

Proceso Auditado: Fondos Transferidos a Centros Educativos de la Dirección Departamental de Cuscatlán

J9FGéB'Di 6@75! '5ff" \$'m5ff"* '@h"5"XY`U@ymXY'5Wgc`U`U`
'bZcfa UYf5D•VJWf@5-DZfYZfYbY`U`U'g dfYVYcb XY XUtgdyfgcbUYg"

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Ref. IA/NA-008-2023

EXAMEN ESPECIAL A LAS LIQUIDACIONES DE FONDOS DEL ESTADO TRANSFERIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN, CIENCIA Y TECNOLOGÍA, A CENTROS EDUCATIVOS DEL DEPARTAMENTO DE CUSCATLÁN, AL MES DE MARZO DE 2023, CON ACTUALIZACIÓN AL MES DE NOVIEMBRE DE 2024.

CENTRO ESCOLAR (CE) "CANTON SAN MARTIN",
CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N° 72021
DISTRITO MONTE SAN JUAN
MUNICIPIO DE CUSCATLÁN SUR
DEPARTAMENTO DE CUSCATLÁN



San Salvador, 05 de diciembre 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

Titulares del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología:

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

Unidad Organizativa Auditada:

- Organismo de Administración Escolar Centro Escolar "Cantón San Martín" ⁽¹⁾ ^(2/) ^(3/)

Unidades Organizativas responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Departamental de Educación (DDE) de Cuscatlán ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Departamento de Gestión de Centros Educativos ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Departamento de Administración y Finanzas DDE de Cuscatlán ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Encargada de Organismos de Administración Escolar DDE de Cuscatlán ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Director General de Apoyo a la Gestión Educativa ^(3/) ^(4/)
- Dirección de Administración y Logística ^(3/) ^(4/)

Tercero relacionado:

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

Versión Pública



- ^(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.	HALLAZGO DE AUDITORÍA.....	6
	HALLAZGO N.º 1: FONDOS DEL ESTADO NO LIQUIDADOS DE LOS AÑOS 2002 Y 2007 POR US\$8,302.27, NI EVIDENCIA DE CIERRE DE LA ACE	7
VII.	RECOMENDACIONES GENERALES	13
VIII.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR.....	15
IX.	CONCLUSIÓN DEL EXAMEN	15
X.	PÁRRAFO ACLARATORIO	15
XI.	AGRADECIMIENTOS.....	16
XII.	LUGAR Y FECHA.....	16
XIII.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA..	16
XIV.	PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA..	16
XV.	ANEXOS.....	17



I. INTRODUCCIÓN

La presente Auditoría corresponde a "Examen Especial a las liquidaciones de fondos del Estado transferidos por el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, a Centros Educativos del departamento de Cuscatlán, al mes de marzo de 2023", con actualización al mes de noviembre de 2024, del CE "Cantón San Martín", Código de Infraestructura (C.I.) N.º 72021, distrito de Monte San Juan y departamento de Cuscatlán, según Notificación de Auditoría Ref. NA-008-2023, y fue realizada según Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna.

Encontramos antecedentes de Informe de Auditoría anterior Ref. IA/NA-002-2019, relacionado con el aspecto evaluado (Ver Romano VII. Seguimiento a recomendaciones de auditoría anterior).

Al mes de marzo de 2023, según registros de la Dirección Departamental de Educación (DDE) de Cuscatlán y sistema de liquidación, el CE reportaba un total de US\$8,302.27, de fondos no liquidados, correspondientes al año 2002 y 2007; los cuales, a la fecha no se encuentran liquidados.

Los miembros del Organismo de Administración Escolar se detallan en ANEXO N.º 1.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Determinar los montos pendientes de liquidar correspondientes a fondos transferidos a centros educativos de parte del MINEDUCYT, identificando los miembros responsables de los mismos, para gestionar su liquidación o realizar el proceso de recuperación por la vía judicial.

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 oportunidad en la liquidación de los fondos recibidos por los Organismos de Administración Escolar (OAE).
- 3) Identificar a los miembros de los Organismos de Administración Escolar, responsables de los fondos pendientes de liquidar.



III. ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial incluyó la evaluación de los fondos pendientes de liquidar del año 2002 y 2007, del CE Cantón San Martín, C.I. N.º 72021, según registros del Sistema de Liquidación de Transferencias por Componente y de la Departamental de Educación de Cuscatlán al mes de marzo de 2023, por un monto de US\$8,302.27.

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

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

- 1) Evaluamos el control interno relacionado con la administración de los fondos del Estado transferidos a los CE por el MINEDUCYT.
- 2) Entrevistamos al Director y Representante Legal del Organismo de Administración Escolar (OAE), para determinar las causales de la falta de liquidación de fondos e implementación de acciones para concluir dicho proceso.
- 3) Validar los centros educativos con fondos pendientes de liquidar, con personal de la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán.
- 4) Realizamos verificación de informes de auditoría anteriores, con recomendaciones relacionadas con el aspecto evaluado en el presente examen especial, para el seguimiento respectivo.



V. RESULTADOS DEL EXAMEN

1. Control Interno

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

Según los componentes evaluados, identificamos aspectos que requieren de implementación de acciones, para fortalecer la gestión institucional, que, durante la ejecución de la Auditoría, fueron comunicados a la Directora y Representante Legal del Organismo de Administración Escolar, entre las que, mencionamos: Implementación de acciones para lograr liquidar de forma oportuna ante la DDE de Cuscatlán, los fondos del Estado, transferidos por el MINEDUCYT.

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

Al mes de noviembre de 2024 comprobamos que, los fondos transferidos durante los años 2002 y 2007 al Centro Escolar Cantón San Martín, C.I. N.º 72021, por la cantidad de US\$8,302.27, continúan pendientes de liquidar ante la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán. Ver Hallazgo N.º 1.

Tabla N.º 1: Bonos No Liquidados de los años 2002 y 2007

AÑO	NOMBRE DEL BONO	MONTO TRANSFERIDO US\$
2002	ALIMENTACIÓN ESCOLAR	3,264.00
	ASESORÍA ADMINISTRATIVA	754.27
	PLAN DE DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE	168.00
2007	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO EDUCO	4,116.00
TOTAL		US\$8,302.27

Fuente: Sistema de Liquidación de Transferencias por Componente

VI. HALLAZGO DE AUDITORÍA

Como resultado de los procedimientos realizados, determinamos el siguiente hallazgo de auditoría.



HALLAZGO N.º 1: FONDOS DEL ESTADO NO LIQUIDADADOS DE LOS AÑOS 2002 Y 2007 POR US\$8,302.27, NI EVIDENCIA DE CIERRE DE LA ACE

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

Condición:

Según registros de la DDE de Cuscatlán, al mes de noviembre de 2024 comprobamos que, el CE Cantón San Martín, tiene pendiente de liquidar fondos del Estado, transferidos por el MINEDUCYT, por un monto de US\$8,302.27, que corresponde al año 2002 y 2007, según detalle a continuación:

Tabla N.º 2: Bonos No Liquidados de los años 2002 y 2007

AÑO	NOMBRE DEL BONO	MONTO TRANSFERIDO US\$
2002	ALIMENTACIÓN ESCOLAR	3,264.00
	ASESORÍA ADMINISTRATIVA	754.27
	PLAN DE DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE	168.00
2007	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO EDUCO	4,116.00
TOTAL		US\$8,302.27

Fuente: Sistema de Liquidación de Transferencias por Componente

Al no estar liquidados los bonos indicados en la tabla anterior; no se tiene garantía que éstos se hayan invertido en beneficio de la comunidad educativa; por consiguiente, se desconoce si los bonos fueron utilizados para cumplir con los objetivos de este.

Auditoría identificó actas de fecha 20 de octubre de 2009 y 17 de enero de 2008; donde se reúnen los miembros del organismo escolar con el técnico de liquidaciones de la DDE, cuyo objetivo era revisar las inconsistencias en la autoliquidación de transferencias del año 2002 y 2007.

Adicionalmente, no se identificó evidencia del acuerdo de cierre de la Asociación Comunal para la Educación (ACE), organismo que administró los fondos señalados en el presente informe, ni de gestiones realizadas por parte de personal de la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán, para que dicho organismo liquidara los fondos recibidos conforme al acuerdo N.º 15-2243.



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

Dichos fondos tienen estado PAGADO, de acuerdo a consulta realizada en el Sistema de Modalidades de Administración Escolar Local (SMAEL); por lo cual, debieron ser abonados a la cuenta que administró el OAE. ANEXO N.º 4

CRITERIOS:

1. Ley de la Corte de Cuentas de la República.

Responsabilidad directa

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

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.

2. Ley General de Educación.

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

3. Ley de la Carrera Docente.

Obligaciones de los Educadores

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".



4. **Ley de Ética Gubernamental.**

Principios de la ética pública. Art. 4. La actuación de las personas sujetas a esta Ley deberá regirse por los siguientes principios de la ética pública: m) Rendición de cuentas. Rendir cuentas de la gestión pública a la autoridad competente y al público.

5. **Reglamento de la Ley de la Carrera Docente**

Atribuciones del director

Art. 36.- Son atribuciones y obligaciones del Director de institución educativa, las siguientes:

... s) Cumplir y hacer cumplir las leyes, reglamentos y disposiciones que sobre la carrera docente, la educación y como empleado público le competen, en base a los procedimientos establecidos. ...

Normas de Funcionamiento

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.

6. **Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas 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. 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.

7. Acuerdo N° 15-2243 Instructivo para la constitución del Consejo Directivo Escolar como Organismo de Administración Escolar único en sustitución de la Asociación Comunal para la Educación, en su proceso de liquidación, disolución y cierre de personería jurídica, de fecha 27 de noviembre de 2013.

V. CIERRE DE OPERACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE FONDOS DE LA ACE.

... 2. Los integrantes de las Juntas Directivas de la ACE conservan su responsabilidad durante el periodo de liquidación y cierre de la ACE.

3. En el caso de que alguna junta directiva de las ACE se negará a realizar el proceso de liquidación o que se encuentren inconsistencias en las mismas que no se puedan justificar, se remite el proceso a las instancias correspondientes para la deducción de responsabilidades.

VI. CIERRE DE LA ACE

- ...
2. Las ACE liquidarán todos los fondos transferidos procedentes del Estado, recursos propios y recursos obtenidos de instituciones u organismos nacionales e internacionales.
3. Las ACE deberán solventar antes del cierre de operaciones, todas sus obligaciones patronales con el Instituto salvadoreño del Seguro Social (ISSS), con la Administradoras de Fondos para Pensiones (AFP), Instituto de Previsión Social de la Fuerza Armada (IPSFA), Instituto Nacional de Pensiones de los Empleados Públicos (INPEP) y con el Ministerio de Hacienda, y obtener la solvencia respectiva, la cual deberá de ser agregada a la documentación de cierre de la ACE.



1. Cada ACE emitirá notas de desinscripción con las instituciones relacionadas en el numeral anterior y procederá a elaborar el acta de cierre de operaciones.
2. Previo a finalizar el proceso de liquidación, las Direcciones Departamentales de Educación deben asegurarse que las ACE hayan depurado las deudas previsionales y obtenido la solvencia respectiva.
- ...
8. Las Direcciones Departamentales de Educación generarán acuerdos ejecutivos para dejar sin efecto la personería jurídica de aquellas ACE que hayan liquidado los fondos transferidos y realizarán los trámites respectivos para la legalización del acuerdo.

VII. PASOS PARA DEJAR SIN EFECTO LA PERSONERIA JURIDICA DE LA ASOCIACION COMUNAL PARA LA EDUCACION.

L. DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN:

- ... • Solicita a la ACE, prepare documentación financiera y administrativa que permita evidenciar solvencia de obligaciones previsionales, liquidaciones de los fondos transferidos para el pago del servicio educativo por año desde la creación de la ace, mientras esta hayan tenido facultadas sus funciones; llenando la hoja de liquidación anual del pago de servicio de salarios (Anexo 10) y transferencia de fondos (Anexo 25) y de haber saldo orienta a la ACE para que haga el reintegro a la Pagaduría Departamental.
- En caso de tener liquidaciones aprobadas por la Dirección Departamental, solo deberá liquidar las que tenga pendientes.
- Cuando la ACE haya liquidado los fondos para el pago del servicio y de transferencias de fondos, la orienta para que:
 - a. Actualice el inventario de bienes muebles y libros
 - b. Elabore Acta de traspaso de bienes del Centro Educativo al nuevo Organismo. (anexo 11)
 - d. Elabore Acta de cierre de operaciones (anexo 12) ...

CAUSAS:

1. Incumplimiento de funciones del Organismo de Administración Escolar, al no liquidar los fondos, en el plazo establecido.
2. Ausencia de una administración colegiada de parte del Organismo de Administración Escolar, respecto a los fondos del Estado transferidos por el MINEDUCYT.



EFFECTO:

Riesgo que los fondos no sean utilizados para los fines establecidos y no se liquiden oportunamente.

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN:

Comentarios del Director Actual:

El profesor [REDACTED] con cargo de Director, en entrevista realizada en fecha 28/03/2023, comentó: "Solo ha habido comentarios con la DDE respecto a la situación de los fondos pendientes de liquidación, pero no ha quedado nada por escrito".

Adicionalmente indicó que no se tiene documentación, se cerró la ACE, pero la institución está funcionando como CDE.

COMENTARIOS DE AUDITORIA INTERNA:

Los comentarios vertidos, ratifican la observación, respecto a falta de liquidación de fondos del Estado, por tanto, la condición se mantiene.



VII. 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:

Al Presidente del Consejo Directivo Escolar actual:

1. Comunicar a los miembros del Consejo Directivo Escolar el contenido del presente Informe, para lo cual se debe dejar constancia en libro de actas; en un plazo de 5 días hábiles, al recibo de la presente comunicación.
2. Brinde colaboración a la DDE de Cuscatlán, para hacerle llegar toda la información que pudiera encontrarse resguardada en el CE, relacionada con la falta de liquidación de fondos año 2001, haciendo levantamiento de inventario de documentación, comunicándolo a la departamental por escrito, se tenga o no información. Además, dejar constancia de dicho proceso, en el libro de actas del CDE, en un plazo de 5 días.

A la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán:

3. Por medio de los expedientes bajo resguardo de la DDE y con el apoyo del encargado de Organismos de Administración Escolares (OAE), determine el lugar de residencia de los miembros que integraron el OAE durante los años 2002 y 2007, y documente citatorio por escrito, para que dichos miembros realicen el proceso de reintegro de los fondos observados.
4. Elabore en un plazo de 5 días, en coordinación con la Unidad de Presupuesto y Liquidación y al de Organismos, 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 del CE, en donde se abonaron los fondos observados; Además, incluir información de los empleados de la DDE de Cuscatlán, responsables de liquidar los fondos pendientes del año 2001, **procediendo a entregar el expediente integrado, a la Dirección Jurídica del MINEDUCYT, para que inicie proceso judicial de recuperación de fondos.**



5. Elaborar una calendarización que deberán dar a conocer a los Centros Educativos, para que éstos preparen la documentación respectiva para su liquidación en el ejercicio fiscal correspondiente y evitar con ello demora, falta de cumplimiento a la normativa técnica y legal que regula dicho proceso; caso contrario, iniciar un proceso sancionatorio correspondiente.
6. Establecer y llevar a cabo un plan de capacitación anual para los miembros de los Organismos de Administración Escolar, sobre las funciones, atribuciones y responsabilidades de sus integrantes, dejando constancia de lo actuado.
7. Documente el cierre de la Asociación Comunal para la Educación (ACE), del centro escolar conforme a lo establecido en el Acuerdo N.º 15-2243.
8. Determinar la responsabilidad para el personal de la Dirección Departamental de Educación, que intervino y permitió la inactividad del Organismo de Administración Escolar; sin previo cumplimiento de lo regulado para dicho proceso; y encontrarse pendiente la liquidación de bonos, sin evidencia de la legalización para dejar sin efecto la Personería Jurídica del Organismo de Administración Escolar.

A la Dirección Jurídica:

9. Coordine con la DDE de Cuscatlán, para obtener el expediente del Centro Escolar Cantón San Martín, que contenga la información necesaria para realizar el proceso de recuperación de US\$8,302.27, correspondiente a los bonos pendientes de liquidar de los años 2002 y 2007.
10. Presente el aviso ante la Fiscalía General de la República, para dar inicio al proceso de recuperación de los fondos por la vía judicial, en un plazo de 5 días hábiles a partir de la recepción del expediente por parte de la DDE.

Para seguimiento posterior de la Dirección de Auditoría Interna, deberán enviar la evidencia del cumplimiento y/o acciones ejecutadas de conformidad a lo indicado en las recomendaciones antes expuestas, en virtud del Art. 48 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República que establece: ***"Obligatoriedad de las Recomendaciones Art. 48.- Las recomendaciones de auditoría serán de cumplimiento obligatorio en la entidad u organismo, y por tanto, objeto de seguimiento por el control posterior interno y externo."***; a través de la cuenta de correo electrónico

direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv.



VIII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Como parte del seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se identificó cumplimiento de recomendaciones contenidas en Informe por *"Examen Especial de Gestión, a la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán, al 30 de junio de 2019; con actualización de fondos pendientes de liquidar por centros educativos (CE) al mes de octubre de 2022"*, emitido en fecha 07 de diciembre de 2022; por ello, esta Dirección de Auditoría Interna, basados en el Hallazgo #1 del referido Informe, realizó proceso de auditoría específico, a cada centro educativo con fondos pendientes de liquidar a marzo de 2023, para el respectivo proceso de recuperación de los fondos, por la vía judicial.

IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Basados en los resultados obtenidos durante la ejecución de nuestro Examen Especial relacionado con fondos pendientes de liquidar del CE Cantón San Martín, C.I. N.º 72021, distrito de Monte San Juan y departamento de Cuscatlán, concluimos:

1. El Organismo de Administración Escolar, incumplió el plazo establecido para el proceso de liquidación de fondos del año 2002 y 2007.
2. Según registros del sistema de liquidación el CE revela saldos no liquidados que vienen desde hace 22 años.
3. Según registros de la Gerencia de Gestión Institucional, se tienen pendientes los Acuerdos y Resoluciones del CE, que cambio de modalidad ACE a CDE.
4. A nivel institucional, no hay conciliación de registros según información del MINEDUCYT con las DDE, respecto a CE que cambiaron de modalidad, ACE a a CDE, que aseguren, la emisión de los Acuerdos o Resoluciones respectivas.

X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la auditoría Examen Especial a las liquidaciones de Centros Educativos del departamento de Cuscatlán, al mes de marzo de 2023- CE Cantón San Martín, C.I. N.º 72021, distrito de Monte San Juan y departamento de Cuscatlán.



XI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento al Consejo Directivo Escolar del Centro Escolar del Cantón San Martín con código de infraestructura N.º 72021 y al personal de la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán 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, 05 de diciembre 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 Interna.
- [Redacted Name] Auditor.

XV. ANEXOS

ANEXO N.º 1: MIEMBROS DEL ORGANISMO DE ADMINISTRACIÓN ESCOLAR

Vigente periodo 2002 y 2007

Nombre:	Cargo:	No Documento	Vigencia
	Presidenta	02463220-1	2002
	Vicepresidenta	00982539-2	2002
	Tesorera	02430541-4	2002
	Secretaria	01019022-1	2002
	Vocal	10-9-001511	2002
	Presidente	848582	2007
	Vicepresidente	01977848-2	2007
	Tesorero	01022458-3	2007
	Secretaria	00292087-4	2007
	Vocal	01129413-3	2007

Fuente: Direccion Departamental de Educación de Cuscatlán.

ACTA DE ELECCION DE DIRECTIVA DE LAS ACE

72021

En el local de la Asociación Comunal para la Educación Parvularia y Básica del Caserío: _____ del Cantón: San Martín del Municipio de Monte San Juan Depto. de Cuscatlán a las 8 horas, del día 12 del mes de: marzo del año 2007

Reunidos en Asamblea General, los padres de familia y demás miembros de la Comunidad y ante la presencia de representantes del Ministerio de Educación, con el objeto de elegir a la Junta Directiva de la ACE. Expuesto lo anterior, se procedió a realizar dicha elección; quedando ésta integrada por las personas cuyos cargos, nombres, firmas, números de cédulas, extendida en, fecha, ocupación y domicilio se indican a continuación:

Cargo	Nombre según Cédula	Firma	No. de Cédula	Extendida en	Fecha	Ocupación	Domicilio
Presidente				del caserío		oficinas	Casertón
Vice Presidente				San Juan		domésticos	San Martín
Secretario				Monte San Juan	31/12/2006	oficinas	San Martín
Tesorero				Monte San Juan	11/04/99	Empleado	C/lon San Martín
Vocal				Monte San Juan	31/12/95	domésticos	San Martín
				Monte San Juan	6/9/93	domésticos	San Martín

Los miembros elegidos, durarán en sus funciones por un periodo de dos años a partir de la fecha en que tomen posesión de sus cargos. No habiendo más que hacer constar, se da por terminada la sesión y firmamos.

Nombre y Firma Representante del MINED

Gestión Educativa Departamental

Fuente: Información proporcionada por la DDE de Cuscatlán, tomada de expedientes físicos.

17

Ref. IA/NA-008-2023

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA: Examen especial a las liquidaciones de fondos del Estado transferidos por el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, a Centros Educativos del departamento de Cuscatlán, al mes de marzo de 2023, con actualización al mes de noviembre de 2024-CE Cantón San Martín, C.I. N.º 72021, distrito de Monte San Juan, municipio de Cuscatlán Sur, departamento de Cuscatlán.

Versión Pública

Consejo Directivo Escolar Actual:

Acuerdo 07-0024-24 del 02/01/2024 al 02/01/2026

Nombre:	Cargo:	No de Documento
	Presidente Propietario, Director	
	Tesorero Propietario, Padre de Familia	
	Consejal Propietaria, Profesora	
	Secretaria Propietaria, Profesora	
	Consejal Propietaria, Padre de Familia	
	Consejal Propietaria, Madre de Familia	
	Consejal Propietaria, Alumna	
	Consejal Propietaria, Alumna	

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

ANEXO N.º 2: BONO PENDIENTE DE LIQUIDAR DE LOS AÑOS 2002 Y 2007

MINISTERIO DE EDUCACION
SISTEMA DE LIQUIDACION DE TRANSFERENCIAS POR COMPONENTE
Listado de Entidades Educativas, monto a liquidar y Estado de liquidación.

Departamento: CUSCATLAN

FUENTE: GOES
MUNICIPIO: MONTE SAN JUAN
MODALIDAD: CDE

No.	Código	Entidad Educativa	Componente	Año	Fecha Liquidada	Monto	Estado
1	72021	CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTÍN	ALIMENTACION ESCOLAR 2002	2002	00/00/0000	3,264.00	Condicionada
Nº Componente: 1			Sub Total:		3,264.00		
			Sub total Municipio MONTE SAN JUAN :		3,264.00		
			Sub total Fuente:		3,264.00		

FUENTE: PROYECTO REFORMA EDUCATIVA FASE I, PRESTAMO BIRF-4320-ES
MUNICIPIO: MONTE SAN JUAN
MODALIDAD: CDE

No.	Código	Entidad Educativa	Componente	Año	Fecha Liquidada	Monto	Estado
2	72021	CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTÍN	ASESORES ADMINISTRATIVOS 2002	2002	00/00/0000	754.27	Condicionada
3	72021	CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTÍN	PLAN DE DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE	2002	00/00/0000	168.00	Condicionada
Nº Componente: 2			Sub Total:		922.27		
			Sub total Municipio MONTE SAN JUAN :		922.27		
			Sub total Fuente:		922.27		
			Total por Departamento:		4,186.27		

MINISTERIO DE EDUCACION
SISTEMA DE LIQUIDACION DE TRANSFERENCIAS POR COMPONENTE
Listado de Entidades Educativas, monto a liquidar y Estado de liquidación.

Departamento: CUSCATLAN


FUENTE: GOES
MUNICIPIO: MONTE SAN JUAN
MODALIDAD: CDE

No.	Código	Entidad Educativa	Componente	Año	Fecha Liquidada	Monto	Estado
1	72021	CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTÍN	OPERACION Y FUNCIONAMIENTO EDUCO 2007 - GRUPO 2	2007	10/04/2024	4,116.00	Liquidado
Nº Componente: 1			Sub Total:		4,116.00		
			Sub total Municipio MONTE SAN JUAN :		4,116.00		
			Sub total Fuente:		4,116.00		
			Total por Departamento:		4,116.00		

Fuente: Sistema de Liquidación de Transferencias por Componente



ANEXO N.º 3: CUENTAS BANCARIAS DEL OAE



<div>  <div> MINISTERIO DE EDUCACION ORGANISMOS DE ADMINISTRACION ESCOLAR LOCAL REPORTE DE CUENTAS BANCARIAS POR CENTRO EDUCATIVO </div> </div> <div> Fecha: 2/12/2024 </div>								
Codigo Entidad	Centro Educativo	Departamento	Nombre Banco	Numero Cuenta	Nombre Cuenta	Fecha Creación / Cierre	Tipo Cuenta Abono	Estado Cuenta
72021	CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTÍN	07- CUSCATLAN				13/02/2015	1- CALIDAD	ACTIVA
						00/00/0000		
72021	CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTÍN	07- CUSCATLAN				00/00/0000	1- CALIDAD	INACTIVA
						13/02/2015		
72021	CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTÍN	07- CUSCATLAN				00/00/0000	3- TRANSF. EDUCO	INACTIVA
						20/06/2013		
72021	CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTÍN	07- CUSCATLAN				00/00/0000	5- PAGO A CTA. EDUCO	INACTIVA
						20/06/2013		

d_rpt_cuentas_o_e

Pag 1 de 1

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

ANEXO N.º 4: ESTADO DE LOS FONDOS REMITIDOS AL OAE AÑOS 2001 Y 2007

<div>  <div> MINISTERIO DE EDUCACION ORGANISMO DE ADMINISTRACION ESCOLAR DETALLE DE TRANSFERENCIA - Por Modalidad y Estado </div> </div> <div> 05/12/2024 08:34 AM </div> <div>  </div>									
PERIODO DEL		AL							
DEPARTAMENTO:		CUSCATLAN							
COMPONENTE:		ALIMENTACION ESCOLAR 2002							
FUENTE:		GOES							
ESTADO:		PAGADO							
MODALIDAD	CENTRO EDUCATIVO		MONTO						
			PROGRAMADO	PAGADO	SALDO				
CDS	72021	CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTÍN	\$ 3,264.00	\$.00	\$ 3,264.00				
NO. DE TRANSFERENCIAS EN ESTADO	PAGADO		1	\$ 3,264.00	\$.00	\$ 3,264.00			
NO. DE TRANSFERENCIAS POR FUENTE	GOES		1	\$ 3,264.00	\$.00	\$ 3,264.00			
NO. DE TRANSFERENCIAS POR FONDO	ALIMENTACION ESCOLAR 2002		1	\$ 3,264.00	\$.00	\$ 3,264.00			
COMPONENTE: ASESORES ADMINISTRATIVOS 2002									
FUENTE:		PROYECTO REFORMA EDUCATIVA FASE I, PRESTAMO BIRF-4320-ES							
ESTADO:		PAGADO							
MODALIDAD	CENTRO EDUCATIVO		MONTO						
			PROGRAMADO	PAGADO	SALDO				
CDS	72021	CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTÍN	\$ 125.73	\$.00	\$ 125.73				
CDS	72021	CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTÍN	\$ 628.54	\$.00	\$ 628.54				
NO. DE TRANSFERENCIAS EN ESTADO	PAGADO		2	\$ 754.27	\$.00	\$ 754.27			
NO. DE TRANSFERENCIAS POR FUENTE	PROYECTO REFORMA EDUCATIVA FASE I,		2	\$ 754.27	\$.00	\$ 754.27			
NO. DE TRANSFERENCIAS POR FONDO	ASESORES ADMINISTRATIVOS 2002		2	\$ 754.27	\$.00	\$ 754.27			
COMPONENTE: PLAN DE DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE									
FUENTE:		PROYECTO REFORMA EDUCATIVA FASE I, PRESTAMO BIRF-4320-ES							
ESTADO:		PAGADO							
MODALIDAD	CENTRO EDUCATIVO		MONTO						
			PROGRAMADO	PAGADO	SALDO				
CDS	72021	CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTÍN	\$ 168.00	\$.00	\$ 168.00				
NO. DE TRANSFERENCIAS EN ESTADO	PAGADO		1	\$ 168.00	\$.00	\$ 168.00			
NO. DE TRANSFERENCIAS POR FUENTE	PROYECTO REFORMA EDUCATIVA FASE I,		1	\$ 168.00	\$.00	\$ 168.00			
NO. DE TRANSFERENCIAS POR FONDO	PLAN DE DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE		1	\$ 168.00	\$.00	\$ 168.00			
NO. DE TRANSFERENCIAS POR DESTO			4	\$ 4,186.27	\$.00	\$ 4,186.27			
TOTAL GENERAL			4	\$ 4,186.27	\$.00	\$ 4,186.27			





MINISTERIO DE EDUCACION
ORGANISMO DE ADMINISTRACION ESCOLAR
DETALLE DE TRANSFERENCIA - Por Modalidad y Estado



05/12/2024 08:23 AM

PERIODO DEL AL

AÑO: 2007

DEPARTAMENTO: CUSCATLAN

COMPONENTE: OPERACION Y FUNCIONAMIENTO EDUCO 2007 - GRUPO 2

FUENTE: GOES

ESTADO: PAGADO

ESTADO: PAGADO		MONTO			
MODALIDAD	CENTRO EDUCATIVO	PROGRAMADO	PAGADO	SALDO	
CDE	72021 CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTIN	\$ 2,058.00	\$.00	\$ 2,058.00	
CDE	72021 CENTRO ESCOLAR CANTÓN SAN MARTÍN	\$ 2,058.00	\$.00	\$ 2,058.00	
NO. DE TRANSFERENCIAS EN ESTADO	PAGADO	2	\$ 4,116.00	\$.00	\$ 4,116.00
NO.DE TRANSFERENCIAS POR FUENTE	GOES	2	\$ 4,116.00	\$.00	\$ 4,116.00
NO.DE TRANSFERENCIAS POR BONO	OPERACION Y FUNCIONAMIENTO EDUCO 2007	2	\$ 4,116.00	\$.00	\$ 4,116.00
NO.DE TRANSFERENCIAS POR DEPTO		2	\$ 4,116.00	\$.00	\$ 4,116.00
TOTAL GENERAL		2	\$ 4,116.00	\$.00	\$ 4,116.00

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



Versión Pública