



Proceso Auditado: Fondos Transferidos a Centros Educativos

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 AUDITORIA INTERNA

Ref. IA/NA-020-2019

### EXAMEN ESPECIAL A LAS LIQUIDACIONES DE CENTROS EDUCATIVOS AL 31 DE AGOSTO DE 2019 CON ACTUALIZACIÓN A NOVIEMBRE DE 2022

Instituto Nacional Thomas Jefferson  
Código de Infraestructura N.º 10716  
Departamento de Sonsonate  
Municipio de Sonsonate

Versión Pública



30 de Noviembre de 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:

---

### Titulares del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología:

- Ministro de Educación Ciencia y Tecnología, Interino <sup>(1/)</sup> <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup>
- Vice Ministro de Educación, Ciencia y Tecnología Ad Honorem <sup>(1/)</sup> <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup>

### Centro Educativo:

- Presidente del CDE y Director del Instituto Nacional Thomas Jefferson <sup>(1/)</sup> <sup>(3/)</sup>
- Ex Presidente del CDE y Ex Director del Instituto Nacional Thomas Jefferson <sup>(1/)</sup> <sup>(3/)</sup>
- Consejo Directivo Escolar del Instituto Nacional Thomas Jefferson <sup>(1/)</sup> <sup>(3/)</sup>

### Responsables del Sistema de Control Interno:

- Director Departamental de Educación de Sonsonate <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup>

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

- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República <sup>(1/)</sup> <sup>(3/)</sup>

<sup>(1/)</sup> Informe de Auditoría Interna notificado [Art.37 LCC y Art. 202 NAIG]

<sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría notificado a los responsables del Sistema de Control Interno [Art. 5 NTCIE-MINED]

<sup>(3/)</sup> Informe de Auditoría Interna entregado por correo electrónico



# CONTENIDO

I.	INTRODUCCIÓN	4
II.	OBJETIVOS DEL EXAMEN	5
III.	ALCANCE DEL EXAMEN	6
IV.	RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	6
V.	LOGROS DE AUDITORÍA	6
VI.	RESULTADOS DEL EXAMEN	7
VII.	HALLAZGOS DE AUDITORÍA	7
VIII.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES	8
IX.	RECOMENDACIONES	8
X.	CONCLUSIÓN	8
XI.	PÁRRAFO ACLARATORIO	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



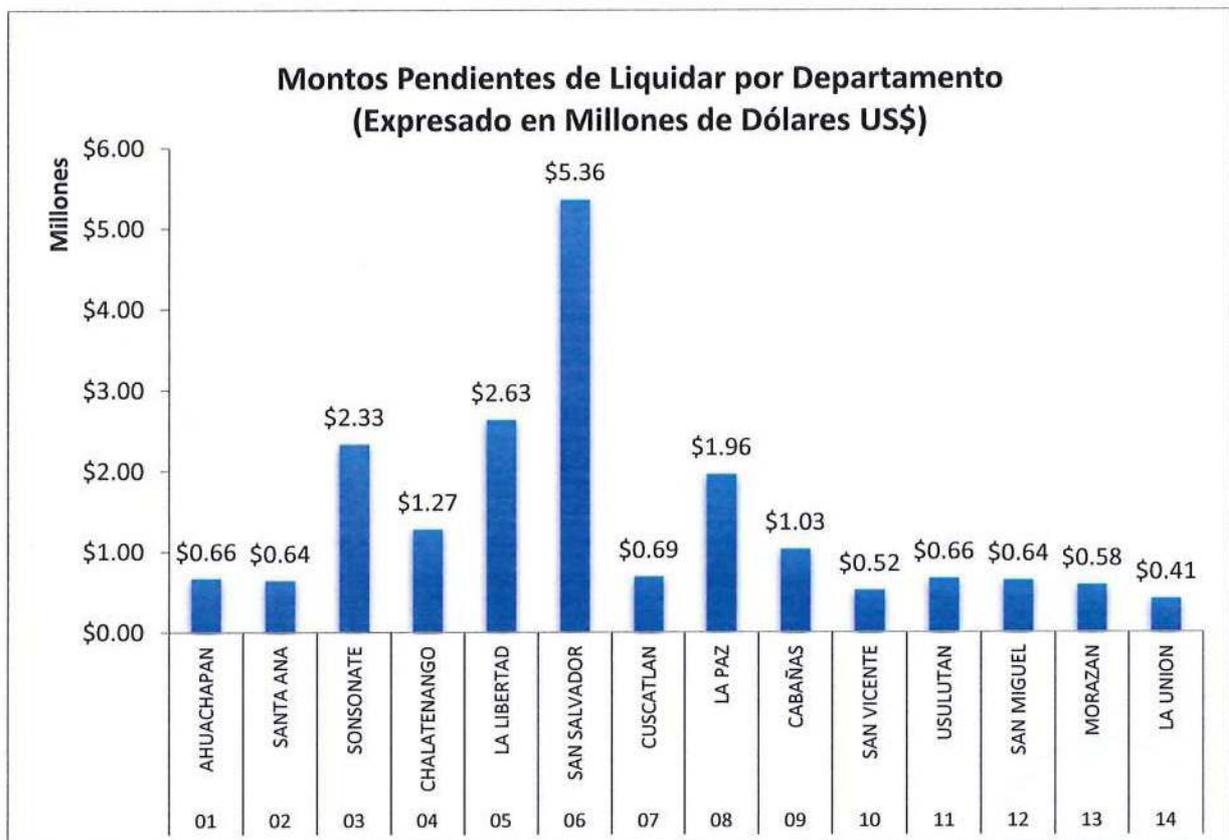
Versión Pública

## 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 Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central), se reportaban fondos 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.º 1: Distribución de fondos no liquidados por departamento



Fuente: Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central)

### Datos del Centro Educativo:

Nombre del Centro Educativo: **Instituto Nacional Thomas Jefferson**

Departamento: **Sonsonate**

Municipio: **Sonsonate**

Código de Infraestructura: **10716**

Dirección: **Final Avenida Morazán y 25 Avenida Calle Poniente Colonia 14 de diciembre.**



**Miembros del Consejo Directivo Escolar Actual:**

Nombre:	Cargo:	Período:
	Presidente Propietario, Director	2018-2020
	Tesorera Propietario, Padre de Familia	2018-2020
	Consejal Propietario, Profesor	2018-2020
	Secretario Propietaria, Profesora	2018-2020
	Consejal Propietario, Padre de Familia	2018-2020
	Consejal Propietario, Padre de Familia	2018-2020
	Consejal Propietario, Alumno	2018-2020
	Consejal Propietario, Alumno	2018-2020

Fuente: Sistema Modalidades de Administración Escolar Local SMAEL.

**Miembros del Consejo Directivo Escolar del Período Evaluado:**

Nombre:	Cargo:	Período:
	Presidente Propietario, Director	2018-2020
	Tesorera Propietaria, Madre de Familia	2018-2020
	Consejal Propietario, Profesor	2018-2020
	Secretario 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.

**II. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

**General:**

Determinar los Centros Educativos con fondos pendientes de liquidar, determinando 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.
- 3) Comunicar los resultados a la Corte de Cuentas de la República.



### 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 estaban pendientes de liquidar según registros del Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central) que contienen registros del año 2000 al 2018. Específicamente del Instituto Nacional Thomas Jefferson, con código de infraestructura N.º 10716.

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. RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

En el Examen Especial se realizó principalmente 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 del 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 malversación, apropiación ilícita u otros delitos, cuyos casos se dará aviso a la Fiscalía General de la República.

### V. LOGROS DE AUDITORÍA

Durante el proceso de Examen Especial el Consejo Directivo Escolar del Instituto Nacional liquidó los bonos pendientes al 31 de agosto de 2019, por un monto de US\$140,964.84. No obstante, la liquidación de los fondos anteriores fue realizada en fecha posterior a la establecida en la normativa respectiva. Detalle a continuación:



Tabla N.º 1: Bonos Liquidados Extemporáneamente del año 2018

Año	Nombre Bono	Monto Liquidado US\$
2018	GRATUIDAD DE LA EDUCACION MEDIA 2018 RUBRO: FUNCIONAMIENTO	\$25,680.14
	GRATUIDAD DE LA EDUCACION MEDIA 2018 RUBRO: SALARIOS	\$110,284.70
	PROYECTO ADICIONAL: REPARACIONES MENORES 2018 (11-04)	\$5,000.00
TOTAL		US\$ 140,964.84

Fuente: Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central)

## VI. RESULTADOS DEL EXAMEN

Al 31 de agosto de 2019, según datos del Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central), el Instituto Nacional Thomas Jefferson, tiene pendientes de liquidar transferencias de fondos recibidas por parte del MINEDUCYT, por un monto total de US\$ \$140,964.84, que corresponden al año 2018, según detalle a continuación:

Tabla N.º 2: Fondos No Liquidados del año 2018 al 31/08/2019

Año	Nombre Bono	Monto Transferido US\$
2018	GRATUIDAD DE LA EDUCACION MEDIA 2018 RUBRO: FUNCIONAMIENTO	\$25,680.14
	GRATUIDAD DE LA EDUCACION MEDIA 2018 RUBRO: SALARIOS	\$110,284.70
	PROYECTO ADICIONAL: REPARACIONES MENORES 2018 (11-04)	\$5,000.00
TOTAL		US\$ 140,964.84

Fuente: Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central)

Al CE se hace presente el Asesor Técnico Pedagógico de Gestión (ATPG) de la Dirección Departamental de Educación (DDE), que corresponde a su zona.

En las Visitas del ATPG, No recibe asesoría y se le revisa la documentación administrativa y financiera relacionada con la gestión de los recursos económicos; a fin de, solventar posibles errores y para tomar acciones oportunas para facilitar el proceso de liquidación.

## VII. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

Basados en la evidencia obtenida, no determinamos hallazgos de auditoría.



## VIII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES

Se identificó los Informes de Auditoría Interna:

1. "A los ingresos transferidos por el MINED y otros ingresos percibidos por el Instituto Nacional Thomas Jefferson, municipio y departamento de Sonsonate, código 10716" con referencia IA NA 429-2011, el cual describe hallazgos y recomendaciones relacionados con otros ingresos.
2. "A los proyectos de reproducción de cerdos, explotación de pollos y siembra de zacate mombaza en la granja del Instituto Nacional Thomas Jefferson, código de infraestructura CI 10716", NA 136-2011, el cual contiene un hallazgo no vinculante con el presente examen.

## IX. RECOMENDACIONES

No se emiten recomendaciones, debido a que se logró la liquidación de la totalidad de los bonos pendientes; así tampoco, hay bonos con falta de liquidación de años posteriores al alcance de la auditoría.

## X. CONCLUSIÓN

Como resultado de la documentación observada y revisada y a los comentarios obtenidos, concluimos que:

1. El Consejo Directivo Escolar (CDE) logró liquidar la totalidad de los fondos pendientes del año 2018, por **US\$140,964.84**.
2. A pesar de haber liquidado los fondos, no se cumplió el control interno debido que los fondos fueron liquidados en fecha posterior a la establecida en la normativa respectiva y fue necesaria la intervención de diferentes instancias administrativas del MINEDUCYT. La responsabilidad por la liquidación inoportuna de los bonos es del director del centro escolar responsable del periodo 2018.
3. El CDE no tiene otros bonos adicionales pendientes de liquidar, hasta el año 2021, según se validó en el Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central).



## XI. 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 Instituto Nacional Thomas Jefferson con código de infraestructura N.º 10716.

Los comentarios brindados, no tienen el objetivo de señalar negativamente al personal involucrado, sino únicamente, la de mejorar el sistema de control interno institucional.

## XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 30 de noviembre de 2022.

## 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](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)

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

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