



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

Examen Especial a las Liquidaciones de Centros Educativos
al 31 de agosto de 2019

Ref. IA/DAI/MINEDUCYT/NA-020-2019

Centro Escolar Nemesia Luna CI # 12017

Departamento de La Paz

Municipio de San Pedro Masahuat

Versión Pública



Julio de 2020

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:

- Ministra de Educación Ciencia y Tecnología ^(1/) ^(3/)
- Vice Ministro de Educación ^(1/) ^(3/)

Centro Educativo:

- Presidente del Organismo de Administración Escolar y Directora del Centro Escolar Nemesia Luna ^(1/) ^(3/)
- Organismo de Administración Escolar del Centro Escolar Nemesia Luna ^(1/) ^(3/)

Responsables del Sistema de Control Interno:

- Director Nacional de Gestión Educativa Ad Honorem ^(2/) ^(3/)
- Asesora de Operaciones Despacho Ministerial ^(2/) ^(3/)
- Asesor de Desarrollo Humano y Finanzas ^(2/) ^(3/)
- Dirección Departamental de Educación de La Paz ^(2/) ^(3/)

Funcionarios, Empleados y/o Terceros Relacionados:

- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República ^(1/) ^(3/)

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

^(2/) Hallazgo(s) notificado(s) a los responsables del Sistema de Control Interno [Art. 5 NTCIE-MINED]

^(3/) Informe de Auditoría 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. | RESULTADOS DEL EXAMEN ----- | 6 |
| VI. | LOGROS DE AUDITORÍA----- | 7 |
| VII. | HALLAZGOS DE AUDITORÍA ----- | 7 |
| VIII. | SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES ----- | 7 |
| IX. | RECOMENDACIONES ----- | 7 |
| X. | CONCLUSIÓN ----- | 7 |
| XI. | PÁRRAFO ACLARATORIO ----- | 8 |
| XII. | LUGAR Y FECHA ----- | 8 |
| XIII. | FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA----- | 8 |
| XIV. | PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA ----- | 8 |

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 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:



Datos del Centro Educativo:

Nombre del Centro Educativo: Centro Escolar Nemesia Luna.

Departamento: La Paz

Municipio: San Pedro Masahuat

Código de Infraestructura: 12017

Dirección: Av Rodolfo Duke norte N°20 Barrio Concepción.



Miembros del Organismo de Administración Escolar Actual:

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

Miembros del Organismo de Administración Escolar del Período Evaluado:

| Nombre: | Cargo: | Período: |
|---------|--|-----------|
| | Presidente Propietaria, Directora | 2017-2019 |
| | Tesorero Propietario, Padre de Familia | 2017-2019 |
| | Consejal Propietaria, Profesora | 2017-2019 |
| | Secretaria Propietaria, Profesora | 2017-2019 |
| | Consejal Propietaria, Madre de Familia | 2017-2019 |
| | Consejal Propietaria, Madre de Familia | 2017-2019 |
| | Consejal Propietaria, Alumna | 2017-2019 |
| | Consejal Propietaria, Alumna | 2017-2019 |

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 2019 estaban pendientes de liquidar según registros del Sistemas de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central), que contienen registros del año 2000 al 2018. Específicamente al Centro Escolar Nemesia Luna, con código de infraestructura N.º 12017.

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. RESULTADOS DEL EXAMEN

Al 31 de agosto de 2019, según datos del Sistemas de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central), el Centro Escolar Nemesia Luna con código de infraestructura N.º 12017, tenía pendientes de liquidar transferencias de



fondos recibidas por parte del MINEDUCYT, por un monto total de US\$25,406.60, que corresponde al año 2018, según detalle a continuación:

| AÑO | NOMBRE BONO | MONTO TRANSFERIDO US\$ |
|------|--|---------------------------|
| 2018 | OPERACION Y FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO EDUCATIVO 2018 RUBRO: SALARIOS-BASICA | \$13,977.60 |
| | PROYECTO ADICIONAL: CONTRATACION DE PERSONAL/ADQUISICION MATERIALES PRIMERA INFANCIA 2018 | \$11,429.00 |
| | Total | \$25,406.60 |

VI. LOGROS DE AUDITORÍA

Durante el proceso de la auditoría, según datos confirmados en el Sistemas de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central), se logró liquidar los bonos pendientes determinados al inicio del examen, por un total de \$25,406.60

VII. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

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

VIII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES

No identificamos informes de auditoría con recomendaciones para seguimiento.

IX. RECOMENDACIONES

No se emiten recomendaciones.

X. CONCLUSIÓN

Como resultado de la documentación observada y comentarios obtenidos, concluimos que a la fecha de la emisión del presente informe el Centro Escolar Nemesia Luna, no tiene pendientes bonos pendientes de liquidar al año 2018, por fondos recibidos de parte del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología; sin embargo, no se cumplió el control



interno debido a que los bonos fueron liquidados en fecha posterior a la establecida en la normativa respectiva.

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 el Centro Escolar Nemesia Luna con código de infraestructura N° 12017. 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, 15 de julio de 2020.

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

DIOS UNIÓN LIBERTAD



[Redacted Signature]
Directora de Auditoría Interna Interina Ad honorem
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 Interina Ad honorem.
- [Redacted Name], Técnico Auditor.
- [Redacted Name], Técnico Auditor.