽⁴⁾

Unidad Organizativa Auditada:

- Organismo de Administración Escolar, Escuela de Educación Parvularía Asociación de Señoras de Médicos, Código de Infraestructura N° 11776 ⁽²⁾ ⁽³⁾ ⁽⁴⁾

Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Departamental de Educación de San Salvador ⁽²⁾ ⁽³⁾ ⁽⁴⁾
- Departamento de Gestión de Centros Educativos DDE de San Salvador ⁽²⁾ ⁽³⁾ ⁽⁴⁾
- Coordinación de Presupuesto y Liquidaciones DDE de San Salvador ⁽²⁾ ⁽³⁾ ⁽⁴⁾
- Director General de Apoyo a la Gestión Educativa ⁽³⁾ ⁽⁴⁾
- Dirección de Administración y Logística ⁽³⁾ ⁽⁴⁾

Terceros relacionados:

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

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

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

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

⁽⁴⁾ Informe de Auditoría distribuido en digital.



ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	4
III. ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	5
V. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	6
VI. HALLAZGOS DE AUDITORÍA.....	7
HALLAZGO N° 1: FONDOS DEL ESTADO NO LIQUIDADADOS POR US\$5,329.92 CORRESPONDIENTE AL AÑO 2001.....	8
HALLAZGO N° 2: ESCUELA DE EDUCACIÓN PARVULARIA INACTIVA, SIN HABER REALIZADO LA LIQUIDACIÓN DE FONDOS DEL AÑO 2001, NI EVIDENCIA DEL CIERRE FORMAL DE OPERACIONES.	11
HALLAZGO N° 3: INCUMPLIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORME DE AUDITORÍA ANTERIOR POR PARTE DE LA DDE DE SAN SALVADOR, SEGÚN REF. IA/NA-002-2019.	16
VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.....	19
VIII. RECOMENDACIONES GENERALES.....	19
IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN	20
X. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	20
XI. AGRADECIMIENTOS.....	21
XII. LUGAR Y FECHA.....	21
XIII. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....	21
XIV. PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA.....	21
XV. ANEXOS	22



I. INTRODUCCIÓN

La presente Auditoría corresponde a "Examen Especial a los fondos del Estado, transferidos por el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, a Centros Educativos del departamento de San Salvador, correspondientes a saldos de ejercicios financieros anteriores, pendientes de liquidar al mes de abril de 2024", de la Escuela de Educación Parvularía Asociación de Señoras de Médicos, Código de Infraestructura (C.I.) N° 11776, distrito de Ciudad Delgado, municipio de San Salvador Centro, departamento de San Salvador, según Notificación de Auditoría Ref. NA-017-2024, y fue realizada según Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna.

Encontramos antecedentes de Informes de Auditoría anterior, relacionados con el aspecto evaluado, según referencia IA/NA-002-2019, del cual, a la fecha del presente informe no han sido cumplido. Ver Romano VII.

Al mes de abril de 2024, según registros del Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central), la escuela reportaba un total de US\$5,329.92, de fondos no liquidados, correspondiente al año 2001; los cuales, a la fecha del presente informe están pendientes de liquidarse.

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

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

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

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

Específicos:

- 1) Cuantificar los montos pendientes de liquidar en concepto de transferencias recibidas y liquidaciones administrativas de paquetes escolares.



- 2) Determinar las causas de la falta de liquidación oportuna de los fondos recibidos por parte de los Organismos de Administración Escolar (OAE).
- 3) Determinar los miembros de los Organismos de Administración Escolar responsables de los períodos correspondientes, según los años pendientes de liquidar.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial incluyó la evaluación de los fondos pendientes de liquidar de la Escuela de Educación Parvularia Asociación de Señoras de Médicos, C.I. N° 11776, según registros del Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central) y de la Dirección Departamental de Educación, al mes de abril 2024.

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

Aspectos Evaluados:

1. Control interno;
2. Fondos no liquidados por CE;
3. Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

- 1) Determinamos los montos pendientes de liquidar por parte del Organismo de Administración Escolar, con base en el Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central) y datos proporcionados por la Dirección Departamental de Educación, al mes de abril 2024;
- 2) Evaluamos el control interno relacionado con la administración de los fondos del Estado transferidos a los CE por el MINEDUCYT;



- 3) Entrevistamos a la Coordinadora de Presupuesto y Liquidaciones de la Dirección Departamental de Educación de San Salvador, para determinar las causales de la falta de liquidación de fondos e implementación de acciones para concluir dicho proceso.

V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Según los aspectos evaluados, identificamos condiciones que requieren de implementación de acciones, para fortalecer la gestión institucional, entre las que, mencionamos:

1. Control Interno

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

- Falta de liquidación de forma oportuna por parte del OAE, de los fondos del Estado recibidos en conceptos de transferencias recibidas de parte del MINEDUCYT.

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

Al mes de abril de 2024, comprobamos que la Escuela de Educación Parvularia Asociación de Señoras de Médicos, C.I. N° 11776, a la fecha del presente informe tiene pendiente de liquidar fondos del Estado por la cantidad de US\$5,329.92. Asimismo, constatamos que, al mes de julio de 2024, persiste la falta de liquidación de fondos del Estado, Ver Hallazgo N° 1.

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

La Dirección Departamental de Educación de San Salvador, reportó como inactiva la Escuela de Educación Parvularia Asociación de Señoras de Médicos, con C.I. N° 11776, del municipio de San Salvador, departamento de San Salvador; sin lograr que el Organismo de Administración Escolar, liquidara los fondos correspondiente al rubro Rehabilitación 2001, que tenía pendientes de liquidación; asimismo, la DDE previo al cierre de las operaciones, debió obtener



las solvencias de entrega de registros contables, registros de notas, bienes muebles de la institución, entre otros.

Ver Hallazgo N° 2.

4. Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores:

Realizamos seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, contenidas en el informe con Ref. IA/NA-002-2019, comunicado a la Dirección Departamental de Educación de San Salvador, de las cuales a la fecha no han sido cumplidas.

Ver Hallazgo N° 3.

VI. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

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



Versión Pública

HALLAZGO N° 1: FONDOS DEL ESTADO NO LIQUIDADOS POR US\$5,329.92 CORRESPONDIENTE AL AÑO 2001.

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

Condición:

Comprobamos al mes de julio del año 2024, en registros del Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central) del MINEDUCYT, que la Escuela de Educación Parvularia Asociación de Señoras de Médicos, C.I. N° 11776, del distrito de Ciudad Delgado, municipio de San Salvador Centro, departamento de San Salvador, continúa con fondos del Estado pendientes de liquidar, del año 2001, por un monto de US\$5,329.92; cuyo plazo para dicho proceso se encuentra vencido. Ver Anexo N° 2.

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

AÑO	NOMBRE DEL BONO	MONTO US\$
2001	REHABILITACIÓN 2001	US\$5,329.92
TOTAL		US\$5,329.92

Fuente: Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar

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

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

Dichos fondos tienen estado PAGADO, de acuerdo con la consulta realizada en el Sistema de Modalidades de Administración Escolar Local (SMAEL); por lo cual, fueron abonados a la cuenta que administró el OAE. Ver Anexo N° 4.

Criterios:

Ley de la Corte de Cuentas de la República.

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



Ley de la Carrera Docente.

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

Reglamento de la Ley de la Carrera Docente.

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

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

Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas MINED.

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

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

Ley de Acceso a la Información Pública.

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

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



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

Causas:

1. Director anterior no entregó documentos;
2. Funcionamiento inadecuado del OAE.

Efectos:

1. Fondos no utilizados para los fines establecidos;
2. Posible beneficio personal del presidente del organismo de administración escolar, al utilizar de forma discrecional los fondos recibidos;
3. Detrimento de los fondos del Estado por un monto de US\$5,329.92.

Comentarios del Organismo de Administración Escolar:

No se obtuvieron comentarios, debido a que la EEP está inactiva.

Comentarios de la Dirección Departamental de Educación de San Salvador:

La Coordinadora actual de la Unidad de Presupuesto y Liquidación comentó lo siguiente:

"Conforme a correo remitido por la Coordinadora de la Unidad de Liquidación del año 2018 a la Dirección de Auditoría Interna de fecha 10 de octubre del año 2018 manifestó que en el año 2012, se le pidió a los directores que administraban escuelas, así como a los miembros de CDE hacerse presentes pero algunos ya no vivían en las comunidad o habían fallecido".

Comentarios de Auditoría Interna:

En fecha 28 de abril del año 2024, la Dirección de Auditoría, comunicó los resultados preliminares a la DDE de San Salvador, de los Centros Educativos inactivos, entre ellos se encuentra la Escuela de Educación Parvularia Asociación de Señoras de Médicos, con C.I. N° 11776; no obstante, la referida escuela según el Sistema de Liquidación reporta que tiene fondos pendientes de liquidar del año 2001.

De acuerdo a los datos verificados y al comentario emitido por la Coordinadora de la Unidad de Presupuesto y Liquidación de la DDE de San Salvador, el hallazgo se mantiene, por el incumplimiento en el plazo establecido para llevar a cabo el proceso de liquidación de fondos.



HALLAZGO Nº 2: ESCUELA DE EDUCACIÓN PARVULARÍA INACTIVA, SIN HABER REALIZADO LA LIQUIDACIÓN DE FONDOS DEL AÑO 2001, NI EVIDENCIA DEL CIERRE FORMAL DE OPERACIONES.

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

Condición:

Determinamos conforme a reporte del Sistema de Legalización de Centros Educativos y Registros de Requerimientos Institucionales (SILCERRI), así también se consultó en el Sistema SIGES y en ambos sistemas del MINEDUCYT se calificó a la Escuela de Educación Parvularía Asociación de Señoras de Médicos, C.I. Nº 11776, del departamento de San Salvador, como cerrada; no obstante la Dirección Departamental de Educación de San Salvador, no proporcionó evidencia de que el Organismo de Administración Escolar, haya presentado la liquidación de fondos del Estado correspondientes para el bono de Rehabilitación 2001, ni tampoco proporcionó evidencia de que la Personería Jurídica se dejaría sin efecto, por el cierre de las operaciones, obtención de solvencias, entrega de registros contables, académicos, bienes muebles, entre otros

Cuadro Nº 1: Estado de la EEP según el SIGES

Gestión de Sedes Educativas / Ver Sede Educativa ESCUELA DE EDUCACION PARVULARIA ASOCIACION DE SEÑORAS DE MEDICOS	
Gestión de Sedes Educativas	
Ver Sede Educativa ESCUELA DE EDUCACION PARVULARIA ASOCIACION DE SEÑORAS DE MEDICOS	
Estado:	Cerrada
Fecha de cierre:	10/06/2020
Motivo:	MIGRACIÓN
Observación:	Cerrado por Migración

Fuente: Sistema de Información para la Gestión Educativa Salvadoreña (SIGES)

Criterios:

**Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED
Actividades de Control**

Art. 58.- Las actividades de control, deberán establecerse de manera integrada en



cada proceso y procedimiento de control institucional, que permitan una administración eficaz y eficiente de los riesgos; así como también, la gestión para mitigarlos, que coadyuvarán al logro de los objetivos y metas.

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

Documento 1 - Paso a Paso para la integración, legalización del Consejo Escolar (CDE).

Romano XII. ¿QUÉ PROCEDIMIENTOS SE DEBEN REALIZAR PARA DEJAR SIN EFECTO LA PERSONERÍA JURÍDICA DE UN CONSEJO DIRECTIVO ESCOLAR?

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

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

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

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

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



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



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

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



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

Causa:

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

Efecto:

Detrimento patrimonial para el Estado.

Comentarios de la Dirección Departamental de Educación de San Salvador:

No se recibieron comentarios por parte de la Dirección Departamental de Educación de la San Salvador, respecto a la observación citada en el presente hallazgo.

Comentarios de Auditoría Interna:

El hallazgo se mantiene, por el incumplimiento al proceso de cierre de los CE, sin que se haya emitido a la fecha del presente informe el Acuerdo correspondiente; además, de la solicitud de toda la documentación relacionada a las operaciones de la institución previo al cierre de operaciones.



HALLAZGO N° 3: INCUMPLIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORME DE AUDITORÍA ANTERIOR POR PARTE DE LA DDE DE SAN SALVADOR, SEGÚN REF. IA/NA-002-2019.

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

Condición:

Identificamos Informe de Auditoría Interna, denominado "Examen Especial de Gestión a las Oficinas de las Direcciones Departamentales de Educación del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, al 30 de junio de 2019; con actualización de fondos no liquidados por centros educativos de la jurisdicción de San Salvador al 06 de septiembre de 2023", bajo la Ref. IA/NA-002-2019; el cual contiene recomendaciones para la Dirección Departamental de Educación de La San Salvador, las cuales, a la fecha no se han cumplido. El detalle a continuación:

Tabla N° 2: Detalle de las recomendaciones no cumplidas por la DDE

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

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



Criterios:

Ley de la Corte de Cuentas de la República.

Obligatoriedad de las Recomendaciones

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

Responsabilidad directa

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

Responsabilidad principal

Art. 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.

Responsabilidad por acción u omisión

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

Ley del Servicio Civil.

Deberes de los funcionarios y empleados

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

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

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

Responsables del Sistema de Control Interno

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

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



Causas:

1. Falta de diligencia de los responsables del Organismo de Administración Escolar (OAE) en el cumplimiento de las liquidaciones de fondos recibidos;
2. Falta de seguimiento por parte de la DDE de San Salvador, respecto a implementar acciones o estrategias con los Centro Escolares, que tienen fondos pendientes de liquidar;
3. Incumplimiento de funciones de los Organismos de Administración Escolar, de los periodos no liquidados.

Efectos:

1. Posible detrimento patrimonial para el Estado, por los fondos pendientes de liquidar a la fecha;
2. No se ha solventado las debilidades de control identificadas en auditoría previa;
3. No se tiene evidencia sobre el proceso de rendición de cuentas de los fondos del Estado transferidos y si estos fueron utilizados en beneficio de la comunidad educativa.

Comentarios de la Dirección Departamental de Educación de San Salvador:

No se recibieron comentarios respecto al seguimiento realizado a las recomendaciones de informes de auditoría anteriores, que le fueron comunicados vía correo electrónico a la Dirección Departamental de Educación, en fecha 28/05/2024.

Comentarios de Auditoría Interna:

En fecha 28 de mayo de 2024, se comunicó por medio de correo electrónico hallazgo y recomendaciones contenidas en informe *"Examen Especial de Gestión a las Oficinas de las Direcciones Departamentales de Educación, Ciencia y Tecnología, al 30 de junio de 2019; con actualización de fondos no liquidados por centros educativos de la Jurisdicción de San Salvador al 06 de septiembre de 2023"* Ref. NA-002-2019"; solicitando en el mismo comentarios y documentación respecto al cumplimiento de las recomendaciones respectivas. Adicionalmente, en fecha 14 de junio de 2024, se solicitó por medio de otro correo electrónico nuevamente comentarios; sin embargo, a la fecha de emisión del presente, no se ha recibido comentario alguno.

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



VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Identificamos Informe de Auditoría anterior, denominado “Examen Especial de Gestión a la Dirección Departamental de Educación de San Salvador, al 30 de junio de 2019, con actualización de fondos pendientes de liquidar por centros educativos de la jurisdicción San Salvador, al 06 de septiembre de 2023”, según Ref. IA/NA-002-2019; en el que, comprobamos que las recomendaciones no fueron cumplidas. Ver Hallazgo N° 3.

VIII. RECOMENDACIONES GENERALES

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

A la Dirección Departamental de Educación de San Salvador:

1. Dé cumplimiento a las recomendaciones de Auditoría, comunicadas en el Informe de Auditoría bajo la Referencia IA/NA-002-2019, las cuales son de cumplimiento obligatorio según lo regulado en el Art. 48 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.
2. Determine a través de la Unidad de Organismos de Administración Escolares (OAE), de la DDE de San Salvador, la información personal, sobre los miembros que integraron el OAE durante el año 2001 (detallados en el Anexo 1), para ubicarlos y solicitarles que, en un plazo de 5 días hábiles, realicen la liquidación de los fondos observados.
3. De no lograrse lo anterior, elabore en un plazo de 5 días hábiles, en coordinación con la Unidad de Presupuesto y Liquidación, un expediente que contenga toda la información existente y necesaria, entre ellos resolución de nombramiento del Organismo de Administración Escolar, recibos de transferencias y depósitos en la cuenta bancaria de la EEP, en donde se abonaron los fondos observados; Acuerdos, resoluciones, relacionadas con el cierre del Organismo de Administración Escolar y de la Escuela de Educación Parvularia, etc. Además, incluir información de los empleados de la DDE de San Salvador, responsables de liquidar los fondos pendientes del año 2001, procediendo a entregar dicho expediente a la Dirección Jurídica, para que inicie proceso judicial de recuperación de fondos.



4. Remita evidencia del debido proceso de liquidación de los fondos transferidos procedentes del Estado y que se realizaron los trámites de cierre de las operaciones, de todas sus obligaciones, patronales, las solvencias obtenidas, y agregadas a la documentación de cierre; lo anterior en base lo establecido en el Acuerdo N° 15-2243, de fecha 27 de noviembre de 2013.

A la Dirección Jurídica:

5. De aviso a la Fiscalía General de la República, para iniciar el proceso de recuperación de los fondos del Estado por la vía judicial, correspondiente al bono pendiente de liquidar del año 2001 por un monto de US\$5,329.92, en un plazo de 5 días hábiles contados a partir de la recepción del expediente remitido por la DDE de San Salvador.

La evidencia del cumplimiento de las recomendaciones, deberán ser remitidas al correo electrónico direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv.

IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Basados en los resultados obtenidos durante la ejecución de nuestro Examen Especial a los fondos pendientes de liquidar de la Escuela de Educación Parvularia Asociación de Señoras de Médicos, C.I. N° 11776, distrito de Ciudad Delgado, departamento de San Salvador; concluimos que:

1. A la fecha del presente informe, constatamos que la EEP tiene pendiente de liquidar un bono correspondiente al rubro: Rehabilitación- 2001, por un monto de US\$5,329.92.
2. No se obtuvo evidencia del proceso de cierre formal de la EEP, que se realizó por parte de la DDE; además, de la documentación de respaldo que debió solicitar previo al cierre de las operaciones de la Escuela de Educación Parvularia.
3. Incumplimiento a las recomendaciones de auditoría anteriores, por parte de la Dirección Departamental de Educación de San Salvador, según referencias IA/NA-002-2019, las cuales a la fecha del presente informe no se cumplieron.

X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la auditoría de "Examen Especial a los fondos del Estado, transferidos por el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología,

20

Ref. IA/NA-017-2024

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA: Examen Especial a los fondos del Estado, transferidos por el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, a Centros Educativos del departamento de San Salvador, correspondientes a saldos de ejercicios financieros anteriores, pendientes de liquidar al mes de abril de 2024. Escuela de Educación Parvularia Asociación de Señoras de Médicos, Código de Infraestructura N° 11776.



a Centros Educativos del departamento de San Salvador, correspondientes a saldos de ejercicios financieros anteriores, pendientes de liquidar al mes de abril de 2024", de la Escuela de Educación Parvularía Asociación de Señoras de Médicos, C.I. N° 11776, departamento de San Salvador.

XI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento al Director Departamental de Educación de San Salvador y resto de personal de dicha área organizativa, por el apoyo en la ejecución de la presente Auditoría; así también, por facilitar la información requerida en el proceso de realización del presente examen.

XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 29 de julio de 2024.

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

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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

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

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

XV. ANEXOS

ANEXO N° 1: MIEMBROS DEL ORGANISMO DE ADMINISTRACIÓN ESCOLAR
CDE del período evaluado del 30/07/2001 al 30/07/2003:

Nombre	Cargo	Período
	Presidenta Propietaria, Directora	2001-2003
	Tesorera Propietaria, Madre de Familia	2001-2003
	Consejal Propietaria, Profesora	2001-2003
	Secretaria Propietaria, Profesora	2001-2003
	Consejal Propietaria, Madre de Familia	2001-2003
	Consejal Propietaria, Madre de Familia	2001-2003

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

ANEXO N° 2: BONO PENDIENTE DE LIQUIDAR AÑO 2001

MINISTERIO DE EDUCACIÓN								
SISTEMA DE LIQUIDACION DE TRANSFERENCIAS POR COMPONENTE								
Listado de Entidades Educativas, monto a liquidar y Estado de liquidación.								
Departamento: SAN SALVADOR								
FUENTE: PROYECTO REFORMA EDUCATIVA FASE I, PRESTAMO BIRF-4320-ES								
MUNICIPIO: CIUDAD DELGADO								
MODALIDAD: CDE								
No.	Código	Entidad Educativa	Componente	Año	Fecha Liquidada	Monto	Estado	
1	11776	ESCUELA DE EDUCACION PARVULARIA ASOCIACION DE SEÑORAS DE MEDICOS	REHABILITACION 2001	2001	00/00/0000	5,329.92	No Liquidado	
N° Componente: 1						Sub Total:	5,329.92	
						Sub total Municipio CIUDAD DELGADO :	5,329.92	
						Sub total Fuente:	5,329.92	
						Total por Departamento:	5,329.92	

Fuente: Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar


ANEXO N° 3: CUENTA BANCARIA DEL OAE

MINISTERIO DE EDUCACION								
ORGANISMOS DE ADMINISTRACION ESCOLAR LOCAL								
REPORTE DE CUENTAS BANCARIAS POR CENTRO EDUCATIVO								
Fecha: 23/7/2024								
Código Entidad	Centro Educativo	Departamento	Nombre Banco	Numero Cuenta	Nombre Cuenta	Fecha Creación / Cierre	Tipo Cuenta Abono	Estado Cuenta
11776	ESCUELA DE EDUCACION PARVULARIA ASOCIACION DE SEÑORAS DE MEDICOS	06- SAN SALVADOR			CDE ESCUELA DE EDUCACION PARVULARIA ASOCIACION DE SEÑORAS DE MEDICOS	00/00/0000	1- CALIDAD	ACTIVA
d_pl_cuentas_c_e								
Pag 1 de 1								

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



ANEXO N° 4: ESTADO DE TRANSFERENCIA DE LOS FONDOS REMITIDOS AL
OAE AÑO EN EL AÑO 2001



REPUBLICA DE EL SALVADOR


MINISTERIO DE EDUCACION

MINISTERIO DE EDUCACION

ORGANISMO DE ADMINISTRACION ESCOLAR

DETALLE DE TRANSFERENCIA - Por Modalidad y Estado

23/07/2024 01:41 PM



PERIODO DEL AL

DEPARTAMENTO: SAN SALVADOR

COMPONENTE: REHABILITACION 2001

AÑO: 2001

FUENTE: PROYECTO REFORMA EDUCATIVA FASE I, PRESTAMO BIRF-4320-ES

ESTADO: PAGADO

		MONTO			
MODALIDAD	CENTRO EDUCATIVO	PROGRAMADO	PAGADO	SALDO	
CDE	11776 ESCUELA DE EDUCACION PARVULARIA ASOCIACION DE SEÑORAS DE MEDICOS	₡ 5,329.92	₡ .00	₡ 5,329.92	
NO. DE TRANSFERENCIAS EN ESTADO PAGADO		1	₡ 5,329.92	₡ .00	₡ 5,329.92
NO.DE TRANSFERENCIAS POR FUENTE PROYECTO REFORMA EDUCATIVA FASE I, PREI		1	₡ 5,329.92	₡ .00	₡ 5,329.92
NO.DE TRANSFERENCIAS POR BONO REHABILITACION 2001		1	₡ 5,329.92	₡ .00	₡ 5,329.92
NO.DE TRANSFERENCIAS POR DEPTO		1	₡ 5,329.92	₡ .00	₡ 5,329.92
TOTAL GENERAL		1	\$ 5,329.92	₡ .00	₡ 5,329.92

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



Versión Pública