



Unidad Organizativa Auditada:

Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova,
Código de Infraestructura N.º 12043.

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 AUDITORÍA INTERNA

Ref. IA/NA-019-2020

Examen Especial a las Liquidaciones de Fondos de Centros Educativos
del Departamento de La Paz, al 31 de agosto de 2020

Versión Pública

San Salvador, 6 de 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/)

Centro Educativo auditado:

- Presidente del Organismo de Administración Escolar y Director del Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova ^(1/) ^(3/)
- Organismo de Administración Escolar del Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova ^(1/) ^(3/)

Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno:

- Director Departamental de Educación de La Paz ^(2/) ^(3/)

Terceros Relacionados:

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

^(1/) Informe de Auditoría notificado [Art. 37 Ley Corte de Cuentas de la República].

^(2/) Informe de Auditoría notificado [Art. 202 Normas de Auditoría Interna Sector Gubernamental].

^(3/) Informe de Auditoría comunicado [Art.5 Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED].

^(4/) Informe de Auditoría distribuido en digital.



Versión Pública

INDICE

I.	INTRODUCCIÓN	4
II.	OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	5
III.	ALCANCE DEL EXAMEN	5
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	5
V.	PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS DE AUDITORÍA.....	6
VI.	RESULTADOS DEL EXAMEN	6
VII.	SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.....	9
VIII.	CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	9
IX.	PARRAFO ACLARATORIO	9
X.	AGRADECIMIENTOS	9
XI.	LUGAR Y FECHA	10
XII.	FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA....	10
XIII.	PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA	10
XIV.	ANEXOS.....	11



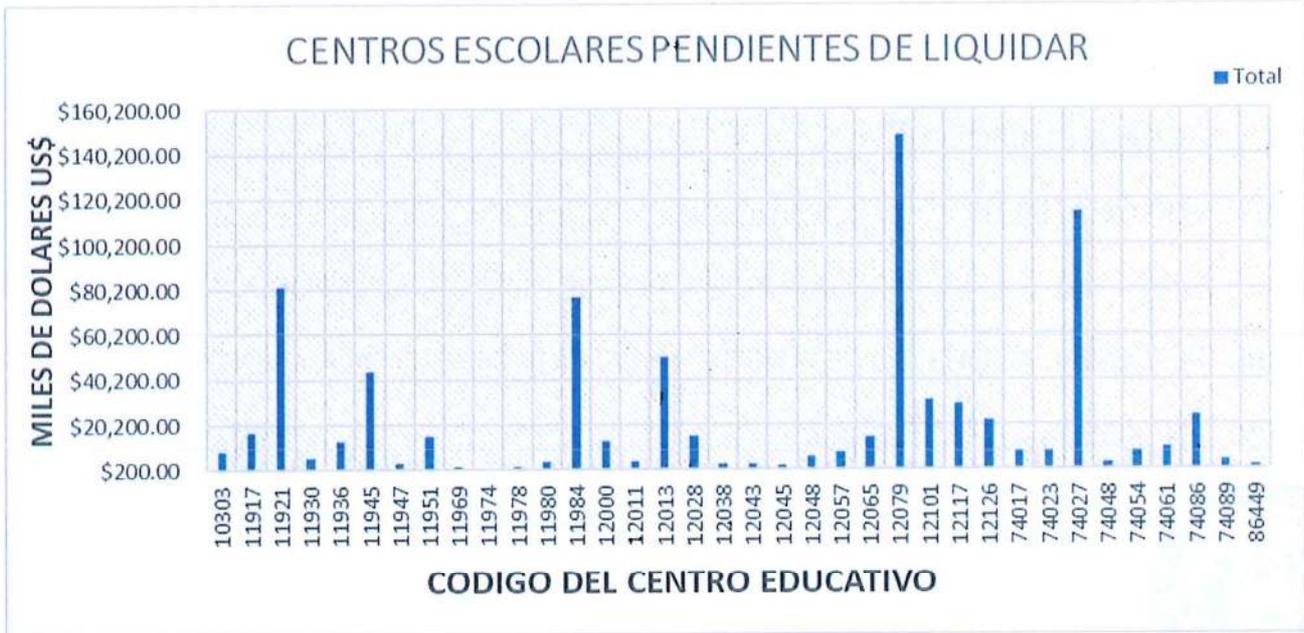
Versión Pública

I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial a las Liquidaciones de Fondos de Centros Educativos del Departamento de La Paz, al 31 de agosto de 2020; del Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova, Municipio de Santa María Ostuma, Departamento de La Paz, Código de Infraestructura N.º 12043, fue realizado a requerimiento del Despacho Ministerial del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT).

Al 31 de agosto de 2020, según el Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central), se reportaban fondos no liquidados en centros educativos por un monto total de US\$799,801.17, distribuidos en los 36 Centros Escolares, detallados por Código de Infraestructura, según gráfico a en el que se detalla el Código de Centro Escolar (entre otros) 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)

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

Datos del Centro Educativo:

Nombre del Centro Educativo: Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova

Código de Infraestructura: 12043

Dirección: [Redactado] municipio de Santa María Ostuma, La Paz.



II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Determinar si el Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova, tiene fondos pendiente de liquidar, y si hizo 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 el Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova, con Código de Infraestructura N.º 12043 y que, al 31 de agosto de 2020 están pendiente de liquidar según registros del Sistema de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central) según registros del año 2000 al 2018.

Realizamos nuestro Examen Especial de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG), emitidas por la Corte de Cuentas de República (CCR), en lo aplicable. El control interno fue evaluado con base a las normativas para los centros escolares.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Para el logro de los objetivos del examen, se realizaron los procedimientos siguientes:

1. Determinación el monto de fondos pendientes de liquidar.
2. Verificar si el Organismo de Administración Escolar, hizo el uso adecuado de los fondos administrados.
3. Entrevistas con Director(a) del Centro Educativo de los períodos evaluados y actual para determinar las causas y situación particular de cada uno.
4. 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. PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS DE AUDITORÍA

Durante el desarrollo del Examen Especial a las Liquidaciones de Centros Educativos al 31 de agosto de 2020, específicamente al Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova, liquidó los fondos correspondientes a la transferencia del Bono Proyecto Adicional: Readecuación de la infraestructura del año 2018 Proyecto 6902 Act. 9743 por un total de US\$500.00 y Bono de Operación y Funcionamiento del año 2019 por un total de US\$2,041.00.

VI. RESULTADOS DEL EXAMEN

RESULTADOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

1. Determinación el monto de fondos pendientes de liquidar.

Al 31 de agosto de 2020, según datos del Sistemas de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central), el Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova, tenía pendientes de liquidar transferencias de fondos recibidas por parte del MINEDUCYT, por un monto total de US\$2,541.00, que corresponden a los años del 2018 y 2019, según detalle a continuación:

Tabla N.º 1: Fondos No Liquidados al 31/08/2020.

Nombre del bono	Monto
Proyecto Adicional: Readecuación de la infraestructura 2018 proyecto 6902 Act. 9743	US\$500.00
Operación y Funcionamiento del Centro Educativo 2019	US\$2,041.00
Total	US\$2,541.00

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

Los fondos fueron administrados y ejecutados por el Organismo de Administración Escolar denominado Consejo Directivo Escolar (CDE) del Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova (dicho CDE es elegido mediante voto por Asamblea General de Padres de Familia por período de 2 años, integrado por 3 maestros, 3 padres de familia y 2 alumnos, algunas de sus funciones son autorizar gastos, emitir y firmar cheques por adquisición de bienes y servicios, documentar los gastos, llevar Libro de Ingreso y Gastos, Libro de Bancos, elaborar conciliaciones bancarias, rendir cuentas y liquidar los Bonos transferidos ante la DDE de La Paz.



2. Verificar si se hizo uso adecuado de los fondos administrados por parte del Organismo de Administración Escolar.

a) Proyecto Adicional: Readecuación de la infraestructura 2018 proyecto 6902 Act. 9743 por un total de US\$500.00.

Durante la revisión (agosto de 2020) identificamos falta actualización de registros (Libro de Ingreso y Egreso, Libro de Banco), orden lógico y cronológico de documentación soporte (contratos, facturas o recibos) que evidencien los pagos efectuados durante el año 2018 a los proveedor de bienes o servicios y observaciones realizadas por la Dirección Departamental de Educación (DDE) de La Paz, las situaciones antes mencionadas fueron solventadas por el CDE del Centro Escolar posteriormente a nuestra visita y realizaron el proceso de liquidación (presentación de documentación, actualización de registros y elaboración de formulario de liquidación) ante la DDE de La Paz.

A la fecha de emisión del presente informe, el bono esta liquidado.

b) Operación y Funcionamiento del Centro Educativo 2019 Rubro: Funcionamiento de Básica por un total de US\$2,041.00.

Durante la revisión (agosto de 2020) identificamos falta actualización de registros (Libro de Ingreso y Egreso, Libro de Banco), orden lógico y cronológico de documentación soporte (contratos, facturas o recibos) que evidencien los pagos efectuados durante el año 2018 a los proveedor de bienes o servicios y observaciones realizadas por la Dirección Departamental de Educación (DDE) de La Paz, las situaciones antes mencionadas fueron solventadas por el CDE del Centro Escolar posteriormente a nuestra visita y realizaron el proceso de liquidación (presentación de documentación, actualización de registros y elaboración de formulario de liquidación) ante la DDE de La Paz.

A la fecha de emisión del presente informe, el bono esta liquidado.



3. Entrevistas con Director(a) del Centro Educativo de los períodos evaluados y actual para determinar las causas y situación particular de cada uno.

Profesor [REDACTED] Presidente del CDE y Director del Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova manifestó que, la falta de liquidación de debió a las observaciones que realizó la DDE de La Paz (las cuales fueron solventadas posterior a nuestra visita de auditoría).

Además, indicó que el Asesor Técnico pedagógico de Gestión se presentó en el periodo evaluado; que ha recibido asesoría, revisión de documentación administrativa y financiera relacionada con la gestión de los fondos; a fin de, solventar posibles errores y para tomar acciones oportunas para facilitar el proceso de liquidación, el resto de los miembros del CDE recibieron capacitación específica por parte de personal de la DDE de La Paz, en relación con normativa, procedimientos, registros, documentación y otros relacionados con la administración de los fondos recibidos y el proceso de liquidación de estos.

4. Determinar la existencia de indicios de malversación, apropiación ilícita u otros delitos, cuyos casos se dará aviso a la Fiscalía General de la República.

No se identificaron indicios de malversación de fondos, apropiación ilícita u otros delitos por parte de terceros o miembros del CDE en la administración y ejecución de fondos transferidos por el MINEDUCYT (específicamente al Proyecto Adicional: Readecuación de la infraestructura, año 2018 por US\$500.00, Operación y Funcionamiento año 2019 por un total de US\$2,041.00) del Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova, sin embargo, existe liquidación de fondos de forma extemporánea (debe liquidar a más tardar el 31 de enero del año inmediato posterior a la transferencia), lo cual es un incumplimiento de los miembros del CDE (principalmente de su Presidente) a las funciones y atribuciones legales que deben cumplir en el cargo para el que fueron electos.

Identificar oportunamente las deficiencias en el cumplimiento de funciones de los miembros del CDE (registros desactualizados, falta de documentación y liquidación extemporánea, etc.) es responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de La Paz (mediante los Asesores Técnicos, personal de Liquidaciones y Director Departamental), las cuales deben ser denunciadas ante la Junta de la Carrera Docente, por no obedecer instrucciones de sus superiores (su omisión podría acarrear responsabilidades administrativas y patrimonial en caso de siniestros en perjuicio de los fondos y bienes públicos).



VII. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

No identificamos recomendaciones relacionadas en Informes de Auditoría anteriores para brindar seguimiento.

VIII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Basados en los resultados obtenidos durante la ejecución de nuestro Examen Especial a las Liquidaciones de Centros Educativos al 31 de agosto de 2020, específicamente del Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova, concluimos que:

1. Los fondos observados por un total de US\$2,541.00 fueron liquidados (Proyecto Adicional: Readecuación de la infraestructura 2018 por un total de US\$3,000.00 y Funcionamiento del año 2019 por un total de US\$2,041.00).
2. El Consejo Directivo Escolar (CDE) incumplió sus funciones y atribuciones legales de registrar, documentar las operaciones por gastos efectuados y liquidar los fondos a más tardar el 31 de enero del año inmediato posterior a la transferencia.
3. Existe una responsabilidad compartida entre el CDE y la DDE de La Paz a fin de que los fondos sean liquidados oportunamente, debido a que son los responsables del cumplimiento del control interno.
4. Es responsabilidad de la DDE de La Paz denunciar ante la Junta de la Carrera Docente, a los miembros docentes del CDE que incumplan las fechas de liquidación.

IX. PARRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a Examen Especial a las Liquidaciones de Centros Educativos al 31 de agosto de 2020, del Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova, Código de Infraestructura N.º 12043.

X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al Consejo Directivo Escolar del Centro Escolar Doroteo de Jesús Cordova, por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.



XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 06 de febrero de 2023.

XII. FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD



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

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

- [Redacted] Directora de Auditoría Interna
- [Redacted] Gerente de Auditoría
- [Redacted] Técnica Auditora

Versión Pública

XIV. ANEXOS

Miembros del Organismo de Administración Escolar Actual:

Cargo	Del 09/09/2021 hasta el 07/09/2023
Presidente Propietario, Director	
Tesorera Propietaria, Madre de Familia	
Consejal Propietario, Profesor	
Secretario Propietario, Profesor	
Consejal Propietaria, Madre de Familia	
Consejal Propietario, Padre de Familia	

Fuente de Información: Acuerdo N.º 08-000056-21

Miembros del Organismo de Administración Escolar del Período Evaluado:

Cargo	Del 14/08/2019 hasta el 07/09/2021
Presidente Propietario, Director	
Tesorera Propietaria, Madre de Familia	
Consejal Propietario, Profesor	
Secretaria Propietaria, Profesora	
Consejal Propietaria, Madre de Familia	
Consejal Propietaria, Madre de Familia	

Fuente de Información: Acuerdo N.º 08-000111-19

Cargos	Del 03/07/2017 hasta el 14/08/2019
Presidente Propietario, Director	
Consejal Propietaria, Profesora	
Tesorero Propietario, Padre de Familia	
Consejal Propietaria, Profesora	
Secretaria Propietaria, Profesora	
Consejal Propietaria, Madre de Familia	
Consejal Propietaria, Madre de Familia	

Fuente de Información: Acuerdo N.º 08-000077-17

