

Proceso Auditado: Fondos Transferidos a Centros Educativos

J9FG-éB'Di 6@75! '5ff" \$'m5ff"\* @h"5"XY`U@ymXY'5Wwg'U`U'  
bZcfa UYD.V]Wf@5-DzFYZybY`U`U'gj dFYg]C5'XY`XU'cg'dYfgcbUYg'

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Ref. IA/NA-020-2019

EXAMEN ESPECIAL A LAS LIQUIDACIONES DE CENTROS  
EDUCATIVOS, AL 31 DE AGOSTO DE 2019,  
CON ACTUALIZACIÓN A ABRIL 2023.

CENTRO ESCOLAR CANTÓN PULULAPA, CI N° 60079,  
DEPARTAMENTO DE AHUACHAPÁN, MUNICIPIO DE SAN  
PEDRO PUXTLA.



San Salvador, 12 de mayo de 2023.

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

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

## DESTINATARIOS – LISTA DE DISTRIBUCIÓN:

---

### Titulares del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT):

- Ministro de Educación, Ciencia y Tecnología, Interino <sup>(1/)</sup> <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Viceministro de Educación y de Ciencia y Tecnología, Ad honorem <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>

### Unidad Organizativa Auditada:

- Consejo Directivo Escolar del Centro Escolar Cantón Pululapa <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>

### Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Departamental de Educación de Ahuachapán <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Dirección General de Apoyo a la Gestión Educativa <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Director de Administración y Logística <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>

### Funcionarios, Empleados y/o Terceros Relacionados:

- Expresidente del CDE del Centro Escolar Cantón Pululapa <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República <sup>(1/)</sup> <sup>(2/)</sup> <sup>(4/)</sup>

(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-----	5
III.	ALCANCE DEL EXAMEN -----	6
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS -----	6
V.	PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS DE AUDITORIA -----	7
VI.	RESULTADOS DEL EXAMEN-----	7
VII.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES -----	8
VIII.	RECOMENDACIONES -----	8
IX.	CONCLUSIÓN DEL EXAMEN -----	8
X.	PÁRRAFO ACLARATORIO -----	9
XI.	AGRADECIMIENTOS -----	9
XII.	LUGAR Y FECHA -----	9
XIII.	FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA-----	9
XIV.	PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA -----	9

Versión Pública



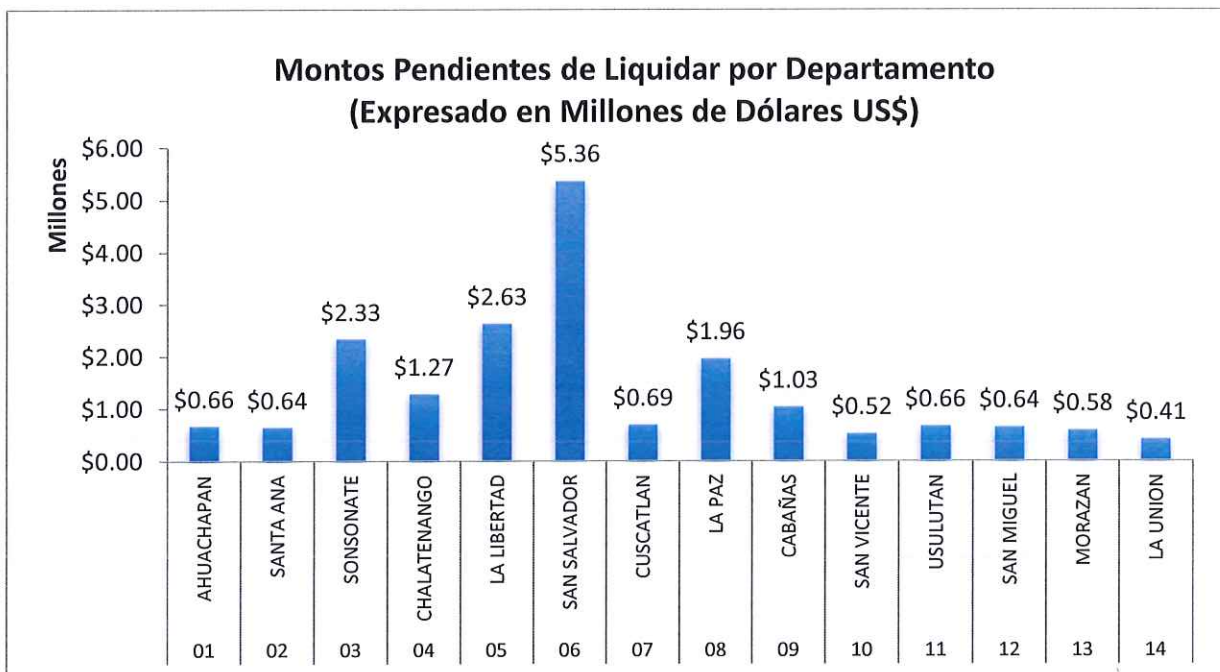


## I. INTRODUCCIÓN

El Presente Examen Especial, surge a requerimiento de la máxima autoridad del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT).

Al 31 de agosto de 2019, según el Sistemas de Liquidación de Transferencias por Componente, se reportaban bonos no liquidados de centros educativos por un monto total de US\$19,384,304.95, distribuidos en las Direcciones Departamentales de Educación según gráfico a continuación:

Gráfico N. ° 1: Distribución de bonos no liquidados por Departamento



Fuente: Sistema de Liquidación de Transferencias por Componente del MINEDUCYT.

### Datos del Centro Educativo:

Nombre del Centro Educativo: Centro Escolar Cantón Pululapa

Departamento: Ahuachapán

Municipio: San Pedro Puxtla

Código de Infraestructura: 60079

Dirección: Dos cuadras al sur del ex oratorio católico, cantón La Esperanza



## Miembros del Organismo de Administración Escolar:

Cuadro N.º 1: Consejo Directivo Escolar periodo 2018-2020

Nombre:	Cargo:	Período:
	Presidenta Propietaria, Directora	2021-2021
	Presidente Propietario, Director	2018-2020
	Tesorera Propietaria, Madre de Familia	2018-2020
	Consejal Propietario, Profesor	2018-2020
	Consejal Propietario, Padre de Familia	2018-2020
	Consejal Propietario, Padre de Familia	2018-2020
	Consejal Propietaria, Alumna	2018-2020
	Consejal Propietaria, Alumna	2018-2020

Fuente: Sistema Modalidades de Administración Escolar Local SMAEL

(\*) Se extendió prórroga hasta 31/12/2021.

(\*) Nombrada a partir del 10/09/2021.

Cuadro N.º 2: Consejo Directivo Escolar periodo 2015-2017

Nombre:	Cargo:	Período:
	Presidente Propietario, Director	2015-2017
	Tesorero Propietario, Padre de Familia	2015-2017
	Consejal Propietaria, Profesora	2015-2017
	Secretario Propietario, Profesor	2015-2017
	Consejal Propietario, Padre de Familia	2015-2017
	Consejal Propietaria, Madre de Familia	2015-2017
	Consejal Propietario, Alumno	2015-2017
	Consejal Propietaria, Alumna	2015-2017

Fuente: Sistema Modalidades de Administración Escolar Local SMAEL

## II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

### General:

Determinar los Centros Educativos con fondos pendientes de liquidar, verificando si se ha hecho uso adecuado de los mismos, caso contrario, informar para que se siga el proceso de judicialización respectivo para la recuperación de dichos fondos.





### Específicos:

- 1) Determinar las causas de la falta de liquidación oportuna de los fondos recibidos por parte de los Organismos de Administración Escolar (OAE).
- 2) Identificar los miembros del OAE, responsables del período con fondos no liquidados.

### III. ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial incluye los fondos recibidos por los Centros Educativos a Nivel Nacional y que, al 31 de agosto de 2019 se encontraban pendiente de liquidar, según registros del Sistema de Liquidación de Transferencias por Componente, que contienen registros del año 2000 al 2018, entre estos los correspondientes al CE Cantón Pululapa.

Para nuestra revisión utilizamos como referencia las Normas de Auditoría Interna del sector Gubernamental (NAIG), emitidas por la Corte de Cuentas de la República (CCR), en lo aplicable.

Los aspectos de control interno se evaluaron conforme a las Normas Técnicas de Control Interno Específicas del Ministerio de Educación (NTCIE).

### IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

En el Examen Especial se realizaron los siguientes procedimientos:

- 1) Determinación de los Centros Educativos por departamento, con fondos pendientes de liquidar.
- 2) Validar los centros educativos con fondos pendientes de liquidar, con personal de las Direcciones Departamentales de Educación.
- 3) Verificar si se hizo uso adecuado de los fondos administrados por el Organismo de Administración Escolar.
- 4) Entrevistas con Directores(as) de los Centros Educativos de los períodos evaluados y actual, para determinar las causas y situación particular de cada uno.
- 5) Determinar la existencia de indicios de uso indebido de recursos u otros aspectos.



**V. PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS DE AUDITORIA**

Durante el desarrollo del presente Examen Especial, el CDE del Centro Escolar Cantón Pululapa, logró la liquidación de US\$19,133.71 que, al 31 de agosto de 2019, tenía pendientes de presentar ante la DDE de Ahuachapán, para finalizar el correspondiente proceso, por los fondos recibidos durante el periodo del 2016 al 2018.

**VI. RESULTADOS DEL EXAMEN**

Al 31 de agosto de 2019, según datos del Sistema de Liquidación de Transferencias por Componente del MINEDUCYT observamos que, el Centro Escolar Cantón Pululapa, tenía pendientes de liquidar US\$19,133.71 recibidos del MINEDUCYT durante el periodo del 2016 al 2018, para ser invertidos en los siguientes componentes educativos:

**Cuadro N° 3: Transferencias pendientes de liquidar al 31/08/2019**

AÑO	NOMBRE BONO	MONTO TRANSFERIDO US\$
2016	DOTACION DE UNIFORMES, ZAPATOS Y PAQUETES DE UTILES ESCOLARES 2016 (RB.1° UNIFORME)	\$1,518.75
	DOTACIÓN DE UNIFORMES, ZAPATOS Y PAQUETES UTILES ESCOLARES 2016 (RB. 2o UNIFORME)	\$1,518.75
	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO EDUCATIVO 2016 ALIMENTACIÓN ESCOLAR (COMPRAS LOCALES)	\$1,930.00
	OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO EDUCATIVO 2016-RUBRO: FUNCIONAMIENTO-BASICA	\$2,318.00
2017	OPERACION Y FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO EDUCATIVO 2017 RB: ALIMENTACION ESCOLAR (COMPRAS LOCALES)	\$1,312.00
	OPERACION Y FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO EDUCATIVO 2017-RUBRO: FUNCIONAMIENTO-BASICA	\$2,034.50
2018	PROYECTO ADICIONAL: MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA 2018	\$1,893.24
	PROYECTO ADICIONAL: MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO ESCOLAR 2018	\$608.47
	PROYECTO ADICIONAL: READECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA 2018 PROYECTO 6902 ACT. 9743	\$6,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$19,133.71</b>

Fuente: Sistema de liquidación de transferencias por componente del MINEDUCYT.





Al respecto, como parte del seguimiento posterior a la liquidación de los fondos observamos que, a la fecha del presente Informe los componentes detallados en el cuadro anterior, ya fueron liquidados ante la DDE de Ahuachapán; no obstante, fuera del plazo establecido. Lo que pudimos comprobar a través del Sistema de Liquidación de Transferencias por Componente del MINEDUCYT.

Por otra parte, observamos que, el Centro Educativo es visitado por el Asesor Técnico Pedagógico de Gestión de la DDE de Ahuachapán, quien brindar asesoría al CDE y revisa la documentación administrativa y financiera relacionada con la gestión de los recursos económicos, a fin de solventar posibles errores y tomar acciones oportunas para facilitar el proceso de liquidación; además ha capacitado al CDE sobre la normativa institucional, procedimientos, registros, documentación y otros aspectos relacionados con la administración de los fondos y el proceso de liquidación de los mismos.

## VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES

No se identificó Informes de Auditoría con recomendaciones para seguimiento.

## VIII. RECOMENDACIONES

Al Presidente del CDE del Centro Escolar Cantón Pululapa:

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.

A la Dirección Departamental de Educación de Ahuachapán:

2. Establecer una estrategia de liquidación de los fondos transferidos a los Centros Escolares, que permita que estos liquiden en el tiempo definido de conformidad a la normativa técnica y legal, minimizando con ello el riesgo en el uso de fondos para fines distintos a los definidos.

## IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De conformidad con los resultados obtenidos concluimos que, el CDE del Centro Escolar Cantón Pululapa, incumplió la fecha establecida para realizar la liquidación de los fondos; sin embargo, tomó acciones y logró finalizar la liquidación de estos, durante el proceso de ejecución de la auditoría, por lo que debe fortalecer los





controles para la preparación oportuna de documentos necesarios para liquidar los fondos en la fecha establecida por el MINEDUCYT.

#### X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la auditoría de Examen Especial a las Liquidaciones de Centros Educativos al 31 de agosto de 2019, específicamente al Centro Escolar Cantón Pululapa, Código de Infraestructura N.º 60079, municipio de San Pedro Puxtla, departamento de Ahuachapán.

#### XI. AGRADECIMIENTOS

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

#### XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 12 de mayo de 2023.

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



DIOS UNIÓN LIBERTAD

[Redacted]  
Directora de Auditoría Interna Interina Ad honorem  
Dirección de Auditoría Interna, MINEDUCYT  
[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)

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

- [Redacted]
- [Redacted]

Versión Pública