

Proceso Auditado: Fondos Transferidos a Centros Educativos

J 9F G-é B`Di 6@75`!`5fh` \$`m5fh`*`@h`fffiXY`U`@YmXY`5Wgc`U`U`
bZcfa UYU`D`V`JW`f@5`Dz`fYZ`fYb`Y`U`U`g`dfYg`U`XY`XU`cg`dYfgcbUYg`

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Ref. IA/NA-027-2022

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

COMPLEJO EDUCATIVO (COED) CASERÍO COMUNIDAD VALLE LAS DELICIAS, CANTÓN LAS DELICIAS, CÓDIGO DE INFRAESTRUCTURA N.º 70064, MUNICIPIO DE SAN MARTÍN, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR

San Salvador, febrero de 2023.



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

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

DESTINATARIOS – LISTA DE DISTRIBUCIÓN:

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

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

Unidad Organizativa Auditada:

- Organismo de Administración Escolar, COED Caserío Comunidad Valle Las Delicias, Cantón Las Delicias ^(2/) ^(3/) ^(4/)

Responsables del Sistema de Control Interno:

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

Funcionarios, Empleados y/o Terceros Relacionados:

- Director del COED Caserío Comunidad Valle Las Delicias, Cantón Las Delicias, período 2021 ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Dirección General de Apoyo a la Gestión Educativa ^(3/) ^(4/)
- Dirección de Administración y Logística ^(3/) ^(4/)
- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República ^(1/) ^(2/) ^(4/)

(1/) Informe de Auditoría notificado (Art. 37 ley de la Corte de Cuentas de la República).

(2/) Informe de Auditoría notificado (Art. 202 de las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental).

(3/) Informe de Auditoría comunicado (Art. 5 Normas Técnicas de Control Interno Específicas del Ministerio de Educación).

(4/) Informe de Auditoría distribuido en forma digital



ÍNDICE

| | | |
|-------|--|----|
| I. | INTRODUCCIÓN | 4 |
| II. | OBJETIVOS DEL EXAMEN..... | 4 |
| III. | ALCANCE DEL EXAMEN | 5 |
| IV. | PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS | 5 |
| V. | RESULTADOS DEL EXAMEN | 6 |
| VI. | HALLAZGO DE AUDITORÍA | 7 |
| | HALLAZGO: LIQUIDACIÓN EXTEMPORANEA DE FONDOS DEL ESTADO POR US\$4,000.00 CORRESPONDIENTES AL AÑO 2021. | 7 |
| VII. | SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES..... | 9 |
| VIII. | RECOMENDACIONES GENERALES | 9 |
| IX. | CONCLUSIÓN DEL EXAMEN | 9 |
| X. | PÁRRAFO ACLARATORIO | 10 |
| XI. | AGRADECIMIENTOS..... | 10 |
| XII. | LUGAR Y FECHA | 10 |
| XIII. | FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA..... | 10 |
| XIV. | PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA | 10 |
| XV. | ANEXO..... | 11 |



Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

La presente auditoría corresponde a "Examen Especial a las Liquidaciones de Centros Educativos del departamento de San Salvador, al mes de octubre de 2022" del Complejo Educativo (COED) Caserío Comunidad Valle Las Delicias, Cantón Las Delicias, C.I. # 70064, municipio de San Martín, departamento de San Salvador, Notificación de Auditoría Ref. NA-027-2022, realizada según Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna.

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

Al mes de octubre de 2022, según registros de la Dirección Departamental de Educación (DDE) de San Salvador, el COED Caserío Comunidad Valle Las Delicias, Cantón Las Delicias, reportaba un total de US\$4,000.00 en fondos no liquidados, correspondientes al año 2021.

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

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

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

Específicos:

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



III. ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial incluyó la evaluación de los fondos pendientes de liquidar del COED Caserío Comunidad Valle Las Delicias, Cantón Las Delicias, C.I. # 70064, según registros de la Departamental de Educación de San Salvador, al mes de octubre de 2022.

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

Aspectos Evaluados:

1. Control interno
2. Fondos no liquidados por CE

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

- 1) Evaluamos el control interno relacionado con la administración de los fondos del Estado transferidos a los CE por el MINEDUCYT.
- 2) Entrevistamos al Director y Representante Legal del Organismo de Administración Escolar (OAE), para determinar las causales de la falta de liquidación de fondos e implementación de acciones para concluir dicho proceso.



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 y demás normativas relacionadas en el proceso de administración y liquidación de los fondos ante la DDE.

Según los componentes evaluados, identificamos incumplimiento al plazo establecido por el MINEDUCYT, para la liquidación de los fondos; aspecto que requiere de la implementación de acciones para fortalecer la gestión institucional y que fue comunicado al Director y Representante Legal del Organismo de Administración Escolar, durante la ejecución de la auditoría.

2. Fondos liquidados de forma extemporánea ante la DDE

Al mes de octubre de 2022, según registros de la DDE de San Salvador comprobamos que, el COED Caserío Comunidad Valle Las Delicias, Cantón Las Delicias, reportaba US\$4,000.00 pendientes de liquidar de los Componentes "Operación y Funcionamiento" y "Gratuidad de la Educación Media" recibidos del MINEDUCYT durante el año 2021. Ver Hallazgo de Auditoría.



VI. HALLAZGO DE AUDITORÍA

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

HALLAZGO: LIQUIDACIÓN EXTEMPORANEA DE FONDOS DEL ESTADO POR US\$4,000.00 CORRESPONDIENTES AL AÑO 2021.

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

Condición:

Según registros de la DDE de San Salvador al mes de octubre de 2022, el COED Caserío Comunidad Valle Las Delicias, Cantón Las Delicias, tenía pendiente de liquidar US\$4,000.00 transferidos por el MINEDUCYT durante el año 2021, correspondientes a los siguientes Componentes Educativos:

Tabla #1: Bonos no Liquidados a octubre de 2021

| AÑO | NOMBRE DEL BONO | MONTO TRANSFERIDO US\$ |
|-------|--|------------------------|
| 1 | GRATUIDAD DE LA EDUCACION MEDIA 2021 RUBRO: FUNCIONAMIENTO | 1,500.00 |
| 2 | OPERACION Y FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO EDUCATIVO 2021 RUBRO FUNCIONAMIENTO-BASICA | 2,500.00 |
| TOTAL | | US\$4,000.00 |

Durante la visita de auditoría, realizada el 19 de octubre de 2022, se hizo presente el Director y Presidente actual del Organismo de Administración Escolar [REDACTED] [REDACTED] quien comentó que, la falta de oportunidad en la liquidación correspondía a observaciones de la DDE pero que, los fondos ya se encontraban liquidados.

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

Criterios:

Ley de la Corte de Cuentas de la República.

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



Ley de la Carrera Docente.

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

Reglamento de la Ley de la Carrera Docente.

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

Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas MINED.

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.

Causa:

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

Efecto:

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

Comentarios de la Administración:

El Presidente y Director del COED [REDACTED] en entrevista realizada el 19 de octubre de 2022 comentó: "Observaciones de la DDE" ... Ya se hizo la liquidación (19 de oct. 2022)"



Comentarios de Auditoría Interna:

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

VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES

No identificamos Informes de Auditoría para seguimiento.

VIII. RECOMENDACIONES GENERALES

Al CDE del COED Caserío Comunidad Valle las Delicias:

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

A la Dirección Departamental de Educación de San Salvador:

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 de no usar los fondos en la comunidad educativa para los períodos que fueron definidos. Para ello, además deberán elaborar una calendarización que deberán dar a conocer a los Centros Educativos en el mes de Noviembre, para que estos preparen la documentación respectiva para su liquidación y evitar con ello demora, falta de cumplimiento a la normativa técnica y legal que regula dicho proceso.
3. Garantice el cumplimiento de las recomendaciones del presente Informe, en cumplimiento al Art. 48 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República que establece: *"Las recomendaciones de auditoría serán de cumplimiento obligatorio en la entidad u organismo y por tanto, objeto de seguimiento por el control posterior Interno y externo."*

IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Basados en los resultados obtenidos durante la ejecución de nuestro Examen Especial relacionado con los fondos pendientes de liquidar del COED Caserío Comunidad Valle las Delicias, Cantón Las Delicias, C.I. #70064, municipio de San Martín, departamento de San Salvador concluimos que, el CDE incumplió el plazo establecido para el proceso de liquidación de los fondos del año 2021, con responsabilidad directa para el Director del COED y Representante Legal del período observado.



X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a la Auditoría de Examen Especial a las Liquidaciones de Centros Educativos del departamento de San Salvador, al mes de octubre de 2022 del COED Caserío Comunidad Valle las Delicias, Cantón Las Delicias, C.I. #70064, municipio de San Martín, departamento de San Salvador.

XI. AGRADECIMIENTOS

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

XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 24 de febrero de 2023.

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



DIOS UNIÓN LIBERTAD

[Redacted signature area]

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

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

- [Redacted name]
- [Redacted name]
- [Redacted name]

XV. ANEXO

Consejo Directivo Escolar periodo 03/01/2022 – 03/01/2024

| Nombre: | Cargo: | Período: |
|---------|--|-----------|
| | Presidente Propietario, Director | 2022-2024 |
| | Tesorera Propietaria, Madre de Familia | 2022-2024 |
| | Consejal Propietaria, Profesora | 2022-2024 |
| | Secretaria Propietaria, Profesora | 2022-2024 |
| | Consejal Propietaria, Madre de Familia | 2022-2024 |
| | Consejal Propietaria, Madre de Familia | 2022-2024 |
| | Consejal Propietario, Alumno | 2022-2024 |
| | Consejal Propietario, Alumno | 2022-2024 |

Fuente: Sistema de Modalidades de Administración Escolar Local SMAEL.

Consejo Directivo Escolar periodo 19/06/2019 – 31/12/2021

| Nombre: | Cargo: | Período: |
|---------|--|-----------|
| | Presidente Propietario, Director | 2019-2021 |
| | Tesorera Propietaria, Madre de Familia | 2019-2021 |
| | Consejal Propietaria, Profesora | 2019-2021 |
| | Secretaria Propietaria, Profesora | 2019-2021 |
| | Consejal Propietaria, Madre de Familia | 2019-2021 |
| | Consejal Propietaria, Madre de Familia | 2019-2021 |
| | Consejal Propietario, Alumno | 2019-2021 |
| | Consejal Propietario, Alumno | 2019-2021 |

Fuente: Sistema de Modalidades de Administración Escolar Local SMAEL.



Version Pùblica