

Institución educativa auditada: Complejo Educativo Comunidad San Bartolo
del Norte, Código de Infraestructura N° 11392

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-027-2021

EXAMEN ESPECIAL A LA ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DEL ESTADO
Y PROPIOS DEL COMPLEJO EDUCATIVO COMUNIDAD SAN
BARTOLO DEL NORTE, MUNICIPIO DE ILOPANGO, DEPARTAMENTO
DE SAN SALVADOR, CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 11392, POR
EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 30 DE
SEPTIEMBRE DE 2021.

Versión Pública



San Salvador, agosto 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:

- Complejo Educativo Comunidad San Bartolo del Norte ^(2/) ^(3/) ^(4/)

Unidades / Funcionarios relacionados:

- Consejo Directivo Escolar (CDE), COED Comunidad San Bartolo del Norte ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Dirección Departamental de Educación (DDE) de San Salvador ^(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 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	6
III.	ALCANCE DEL EXAMEN	6
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS	7
V.	RESULTADOS DEL EXAMEN	7
VI.	LOGROS DE LA AUDITORÍA	12
VII.	HALLAZGOS DE AUDITORIA	12
	HALLAZGO N° 1: GASTOS OBSERVADOS POR US\$15,439.23.....	14
	HALLAZGO N° 2: ADMINISTRACIÓN IRREGULAR DE OTROS INGRESOS POR US\$3,940.00.....	19
	HALLAZGO N° 3: CONTROLES DEBILES E INEXISTENTES EN LA ADMINISTRACIÓN DE OTROS INGRESOS.....	24
VIII.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES.....	28
IX.	CONCLUSIÓN	28
X.	PARRAFO ACLARATORIO	28
XI.	AGRADECIMIENTOS.....	29
XII.	LUGAR Y FECHA.....	29
XIII.	FIRMA DE RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA	29
XIV.	PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA.....	29



Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial al Complejo Educativo Comunidad San Bartolo del Norte (COEDCSBN), del Municipio de Ilopango y Departamento de San Salvador, Código de Infraestructura N°11392, por el período comprendido del 1 de enero de 2018 al 30 de septiembre de 2021, fue realizado en con base al Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, en adelante MINEDUCYT y, a solicitud de la comunidad educativa de dicha institución

El COEDCSBN se encuentra ubicado en el departamento de San Salvador, Municipio de Ilopango, Boulevard Las Pavas, Cima 1, San Bartolo, actualmente brinda los servicios educativos de Parvularia, Tercer Ciclo en las jornadas matutina y vespertina, Escuela Nacional de Adultos (De 1º a 6º grado) y Bachillerato General diurno y nocturno, todos de lunes a viernes; los días sábados se cuenta con servicio de Modalidades Flexibles; la institución educativa presenta una matrícula intermedia a junio de 2021 de 1195 estudiantes; los estudiantes son atendidos por 38 docentes, distribuidos en 40 secciones, según consta en la Matrícula Intermedia (cifras al 30 de junio de 2021).

Los miembros del CDE están conformados por un Presidente (Director), dos Consejales Docentes (uno de ellos el Secretario), tres Padres de Familia (uno de ellos el Tesorero) y dos alumnos, cada uno de ellos cuenta con un suplente. Los miembros del Organismo de Administración Escolar del período auditado se describen en los cuadros siguientes:

Cuadro N° 1
Miembros de los Organismos de Administración Escolar
período enero 2018 al 30 de septiembre de 2021.

CARGO	RESOLUCIÓN 06-123-17 Del 21/05/17 al 21/05/19	RESOLUCIÓN 06-143-19 Del 28/05/19 al 28/05/21
PRESIDENTE		
TESORERO		
CONSEJAL DOCENTE		
SECRETARIA		
CONSEJAL MADRE FAMILIA		
CONSEJAL MADRE FAMILIA		
CONSEJAL ALUMNO		
CONSEJAL ALUMNO		



CARGO	MIEMBROS CDE RESOLUCIÓN 06-077-2021 Del 21/07/21 al 31/12/21
PRESIDENTE	
TESORERA	
CONSEJAL DOCENTE	
SECRETARIA	
CONSEJAL MADRE FAMILIA	
CONSEJAL MADRE FAMILIA	
CONSEJAL ALUMNO	
CONSEJAL ALUMNA	

Fuente: Resoluciones emitidas por la DDE de San Salvador.

Desde enero 2019 a septiembre 2021, el MINEDUCYT, transfirió un total de US\$83,732.89, con el propósito de utilizarlos para financiar dotación de mobiliario, salarios, funcionamiento de básica y media, de acuerdo con lo establecido en los cuadros siguientes:

Cuadro N° 2
Año 2019

Nº	NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA	MONTO (US\$)
1	Gratuidad de la Educación Media. Rubro: Salarios Básica	23,416.47
2	Gratuidad de la Educación Media. Rubro: Funcionamiento	1,500.00
3	Operación y Funcionamiento: Funcionamiento Básica	1,500.00
4	Proyecto adicional: Dotación de Mobiliario	7,500.00
TOTAL		33,916.47

FUENTE: Sistema de Liquidaciones de Transferencias por Componente.

Cuadro N° 3
Año 2020

Nº	NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA	MONTO (US\$)
1	Gratuidad de la Educación Media. Rubro: Salarios Básica	23,408.21
2	Gratuidad de la Educación Media. Rubro: Funcionamiento	1,500.00
3	Operación y Funcionamiento: Funcionamiento Básica	1,500.00
TOTAL		26,408.21

FUENTE: Sistema de Liquidaciones de Transferencias por Componente.

Cuadro N° 4
Año 2021

Nº	NOMBRE DE LA TRANSFERENCIA	MONTO (US\$)
1	Gratuidad de la Educación Media. Rubro: Salarios Básica	23,408.21
TOTAL		23,408.21

FUENTE: Sistema de Liquidaciones de Transferencias por Componente.



II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Examinar la adecuada administración de los recursos financieros transferidos por el MINEDUCYT, así como la percepción de Otros Ingresos generados por la institución educativa.

Específicos:

1. Evaluar el control interno relacionado a la documentación de respaldo por los gastos o inversión realizada de aquellos fondos transferidos por el MINEDUCYT y los provenientes de la comunidad educativa.
2. Verificar si el Organismo de Administración Escolar invirtió los fondos conforme a normativa legal y técnica aplicable.
3. Determinar el adecuado uso de los otros ingresos captados de la comunidad educativa.
4. Verificar la legalidad de la conformación de los miembros del CDE.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

Del 1 de enero de 2019 al 30 de septiembre de 2021.

Realizamos nuestro Examen Especial de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG), en lo aplicable, emitidas por la Corte de Cuentas de República (CCR) y el control interno en función de las normativas para el control de centros educativos emitida por el MINEDUCYT y el Reglamento de las Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE) autorizadas por la CCR.

Se destaca que la Corte de Cuentas de la República realizó "Examen Especial por denuncia ciudadana DPC-166-2019, por supuestas irregularidades cometidas en el Complejo Educativo Comunidad San Bartolo del Norte, municipio de Ilopango, departamento de San Salvador, Código de Infraestructura N°11392, por el período comprendido del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018".

Por lo expuesto en el párrafo anterior, nuestra revisión comprendió desde el 1° de enero de 2019 al 30 de septiembre de 2021.



IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

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

1. Examinar una muestra del libro de asistencia del personal docente tanto de la jornada matutina como vespertina.
2. Comprobar la integridad de los recursos transferidos por el MINEDUCYT a las cuentas del Organismo de Administración Escolar.
3. Verificar una muestra de la inversión y del gasto de los fondos transferidos como de los captados por la comunidad educativa.
4. Constatar el adecuado funcionamiento del CDE, la legalidad de los miembros que lo integran, así como de la revisión del libro de actas.
5. Verificar los procedimientos de la captación de los Otros Ingresos de parte del Organismo Escolar provenientes de la Comunidad Educativa.

V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Conformación del Organismo Escolar

Comprobamos que los miembros que figuran en las resoluciones emitidas por la DDE de San Salvador, durante el período examinado fueron elegidos por cada uno de los sectores que conforman el CDE, afirmación constatada en el libro de actas que administra la Secretaria del Organismo Escolar y que se encuentra custodiada dentro de las instalaciones de la institución educativa.

Fondos GOES

Verificamos por medio del Sistema de Liquidación de Transferencia por Componente que, el MINEDUCYT transfirió al CDE del COED durante el período evaluado (2019-2021) un monto total de US\$83,732.89; de los cuales, se ha liquidado únicamente US\$7,500.00 ante la Dirección Departamental de Educación (DDE) de San Salvador.

Las condiciones identificadas en la administración de los fondos GOES por las cuales no se han liquidado los recursos transferidos se presentan en los cuadros siguientes:



Versión Pública

Cuadro N° 5
Gastos no elegibles (Bono Funcionamiento Media 2019)

Descripción	Nombre del proveedor	Fecha	Valor US\$
Pago de factura por servicio telefónico móvil N° [REDACTED] a nombre del Complejo Educativo. Fondos Bono Funcionamiento de Media 2019.	[REDACTED]	27/03/19	17.54
Pago a encargado de Registro Académico de junio al 15 de noviembre 2019, período en que inicio la función de subdirector de la jornada matutina en el COED.	[REDACTED]	1/06/19 a 15/11/19	275.00 (*)
Total gastos observados			292.54

Fuente: Estado de cuenta corriente N° [REDACTED] factura y recibos del proveedor



(*) Reintegro efectuado el 1° de julio de 2022 a la cuenta Fondo GOES N° [REDACTED]

Cuadro N° 6
Gastos sin documentar a nombre del Extesorero (Bono Salario Básica)

Beneficiario	Fecha Emisión	Fecha Cobro	# de Cheque	Valor US\$
	26/03/2019	26/03/2019		149.00
	11/04/2019	11/04/2019		149.00
	15/04/2019	25/04/2019		162.00
	13/05/2019	14/05/2019		149.00
	21/05/2019	21/05/2019		149.00
	21/05/2019	21/05/2019		149.00
	24/05/2019	24/05/2019		450.00
Total gastos				1,357.00

Fuente: Cuenta corriente # [REDACTED]

Cuadro N° 7
Gastos sin documentar a nombre de Tesorera (Bono Salario Básica)

Beneficiario	Descripción	Fecha de emisión	Fecha de cobro	#cheque	Valor US\$
	Sin documento de respaldo	10/06/2019	10/06/2019		149.00
		10/06/2019	10/06/2019		300.00
		02/09/2019	02/09/2019		149.00
		25/09/2019	25/09/2019		147.50
		04/10/2019	04/10/2019		149.00
		07/11/2019	07/11/2019		147.50
		07/11/2019	12/11/2019		495.75
		15/11/2019	27/11/2019		147.30
		15/11/2019	27/11/2019		148.50
		18/12/2019	18/12/2019		148.50
		18/12/2019	03/01/2020		147.50
		18/12/2019	06/01/2020		500.00
		18/12/2019	10/01/2020		500.00
		18/12/2019	10/01/2020		148.50
	Total cobrado por Tesorera del periodo				3,277.85



Fuente: Cuenta corriente # [REDACTED]

Cuadro N° 8

**Gastos sin documentar a nombre de empleados y proveedores
(Bono Salario Básica)**

Beneficiario	Descripción	Fecha de emisión	Fecha de cobro	# cheque	Valor US\$
[REDACTED]		26/03/2019	26/03/2019	[REDACTED]	100.00
		11/04/2019	11/04/2019		200.00
		13/06/2019	13/06/2019		405.00
		04/07/2019	04/07/2019		458.90
	Sin Doc. de respaldo	06/07/2019	06/07/2019		149.00
		15/07/2019	15/07/2019		500.00
		02/09/2019	02/09/2019		150.00
		04/10/2019	04/10/2019		776.25
		15/11/2019	15/11/2019		272.99
		15/11/2019	15/11/2019		272.99
Total cobrado por empleados y proveedores					3,285.13

Fuente: Cuenta corriente # [REDACTED]

Cuadro N° 9

13 gastos del año 2018 ejecutado con recursos año 2019 (Bono Salario Básica)

#	BENEFICIARIO	Fecha de emisión	Fecha de cobro	# de cheque	Valor US\$	COMENTARIO
1	ISSS planilla Nov/2018	23/11/2018	07/03/2019		139.92	El CDE utilizó recursos del año 2019; los gastos corresponden al año 2018
2	AFP CRECER planilla Nov/2018	23/11/2018	02/05/2019		91.25	
3	AFP CONFIA Nov/2018	23/11/2018	02/05/2019		108.63	
4	D.G.T Nov/2018	23/11/2018	16/05/2019		16.00	
5	D.G.T Dic/2018	17/12/2018	16/05/2019		16.00	
6	AFP CONFIA dic/2018	17/12/2018	02/05/2019		143.44	
7	AFP CRECER dic/2018	17/12/2018	02/05/2019		104.94	
8	ISSS planilla Dic/2018	17/12/2018	14/05/2020		173.88	
9		17/12/2018	14/05/2019		363.75	
		11/02/2019	14/05/2019		1.70	
10		15/05/2019	17/05/2019		92.90	
11		15/05/2019	17/05/2019	507.10		
	Comisión cheque certif.	17/05/2019	17/05/2019	1.70		
Total observado					1,761.23	

Fuente: Documentos de respaldo y estado de cuenta corriente # [REDACTED]



Cuadro N° 10

13 Gastos año 2019 ejecutado con recursos año 2020 (Bono Salario Básica)

#	Beneficiario	Fecha de cobro	# de cheque	Valor US\$	Comentario
1	AFP Crecer Cuotas descon. en nov/2019	09/01/20		91.25	El CDE utilizó recursos del año 2020; los gastos corresponden al año 2019
2	ISSS Cuotas descon. en diciembre 2019	14/01/20		160.90	
3	AFP Crecer cuotas descon. en dic./ 2019	14/01/20		104.93	
4	DGT Renta descon. en diciembre 2019	24/01/20		21.34	
5	AFP CONFÍA Cuotas descon. en dic./ 2019	14/01/20		124.92	
6	AFP Crecer, cuotas descontadas en enero, febrero, marzo y abril 2019	27/01/20		365.00	
7	AFP Confía cuotas descontadas en enero, febrero, marzo y abril 2019.	24/01/20		434.52	
8	Pagaduría Auxiliar DDE de San Salvador, exced. reintegro Bono Básica Salario 2019	10/12/20		20.25	
9	DGT Renta descontada en mayo 2019	06/02/20		16.00	
10	DGT Renta por servicios prestados 2019	24/01/20		21.34	
11	DGT Renta descontada en marzo 2019	24/01/20		16.00	
12	DGT Renta descontada en agosto 2019	24/01/20		21.34	
13	Pagaduría Auxiliar DDE de San Salvador Exced. Bono Funcionamiento Básica 2019	17/12/20		16.39	
Total Observado				1,414.18	

Fuente: Documentos de respaldo y estado de cuenta corriente #

Cuadro N° 11

13 Gastos año 2020 ejecutado con recursos año 2021 (Bono Salario Básica)

#	Beneficiario	Fecha de emisión	Fecha de cobro	# de cheque	Valor US\$	Comentario
1	AFP Confía	04/06/20	30/03/21		154.50	Planilla de desc. por deveng. mayo 2020
2	AFP Confía	07/12/20	30/03/21		154.50	Planilla de desc. por deveng. Nov. 2020
3	DGT	07/12/20	20/07/21		21.34	Descuentos de renta mes de nov. 2020
4	AFP Crecer	12/12/20	19/07/21		45.75	Planilla de desc. por deveng. mayo 2020
5	ISSS	12/12/20	01/02/21		160.42	Planilla de desc. régimen de salud descontado en diciembre 2020
6	AFP Confía	12/12/20	19/07/21		176.55	Planilla de desc. por deveng. Dic. 2020
7	AFP Crecer	21/12/20	19/07/21		52.61	Planilla de desc. por deveng. Dic. 2020
Total observado					765.67	

Fuente: Documentos de respaldo y estado de cuenta corriente #



Cuadro N° 12
Cheques anulados que fueron cobrados y no hay documentación soporte
(Bono Salario Básica)

#	Descripción tomada del desprendible (taco) de los formularios de cheques	# de cheque	Fecha de emisión	Fecha de cobro	Valor US\$
1	Valor no correcto anularlo		29/11/19	29/11/19	70.50
2	Valor no correcto anularlo		29/11/19	2/12/19	45.65
3	vacación no correcto anularlo		29/11/19	29/11/19	45.63
4	valor no correcto aguinaldo		29/11/19	29/11/19	329.00
5	aguinaldo valor no correcto		29/11/19	29/11/19	253.33
	Total observado				744.11

Fuente: Estado de cta cte # [REDACTED] y desprendible del formulario de la chequera

Cuadro N° 13
Inversión o Gasto no documentado
(Bono Funcionamiento Básica y de Media)

Descripción del Bono	Transferido US\$	Gastado US\$	Valores US\$
Funcionamiento Básica 2020	1,500.00	458.48	1,041.52
Funcionamiento Media 2020	1,500.00	0.00	1,500.00
Total Observado (Faltante)			2,541.52

La responsabilidad de lo anterior recae sobre el Representante Legal y ex Presidente del Organismo de Administración Escolar anterior, Prof. [REDACTED] ; ya que generará reclamos o demandas de cuotas retenidas, multas e intereses pendientes de cancelarse y en algunos casos, problemas para el retiro del personal por las cuotas previsionales que no han sido enteradas.

El resumen de las condiciones identificadas se presenta en el Hallazgo N° 1.

Otros Ingresos

De enero 2019 a septiembre 2021, los fondos provenientes de recursos captados por el CDE y aportados por la comunidad educativa tales como ingresos por arrendamiento de local utilizado para cafetín y actividades extracurriculares entre otros, ha generado que la administración de éstos, vulnere los controles internos establecidos por el MINEDUCYT y propicien carencia de transparencia, credibilidad entre los sectores que lo conforman y posibilita el extravío o utilización de éstos para fines que no favorecen la calidad educativa. Ver Hallazgo N° 2.



El detalle del monto cuestionado se presenta en el cuadro siguiente:

Cuadro N° 14
Años 2019 y 2020

Fecha	CONCEPTO	MONTO US\$
07/01/19	Compra de bebida carbonatada	21.00
23/05/19	Gasto no documentado por actividad extracurricular	2,130.00
10/07/19	Gastos por celebración día del maestro (sin documentar)	149.00
Feb/2019	Depósito por arrendamiento de local para cafetín	200.00
Mar/2020	Arrendamiento de cafetín año 2020 (9 meses x US\$160)	1,440.00
	Total	3,940.00

FUENTE: Factura, Actas del CDE y nota de arrendante de local

Control Interno

Identificamos desorden en la Administración de los Otros Ingresos, debilidad e inexistencia en el Control Interno debido a que se realizaron pagos en efectivo a proveedores de servicios y bienes, las conciliaciones bancarias no tienen firma y en otros casos no se han elaborado, los libros están desactualizados, enmendados, con borrones, testaduras, entre otros, no se entregan recibos pre-numerados de imprenta, no hay informes mensuales ni semestrales reportados a la comunidad educativa y la inexistencia de documentación que respalde la inversión o gasto del CDE. Ver Hallazgo N° 3.

VI. LOGROS DE LA AUDITORÍA

En vista de lo señalado durante la ejecución de la Auditoría, que fue comunicado en los resultados preliminares y ratificado en la lectura del Borrador de Informe, con fecha 27 de junio de 2022, el profesor [REDACTED], ha cumplido con los señalamientos relacionados en el Hallazgo N° 1, a reintegrar la suma de US\$275.00; ya que el 1 de julio de 2022, efectuó el depósito a la cuenta corriente N° [REDACTED] del Banco [REDACTED] y a nombre del Organismo Escolar; en consecuencia, se ha solventado la problemática en mención.

VII. HALLAZGOS DE AUDITORIA

Como resultado de los procedimientos realizados, determinamos los siguientes hallazgos.



HALLAZGO N° 1: GASTOS OBSERVADOS POR US\$15,439.23

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

Condición:

Se verificó la falta de planificación, desorden en los documentos, desactualización de registros, utilización de recursos para el pago de gastos de ejercicios anteriores, gastos no elegibles, entre otros, que propiciaron que la administración del ex Director del Complejo Educativo, incurriera en gastos considerados no elegibles provenientes de las transferencias de Fondos GOES por US\$15,439.23, cuyas condiciones se presentan en el cuadro resumen siguiente:

Cuadro N° 15
Detalle de gastos cuestionados

#	Descripción	Monto US\$
1	Gasto de marzo 2019, por consumo de telefonía móvil	17.54
2	Pagos por ejercer funciones de encargado de registro académico y desempeñando las funciones de subdirector del 1° de Junio al 15 de noviembre 2019 (US\$50.00 mensuales).	275.00 (*)
3	Falta de documentación que respalde el gasto o inversión de los fondos transferidos de acuerdo con el detalle siguiente:	
	7 cheques a nombre del Extesorero	1,357.00
	14 cheques a nombre de la actual Tesorera	3,277.85
	10 cheques a nombre de proveedores y empleados	3,285.13
	Total observado	7,919.98
4	Recursos de ejercicios anteriores tomados de las transferencias de años posteriores a su ejecución, de acuerdo con el detalle siguiente:	
	13 gastos año 2018 ejecutado con recursos año 2019	1,761.23
	13 Gastos del año ejercicio 2019 ejecutados en año 2020	1,414.18
	7 Gastos del ejercicio año 2020 realizado en año 2021	765.67
	Total observado	3,941.08
5	El 29/11/2019 se identificaron 5 cheques como anulados en desprendible del talonario (taco) de cheques y aun así, éstos fueron cobrados según estado de cuenta corriente N° [REDACTED]	744.11
6	Transferencias año 2020, Funcionamiento Básica por US\$1,500.00, sin documentar US\$1,041.52 y Funcionamiento Media por US\$1,500.00, no se proporcionó información que demuestre la inversión o gasto.	2,541.52
	Total observado de fondos transferidos	<u>15,439.23</u>

(*) Devolución efectuada el 1 de julio de 2022 con depósitos a la cuenta corriente N° [REDACTED], por el Subdirector del COED.

El detalle ítems por condición, transferencia y detalle de gastos cuestionados se presenta en los cuadros del 5 al 13, del Romano V. Resultados del Examen.



Criterios:

Código Penal... Apropiación o Retención Indevidas, artículo 217.- El que teniendo bajo su poder o custodia una cosa mueble ajena por un título que produzca obligación de entregar o devolver la cosa o su valor, se apropiare de ella o no la entregare o restituyere a su debido tiempo en perjuicio de otro, será sancionado con prisión de dos a cuatro años... **Art. 245.-** "...El patrono, empleador, pagador institucional, o cualquier otra persona responsable de la retención, que se apropiare o que retuviere ilegalmente fondos, contribuciones, cotizaciones, cuotas de amortización de préstamos de los trabajadores o cuentas destinadas legalmente al Estado, instituciones de crédito o bancarias, intermediarios financieros bancarios o no bancarios, o instituciones de asistencia social, seguridad social o sindical; o no los ingrese en tales instituciones en el plazo y monto determinado en la ley, en el contrato correspondiente o en la orden de descuento, será sancionado con prisión de cuatro a ocho años..."

Ley de la Carrera Docente, Obligaciones de los Educadores, Art. 31, Son Obligaciones de los Educadores, numeral 1: "Desempeñar el cargo con diligencia y eficacia en la forma tiempo y lugar establecidos por el Ministerio de Educación;", numeral 3: "Obedecer las instrucciones que reciba de sus superiores en lo relativo al desempeño de sus labores".

Ley de Ética Gubernamental, Principios de la Ética Pública, Responsabilidad literal "g", establece: Cumplir con diligencia las obligaciones del cargo o empleo público"; Lealtad, literal "i", indica: "Actuar con fidelidad a los fines del Estado y a los de la institución en que se desempeña."

Ley del Sistema para Ahorro de Pensiones (AFP), Incumplimiento de la obligación de pagar, **Artículo 161** establece: "Constituye infracción para el empleador el incumplimiento de la obligación de pago de las cotizaciones, en los siguientes casos: 1. La omisión absoluta del pago de la cotización, dentro del plazo legal señalado, se sancionará con una multa del veinte por ciento de la cotización no pagada más un recargo moratorio del dos por ciento por cada mes o fracción, sin perjuicio de que deberá pagar las mismas y las rentabilidades dejadas de percibir en las respectivas cuentas de los afiliados afectados, así como la cotización a que se refiere el literal b) del artículo 16 de esta Ley; y..."

Acuerdo N° 15-0026, Instructivo para la Gestión, Ejecución y Liquidación del Presupuesto Escolar... establece lo siguiente... "V. NORMAS GENERALES. Los organismos de administración escolar beneficiados con el Presupuesto Escolar, en la



ejecución de dichos fondos, deben considerar las normas siguientes: 1. El procedimiento para transferir, administrar y liquidar los fondos es el establecido en el Documento 4 en la Administración de los Recursos Financieros, de las Normativas y procedimientos para el funcionamiento de los organismos, Circulares o cualquier otra normativa que emita el Ministerio para esos efectos; 2. Los fondos transferidos se deben destinar prioritariamente, para el mejoramiento de la calidad de la educación, el fortalecimiento de la capacidad de gestión de los organismos de administración escolar local y la promoción de actividades para el desarrollo integral de los estudiantes; 3. Las inversiones realizadas por el organismo deben estar vinculadas directamente al cumplimiento de las metas y proyectos establecidos en el Plan Escolar Anual y al Presupuesto del centro educativo, deben ser acordes con el presente Instructivo y además considerando los principios de racionalidad, austeridad y transparencia en el uso de los recursos financieros..." Romano V, Normas Generales, numeral 17 establece: "En el caso de incumplimiento a los lineamientos e instructivos que regulan la ejecución y liquidación de fondos por parte del Organismo de Administración Escolar, el MINED por medio de las DDE deducirá responsabilidades a los miembros, y en función a la gravedad de los hechos establecerá sanciones administrativas".

Reglamento para la Aplicación del Régimen del Seguro Social (ISSS), Capítulo VII, De las cotizaciones y su recaudación, Artículo 47, establece: "El patrono está obligado a remitir al Instituto las cotizaciones de sus trabajadores y las propias, en el plazo y condiciones que señala el presente Reglamento. Asimismo, está obligado a descontar a los asegurados, al momento de efectuar el pago de salarios, la cuota que corresponda como cotización de éstos."; **Artículo 48,** indica: "El patrono deberá remitir mensualmente las planillas de cotización obrero-patronales confeccionadas en formularios especiales que le facilitará el Instituto y ciñéndose a las instrucciones que éste le dé respecto a la información que deben contener las planillas. El pago de las cotizaciones deberá hacerlo mensualmente."; **Art.61,** Son Atribuciones del Presidente, los siguientes literales: "...k) Coordinar la utilización eficiente de los recursos financieros, físicos y materiales; y..." **Art.64,** Son atribuciones de todos los miembros del Consejo: ... "a) Presentar necesidades, y problemas del sector que representa, para su estudio y solución; b) Apoyar el cumplimiento de los acuerdos tomados en Consejo; c) Participar de manera responsable en el análisis y toma de decisiones; e) Establecer y mantener un sistema de comunicación eficiente...; y f) Coordinar el desarrollo de las actividades ..."



Causas:

1. Falta de aplicación del control interno, desorden y carencia de decisiones colegiadas entre los miembros de Organismo Escolar.
2. Desidia del CDE anterior sobre obligatoriedad de justificar la inversión o gasto en beneficio de la calidad educativa.
3. Desinterés del Representante Legal del COED en el cumplimiento de enterar las cuotas retenidas (ISSS, AFP y Renta) a las instituciones administradoras de éstas.

Efectos:

1. Dejar sin cobertura social al empleado y enfrentar posibles demandas legales acompañadas de multas por incumplimiento de las cuotas descontadas y retenidas.
2. Posibilita utilización de recursos para fines particulares o diferentes a los definidos por MINEDUCYT.
3. Uso de recursos posteriores a la fecha en que se ejecutaron los gastos.

Comentario de la Administración:

Sin comentarios de la Administración.

Comentario de los Auditores:

El profesor [REDACTED], ha cumplido con los señalamientos relacionados a reintegrar la suma de US\$275.00; ya que el 1 de julio de 2022 efectuó el depósito a la cuenta corriente N° [REDACTED] del Banco [REDACTED] y a nombre del Organismo Escolar.

La DDE de San Salvador, no se pronunció al respecto.

Recomendaciones:

A los miembros del CDE anterior precedida por el Exdirector [REDACTED]

1. Presentar la documentación de soporte técnica y legal exigida por el MINEDUCYT de aquellos gastos o inversión realizada, identificada en los cuadros del 6 al 13, a fin de dejar evidencia de los montos cuestionados; caso contrario, efectuar el reintegro de aquellos montos que no sean documentados, en un plazo no mayor a 5 días hábiles posteriores a la emisión del presente informe.



Al Exdirector Profesor [REDACTED]

2. Efectuar el reintegro de los gastos considerados no elegibles por consumo de telefonía móvil por US\$17.54, en un plazo no mayor a 5 días hábiles posteriores a la lectura del borrador de informe.
3. Cancelar y presentar la solvencia de las cuotas retenidas, multas e intereses que estos generen si hubiera, por el pago extemporáneo de los ítems citados en los cuadros del 5 y 13, del Romano V. Resultados del Examen.

A la Dirección Departamental de Educación de San Salvador

4. Ejercer una adecuada supervisión al CDE del COED que evidencie que los aspectos administrativos están siendo aplicados de acuerdo con las regulaciones técnicas y legales establecidas por el MINEDUCYT, dejando constancia de estas revisiones en favor de los intereses institucionales.
5. Dar seguimiento y aseguren que el Consejo Directivo Escolar, de cumplimiento al pago de las obligaciones previsionales y pago de impuestos retenidos y no enterados, para con sus empleados ante las instancias correspondientes; para lo anterior es necesario que solicite las solvencias del Ministerio de Hacienda, ISSS y AFP, además dichas solvencias deben formar parte del expediente de las liquidaciones.
6. Solicitar al ex Director del CDE del período examinado que, en un plazo de 10 días hábiles contados a partir de la recepción del presente informe, presente con los documentos que respaldan la ejecución del total observado; o en su defecto, realice el reintegro del monto correspondiente.

Las acciones, comentarios y evidencia del cumplimiento a las recomendaciones dadas en el presente Informe, deberán ser enviadas a la Dirección de Auditoría Interna, para el seguimiento posterior, en un período no mayor a 30 días hábiles por parte de los responsables.



Versión Pública

HALLAZGO N° 2: ADMINISTRACIÓN IRREGULAR DE OTROS INGRESOS POR US\$3,940.00.

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

Condición:

Al examinar los fondos de los Otros Ingresos, se identificaron irregularidades en la administración de éstos, entre los que se identificaron gastos no elegibles, ingresos no documentados por alquiler de local arrendado para cafetín y por actividad extracurricular de excursión a Perquín, El Mozote y Río Sumpul, de acuerdo con el cuadro siguiente:

Cuadro N° 16
Detalle de gastos cuestionados

Detalle	Parcial US\$	Total US\$
Gastos no elegibles		170.00
Compra 2 cajas de coca cola (factura 752 del 9 mayo 2018, pago con cheque [REDACTED] del 7 de julio 2019. Más de un año después de la compra)	21.00	
Celebración día del maestro (sin documentar) año 2019	<u>149.00</u>	
Ingresos no documentados correspondientes al año 2019 y 2020		3,770.00
Excursión a Perquín, El Mozote y Río Sumpul (213 boletos a US\$10.00 c/u)	2,130.00	
Gastos sin documentar por: US\$1,543.50		
Alquiler de 5 buses US\$1,250.00		
Entrada al museo US\$ 209.00		
Desayuno y almuerzo a policías US\$ 29.50		
Contribución al Mozote US\$ 10.00		
Almuerzo docentes <u>US\$ 45.00</u>		
Excedente no depositada en cuenta corriente <u>US\$ 586.50</u>		
Depósito del local que ocupa el cafetín ene/20 US\$ 200.00		
Anticipo por arrendamiento de local (Feb-Oct/20) <u>US\$ 1,440.00</u>	<u>1,640.00</u>	
Total observado		<u>3,940.00</u>

Fuente de información: Actas del CDE, factura y carta de usuaria, Cuenta corriente [REDACTED]



Criterios:

Ley de la Carrera Docente

OBLIGACIONES DE LOS EDUCADORES... Art. 31.- Son obligaciones de los educadores: 1) Desempeñar el cargo con diligencia y eficiencia en la forma, tiempo y lugar establecidos por el Ministerio de Educación" ...Art. 50, establece: "El Consejo Directivo Escolar, tendrá las siguientes atribuciones: 1) Planificar, presupuestar y administrar los recursos destinados al centro educativo por diferentes fuentes de financiamiento."

Ley de la Corte de Cuentas de La República

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

Ley de Ética Gubernamental

Principios de la Ética Pública, establece en artículo 4:... literal b) Probidad, actuar con integridad, rectitud y honradez...", ... literal m) Redición de cuentas: Rendir cuentas de la gestión pública a la autoridad competente y al público." Deberes Éticos, establece en artículo 5: Literal a) Utilizar los bienes, fondos, recursos públicos servicios contratados únicamente para el cumplimiento de los fines institucionales para los cuales están destinados." Prohibiciones Éticas, establecen artículo 6: Literal a) Solicitar o aceptar, directamente o por interpósita persona, cualquier bien o servicio de valor económico beneficio adicional a los que percibe por el desempeño de sus labores, ..."

Reglamento de la Ley de la Carrera Docente

ATRIBUCIONES DE LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO ESCOLAR... "Art. 61.- **Son atribuciones del Presidente:**... j) Responder solidariamente del manejo de fondos asignados al centro educativo; k) Coordinar la utilización eficiente de los recursos financieros, físicos y materiales; ..." Art. 63.- **Son atribuciones del Tesorero:** a) Se 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..." Art. 65 **Son deberes de los miembros del Consejo, los siguiente:** ..."f) Destinar los recursos al mejoramiento de la calidad del proceso enseñanza aprendizaje;..." Normas de funcionamiento, artículo 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.". Fondos económicos, artículo 71: "Los fondos económicos del Consejo se deberán destinar prioritariamente para el mejoramiento de la calidad de la educación. Los fondos



deberán ser depositados en cuenta bancaria mancomunada por el Presidente del Consejo, el Tesorero y uno de los representantes de los educadores en el Consejo"

Normas Técnicas de Control Interno Específicas (NTCIE)

"Conciliaciones Bancarias, Art. 86.- Los fondos depositados en todas las cuentas bancarias manejadas por la Institución, serán sujetas de conciliaciones bancarias mensualmente, con la finalidad de garantizar la transparencia en la administración de los recursos financieros, ..." Depósito de Ingresos, Art. 91.- "Todos los ingresos en efectivo, cheques o valores que se perciban, serán depositados completos y exactos, en la cuenta bancaria destinada para tal efecto, dentro de las veinticuatro horas siguientes a su recepción." Documentación Contable; artículo 106 "Los expedientes contables que justifiquen el registro de los hechos económicos, con afectación a las diferentes fuentes de financiamiento y agrupaciones operacionales, deberán contener la documentación que cumpla con aspectos legales y técnicos, según el tipo de transacción. Los documentos mínimos que deberán justificar el registro contable, deberán ser detallados en los procedimientos elaborados para cada tipo de transacción."

Normativas y Procedimientos para el Funcionamiento del CDE, Documento 4 ... literal "C" OTROS INGRESOS DEL CENTRO EDUCATIVO establece: ... "4. Para control de Otros Ingresos que perciba el Consejo Directivo Escolar o la ACE, deben imprimir una serie de recibos de ingresos pre numerados de imprenta, Serie "A" para Otros Ingresos por cafetería, tiendas escolares, ...". "5. Todos los ingresos percibidos deberán ser depositados en forma íntegra, en las siguientes 24 horas hábiles a su recepción." ... Literal "H" Registro de los Fondos: 1. Los Organismos deberán llevar un libro de ingresos y gastos para la transferencia del MINED, en un libro foliado de imprenta (numerados correlativamente) de tres columnas autorizado por la Dirección Departamental del Ministerio de Educación; separando los folios necesarios para el registro de cada transferencia. 2. Los otros Ingresos deberán registrarlos en un libro de ingresos y gastos separado de las transferencias del MINED, en un libro foliado de imprenta (numerados correlativamente) de tres columnas autorizados por la Dirección Departamental del Ministerio de Educación. El nombre del libro será "Registro de Otros Ingresos y Gastos". 3. Los Organismos elaboran un informe mensual que deberán presentar a la comunidad educativa por lo menos dos veces al año de los ingresos, gastos, saldos y logros obtenidos, de otros ingresos y transferencias realizadas por el MINED; el cual debe ser firmado por todos los miembros propietarios del Organismo. 4. Los organismos deberán llevar también un Libro de Banco para la cuenta bancaria de las transferencias del MINED, autorizado por los miembros del



Organismos Escolar. 5. Los Organismos Escolares requerirán a los bancos, donde poseen cuentas bancarias, les remitan mensualmente el estado de cuenta bancario. 6. Los Organismos deben elaborar conciliaciones bancarias por cada cuenta que posean en el banco (otros ingresos y transferencias del MINED), debiendo ser elaboradas por el secretario del CDE. ..."

Causas:

1. El CDE no ejerció sus funciones ni aplicó los controles sobre la administración y uso de los otros ingresos obtenidos de las diferentes actividades realizadas.
2. Incumplimiento a las normativas técnicas y legales sobre la percepción de los Otros Ingresos.

Efectos:

1. Detrimento en los fondos de la comunidad educativa.
2. Facilita el uso discrecional de los fondos para fines diferentes a los intereses Institucionales.

Comentario de la Administración:

Los tesoreros anteriores y actuales han expresado a través de notas suscritas que, nunca recibieron capacitaciones, desconocían que se debían emitir cheques a nombre de ellos, que mientras duro en el cargo el (Tesorero anterior al período examinado), nunca pasó dinero por sus manos, nunca cambió un cheque y que por lo general lo buscaban en su lugar de trabajo. Similar comentario expresa la Tesorera actual y que solamente en una ocasión fue a la DDE de San Salvador y le explicaron en términos generales el cargo que desempeñaría, que solamente llegaba al COED y el Director de ese momento le pedía que se los endosara y que él los mandaba a cobrar.

Comentario de los Auditores:

La DDE de San Salvador, no se pronunció al respecto.



Recomendaciones:

A los miembros del CDE anterior

1. Presentar la documentación de soporte técnica y legal exigida por el MINEDUCYT de aquellos gastos o inversión, caso contrario, efectuar el reintegro de los montos que no sean documentados, en un plazo no mayor a 5 días hábiles posteriores a la lectura del borrador de informe.
2. Efectuar el reintegro de los gastos considerados no elegibles por consumo de bebidas carbonatadas por US\$21.00, a la cuenta corriente en donde se administran los Otros Ingresos del Complejo Educativo, en un plazo no mayor a 5 días hábiles posteriores a la lectura del borrador de informe.

A la Dirección Departamental de Educación de San Salvador

3. Solicitar al ex Director del período examinado Prof. [REDACTED] que, en un plazo de 5 días hábiles contados a partir de la recepción del presente informe, presente ante la DDE, los documentos que respaldan la ejecución del total observado; o en su defecto, realice el reintegro por US\$3,770.00; monto establecido en la condición del presente informe.
4. En caso de incumplimiento a la recomendado N° 3, interponer la denuncia por la vía administrativa ante la Junta de la Carrera Docente contra el ex Director responsable del periodo examinado en el presente hallazgo.

Las acciones, comentarios y evidencia del cumplimiento a las recomendaciones dadas en el presente Informe, deberán ser enviadas a la Dirección de Auditoría Interna, para el seguimiento posterior, en un período no mayor a 30 días hábiles por parte de los responsables.



Versión Pública

HALLAZGO N° 3: CONTROLES DEBILES E INEXISTENTES EN LA ADMINISTRACIÓN DE OTROS INGRESOS.

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

Condición:

La administración de los Otros Ingresos ha generado una gestión carente de controles que restan credibilidad, transparencia y un inapropiado uso de los recursos percibidos de la comunidad educativa; un detalle de las condiciones identificadas se detalla a continuación:

- a. Administración y pago en efectivo a proveedores de servicios y bienes
- b. Conciliaciones bancarias sin firma y en otros casos no se han elaborado.
- c. Libros desactualizados, enmendados, con borrones, testadura, entre otros.
- d. Falta de informes mensuales y semestrales reportados a la comunidad educativa.
- e. Inexistencia de documentación que respalde la inversión o gasto del CDE.
- f. No se entregan recibos pre-numerados de imprenta.

Criterio:

Ley General de Educación

Artículo 77, inciso segundo indica: "Tanto los fondos provenientes de cooperaciones como los que se obtengan a través de otras fuentes, tales como administración de tiendas escolares, cafetines, donaciones y otros, serán administrados exclusivamente por el Consejo Directivo Escolar correspondiente, los cuales deberán ser invertidos en el centro educativo respectivo y estarán sujetos al control y auditoría del Ministerio de Educación."

Reglamento de Ley de la Carrera Docente.

Artículo 61.- Son atribuciones del Presidente: los literales siguientes: "... f) Dar seguimiento y cumplimiento a los acuerdos tomados y tareas asignadas en el Consejo; "... h) Promover la participación activa de los miembros del Consejo y otros en las reuniones de trabajo; i) Moderar el desarrollo de las reuniones de tal manera que facilite la discusión y la toma de decisiones; j) Responder solidariamente del manejo de fondos asignados al centro educativo; k) Coordinar la utilización eficiente de los recursos financieros, físicos y materiales; y..." Artículo 65 Son deberes de los miembros del Consejo, los siguientes: "... f) Destinar los recursos al mejoramiento de la calidad del proceso enseñanza aprendizaje; g) Buscar siempre el consenso en su interior; h) Denunciar las infracciones previstas en la Ley de la Carrera Docente; i) Observar las



Versión Pública

normas legales, así como las directrices que emanen de la comunidad educativa;" ...Fondos Económicos, artículo 71, establece: "Los fondos económicos del Consejo se deberán destinar prioritariamente para el mejoramiento de la calidad de la educación. Los fondos deberán ser depositados en cuenta bancaria mancomunada por el Presidente del Consejo, el Tesorero y uno de los representantes de los educadores en el Consejo".

Normas Técnicas de Control Específicas del MINED, Documentación Contable, Art. 106 ... "Los expedientes contables que justifiquen el registro de los hechos económicos, con afectación a las diferentes fuentes de financiamiento y agrupaciones operacionales, deberán contener la documentación que cumpla con aspectos legales y técnicos, según el tipo de transacción. Los documentos mínimos que deberán justificar el registro contable, deberán ser detallados en los procedimientos elaborados para cada tipo de transacción".

Ley de Ética Gubernamental

Principios de la Ética Pública, artículo 4, literal "g" Responsabilidad, establece: "Cumplir con diligencia las obligaciones del cargo o empleo público"; literal "m" Rendición de Cuentas, indica: "Rendir cuentas de la gestión pública a la autoridad competente y al público."; Deberes Éticos, artículo 5, literal "a" indica: "Utilizar los bienes, fondos, recursos públicos o servicios contratados únicamente para el cumplimiento de los fines institucionales para los cuales están destinados."

NORMATIVAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL CONSEJO DIRECTIVO ESCOLAR (CDE):

Romano I Normativa General de Funcionamiento, literal "A", Administrativa establece: "1. Todo gasto antes de realizarse debe ser debidamente aprobado por los miembros del Organismos de Administración Escolar, conforme a lo establecido en el Art. 49 de la Ley de la Carrera Docente y Art. 67 de su reglamento." "2. Los fondos que administren los Organismos de Administración Escolar se invertirán en las actividades de los centros educativos respectivos y se destinarán exclusivamente para el mejoramiento del proceso de enseñanza-aprendizaje de los (a) alumnos (as)...". Literal "C", Otros Ingresos del Centro Educativo, los numerales siguientes: "...2. Los fondos a los que se refiere el numeral anterior deberán invertirse en la institución educativa y para el mejoramiento del proceso de enseñanza-aprendizaje, de acuerdo a lo establecido en el Art. 77 de la Ley General de Educación..." "...4. Para control de Otros Ingresos que perciba el Consejo Directivo Escolar o la ACE, deben 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." 5. Todos los ingresos



percibidos deberán ser depositados en forma íntegra, en las siguientes 24 horas hábiles a su recepción. 6. Los Organismos podrán solicitar a la Departamental, modificar el Plan Escolar Anual y su presupuesto (Ver documento 2 paso a paso), de acuerdo a las necesidades e ingresos reales que percibe el centro educativo, debiéndolas registrar en acta del libro correspondiente. 7. Cuando se realicen actividades extracurriculares en beneficio de la comunidad educativa, éstas deberán ser aprobadas por el Consejo Directivo Escolar u otro organismo de administración, y no deberá limitarse a registrar únicamente los resultados de dicha actividad, si no que deberán anotar detalladamente en el libro respectivo los documentos que respalden legalmente los ingresos y egresos de la misma." Literal "G" Adquisiciones y Contrataciones, establece en los numerales siguientes: "...4. El pago de bienes y servicios deberán efectuarse con cheque emitido a nombre del Proveedor o Suministrante, los cuales deberán respaldarse con factura de consumidor final conforme a lo establecido en la Ley de IVA (Anexo 13) o recibo (Anexo 14); y pagos en efectivo, según lo normado en el apartado de Caja Chica."; "...6. Por ningún motivo deberá emitirse un solo cheque para realizar varios pagos a diversos proveedores; Literal "H" Registro de los Fondos: "1. Los Organismos deberán llevar un libro de ingresos y gastos para la transferencia del MINED, en un libro foliado de imprenta (numerados correlativamente) de tres columnas autorizado por la Dirección Departamental del Ministerio de Educación; separando los folios necesarios para el registro de cada transferencia." 2. "Los otros Ingresos deberán registrarlos en un libro de ingresos y gastos separado de las transferencias del MINED, en un libro foliado de imprenta (numerados correlativamente) de tres columnas autorizados por la Dirección Departamental del Ministerio de Educación. El nombre del libro será "Registro de Otros Ingresos y Gastos". 3. "Los Organismos elaboran un informe mensual que deberán presentar a la comunidad educativa por lo menos dos veces al año de los ingresos, gastos, saldos y logros obtenidos, de otros ingresos y transferencias realizadas por el MINED; el cual debe ser firmado por todos los miembros propietarios del Organismo." "...6. Los Organismos deben elaborar conciliaciones bancarias por cada cuenta que posean en el banco (otros ingresos y transferencias del MINED), debiendo ser elaboradas por el secretario del CDE. ..."

Causa:

El desinterés y falta de cumplimiento de los miembros del CDE en acatar las disposiciones establecidas por el MINEDUCYT.



Efecto:

Posibilita el extravío de los recursos económicos y de la documentación que respalda la inversión o gastos y en el menor de los casos, facilita la utilización para fines diferentes a la naturaleza de estos.

Comentario de la Administración:

La administración actual ha considerado no incurrir en irregularidades cometidas por la gestión anterior, según consta en nota suscrita por los actuales miembros del CDE del 29 de junio de 2022, lo cual permitirá fortalecer los controles internos y generará confianza entre los sectores que la conforman.

Comentario de los Auditores:

La DDE de San Salvador, no se pronunció al respecto.

Recomendaciones:Al Consejo Directivo Escolar:

1. Dar cumplimiento a las Normativas técnicas y legales del MINEDUCYT con el objetivo de transparentar los procesos para generar confianza a la comunidad educativa.
2. Abstenerse de realizar las practicas señaladas en la presente condición, ya que se obstaculiza y limita la toma de decisiones colegiadas en bien de la comunidad educativa con los recursos provenientes de los Otros Ingresos.
3. Llevar un control de las operaciones diarias y que se actualicen los libros de ingresos y gastos destinado para tales fines, procurando que no tengan enmendaduras, borrones ni tachaduras.

A la Dirección Departamental de Educación de San Salvador

4. Ejercer una adecuada supervisión que evidencie que los aspectos administrativos están siendo aplicados de acuerdo con las regulaciones establecidas por el MINEDUCYT, dejando constancia de estas revisiones en favor de los intereses institucionales.

Las acciones, comentarios y evidencia del cumplimiento a las recomendaciones dadas en el presente Informe, deberán ser enviadas a la Dirección de Auditoría Interna, para el seguimiento posterior, en un período no mayor a 30 días hábiles por parte de los responsables.

VIII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES

Es la primera auditoría practicada por parte de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT).

Durante la ejecución de nuestra auditoría, los miembros del Organismo de Administración Escolar fueron auditados por la Corte de Cuentas de la República; quienes al 27 de agosto de 2021 comunican a miembros del CDE que, se ha emitido "Borrador de Informe de Examen Especial a la Denuncia Ciudadana N° DPC-166-2019, por supuestas irregularidades cometidas en el Complejo Educativo Comunidad San Bartolo del Norte, Municipio de Ilopango, Departamento de San Salvador, Código de Infraestructura N° 11392, por el período comprendido del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018".

IX. CONCLUSIÓN

De conformidad con los resultados obtenidos en la ejecución del presente examen concluimos que, el CDE como organismo colegiado y el ex Director del Complejo Educativo Comunidad San Bartolo del Norte, no ejercieron un control efectivo ocasionando que:

- a) Existan gastos provenientes de Fondos del Estado que han sido observados por US\$15,439.23
- b) Administración irregular de Otros Ingresos por US\$3,940.00.
- c) Controles débiles e inexistentes en la administración de los otros ingresos.

Lo anterior ha sido evidenciado en los hallazgos establecidos en el presente informe; así mismo, no se realizaron las sanciones correspondientes por los hechos cometidos durante el período auditado.

X. PARRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial al Complejo Educativo Comunidad San Bartolo del Norte (COEDCSBN), del Municipio de Ilopango y Departamento de San Salvador, Código de Infraestructura N° 11392, por el período comprendido del 1 de enero de 2018 al 30 de septiembre de 2021.



XI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a miembros del Organismo Escolar, personal docente y administrativo por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría, así como a personal de la DDE de San Salvador.

XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 13 de agosto de 2022.

XIII. FIRMA DE RESPONSABLE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD



[Redacted Signature]
Directora de Auditoría Interna

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 Educativa
- [Redacted Name] Técnico Auditor

Versión Pública