



Unidad Organizativa Auditada:

Complejo Educativo Lotificación Comalapa,  
Cantón La Cuchilla, Código de Infraestructura  
N.º 74027.

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



San Salvador, 08 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 <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>

### Centro Educativo auditado:

- Presidente del Organismo de Administración Escolar y Director del Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla <sup>(1/)</sup> <sup>(3/)</sup>
- Organismo de Administración Escolar del Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla <sup>(1/)</sup> <sup>(3/)</sup>

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

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

### Terceros Relacionados:

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

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

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

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

<sup>(4/)</sup> 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.....	11
VIII.	CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	11
IX.	PARRAFO ACLARATORIO .....	11
X.	AGRADECIMIENTOS .....	11
XI.	LUGAR Y FECHA .....	11
XII.	FIRMA DEL (LA) RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA....	12
XIII.	PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA .....	12
XIV.	ANEXOS.....	13



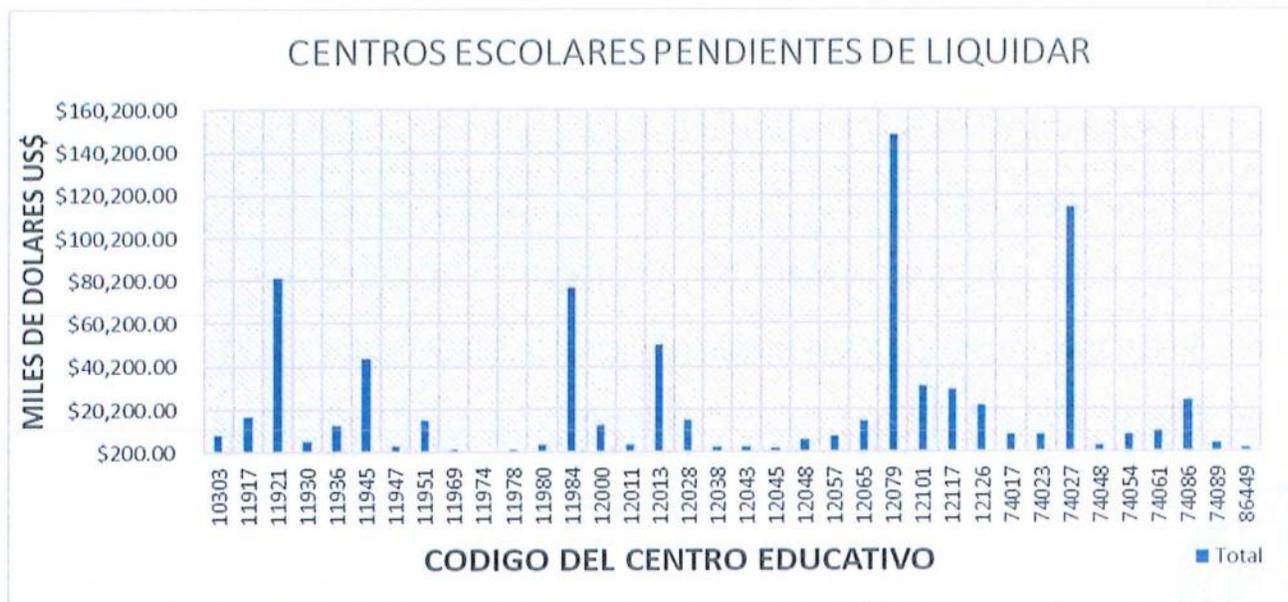
Versión Pública

## 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; Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla, municipio de San Luis Talpa, departamento de La Paz, Código de Infraestructura N.º 74027, 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: Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla

Código de Infraestructura: 74027

Dirección: Lotificación Comalapa Cantón La Cuchilla, 2 cuadras al norte del desvío Tapalhuaca, municipio de San Luis Talpa, La Paz.



## II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

### General:

Determinar si el Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla, 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 Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla, con Código de Infraestructura N.º 74027 y que, al 31 de agosto de 2020 están pendiente de liquidar según registros del Sistemas de Liquidación de Componente en Concepto de Presupuesto Escolar (Liquidación Central) según registros del año 2000 al 2019.

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 Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla, liquidó las transferencias de Bonos por Proyectos Adicionales y Gratuidad de años 2016 al 2019 por un total de US\$114,314.59

## 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 Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla, tenía pendientes de liquidar transferencias de fondos recibidas por parte del MINEDUCYT, por un monto total de US\$114,314.59, de los años del 2016 al 2019, siguientes:

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

Año	Nombre del Bono	Monto
2016	Gratuidad (Rubro salarios)	US\$9,805.49
2017	Gratuidad (Rubro funcionamiento)	US\$6,000.00
2017	Proyecto Adicional: Sobredemanda Media Horas Clase	US\$22,813.44
2018	Proyecto Adicional: Sobredemanda Media Horas Clase	US\$21,406.72
2018	Proyecto Adicional: Mantenimiento de Mobiliario	US\$1,385.17
2018	Gratuidad (Rubro funcionamiento)	US\$5,280.00
2019	Operación y Funcionamiento (Rubro salarios)	US\$11,850.00
2019	Operación y Funcionamiento (Rubro funcionamiento)	US\$1,500.00
2019	Gratuidad (Rubro funcionamiento)	US\$2,390.00
2019	Proyecto Adicional: Sobredemanda Media Horas Clase	US\$16,406.72
2019	Proyecto Adicional: Mejora de la Calidad de la Educación Modelo EITP Servicios Profesionales	US\$1,330.45
2019	Proyecto Adicional: Fortalecimiento Modelo Educación y Desarrollo Integral Primera Infancia	US\$8,249.58
2019	Proyecto Adicional: Mantenimiento de Infraestructura	US\$4,511.85
2019	Proyecto Adicional: Mantenimiento de Mobiliario	US\$1,385.17
	<b>Totales</b>	<b>US\$114,314.59</b>

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



Los fondos fueron transferidos por el MINEDUCYT (mediante la Pagaduría Auxiliar de la Dirección Departamental de Educación (DDE) de La Paz) a la cuenta del CDE del Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla en el Banco [REDACTED] N.º [REDACTED] (según recibos de transferencias).

Los fondos fueron administrados y ejecutados por el Organismo de Administración Escolar denominado Consejo Directivo Escolar (CDE) del Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla (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) Bonos del año 2016: Gratuidad (Rubro salarios) por un total de US\$9,805.49.

Durante la revisión (septiembre de 2020) identificamos falta de documentación soporte (contratos, facturas o recibos) como evidencia de los pagos efectuados durante el año 2016 a los proveedores de bienes y servicios. Además, no verificamos actualización de registros (Libro de Ingreso y Egreso, Libro de Banco, conciliaciones bancarias y rendición de cuentas), 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 está liquidado.



- b) **Bonos del año 2017:** Gratuidad (Rubro funcionamiento) por un total de US\$6,000.00 y Proyecto Adicional: Atención Sobredemanda Media Horas Clase por un total de US\$22,813.44.

Durante la revisión (septiembre de 2020) identificamos falta de documentación soporte para el Bono de Gratuidad (contratos, facturas o recibos) como evidencia de los pagos efectuados durante el año 2017 a los proveedores de bienes y servicios (se verificó documentación soporte para el Proyecto Adicional; pago de salarios a docentes, que imparten materia de Informática, Laboral, Sociales, Refuerzo PAES y planillas de ISSS y AFP). Además, no verificamos actualización de registros (Libro de Ingreso y Egreso, Libro de Banco, conciliaciones bancarias y rendición de cuentas), 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, los Bonos están liquidados.

- c) **Bonos del año 2018:** Proyecto Adicional: Atención Sobredemanda Media Horas Clase por un total de US\$21,406.72; Mantenimiento de Mobiliario Escolar por un total de US\$1,385.17 y Gratuidad (Rubro funcionamiento) por US\$5,280.00.

Durante la revisión (septiembre de 2020) identificamos falta de documentación soporte (contratos, facturas o recibos) como evidencia de los pagos efectuados durante el año 2016 a los proveedores de bienes y servicios. Además, no verificamos actualización de registros (Libro de Ingreso y Egreso, Libro de Banco, conciliaciones bancarias y rendición de cuentas), 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, los Bonos están liquidados.



d) Bonos del año 2019: Operación y Funcionamiento por US\$15,740.00 (Salarios por US\$11,850.00, Funcionamiento por US\$1,500.00 y Gratuidad por US\$2,390.00) y Proyectos Adicionales FOMILENIO II por US\$31,883.77 (Sobredemanda Media Horas Clase por US\$16,406.72; Mejora de la Calidad de la Educación Modelo EITP Servicios Profesionales por US\$1,330.45; Fortalecimiento Modelo Educación y Desarrollo Integral Primera Infancia por US\$8,249.58; Mantenimiento de Infraestructura por US\$4,511.85 y Mantenimiento de Mobiliario Media por US\$1,385.17).

Durante la revisión (septiembre de 2020) identificamos documentación soporte (contratos, facturas o recibos) como evidencia de los pagos efectuados por 5 Bonos (de los 8) antes mencionados (la principal razón de la falta de liquidación era desactualización de registros en Libro de Banco y Libro de Ingreso y Egreso), no identificamos documentación soporte por los Bonos de Sobredemanda Media Horas Clase por US\$16,406.72, Mantenimiento de Infraestructura por US\$4,511.85 y Mantenimiento de Mobiliario Media por US\$1,385.17, dichos soportes fueron presentados posteriormente ante la DDE de La Paz para revisión y autorización de formulario de liquidación.

A la fecha de emisión del presente informe, los Bonos están liquidados.

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

Profesora [REDACTED], Presidente del CDE y Directora del Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla (desde el 21/10/2014 a la fecha), indicó que el Asesor Técnico Pedagógico de Gestión de la zona se hizo presente al Complejo Educativo en el periodo auditado, le brindo asesoría o revisión de los documentos administrativos y financieros relacionados con la gestión de los recursos económicos; a fin de, solventar posibles errores y para tomar acciones oportunas para facilitar el proceso de liquidación y los miembros del Consejo Directivo Escolar recibieron capacitación específica por parte de personal de la Dirección Departamental de Educación 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.



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 Consejo Directivo Escolar en la administración y ejecución de fondos transferidos por el MINEDUCYT, sin embargo, identificamos registros desactualizados, atraso en emitir recibos de pagos de salarios a docentes debido a deficiencia del Consejo Directivo Escolar en el cumplimiento de sus funciones (registrar, documentar y liquidar los fondos de forma oportuna).

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 (DDE) 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



## VII. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

No se identificaron Informes de Auditoría con recomendaciones 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, del Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla, concluimos que:

1. Los fondos observados por un total de US\$114,314.59 fueron liquidados (Proyectos Adicionales, Gratuidad y Funcionamiento de los años 2016 al 2019).
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 Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla, Código de Infraestructura N.º 74027.

## X. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento al Consejo Directivo Escolar del Complejo Educativo Lotificación Comalapa, Cantón La Cuchilla, por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

## XI. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 08 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](mailto: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

##### Anexo N.º 1: Miembros del Organismo de Administración Escolar Actual:

Cargo:	Del 20/01/2022 al 20/01/2024
Presidenta Propietaria, Directora	
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 08-000121-22

##### Miembros del Organismo de Administración Escolar del Período Evaluado:

Cargo:	Del 21/10/2018 al 20/01/2022
Presidenta Propietaria, Directora	
Tesorera Propietaria, Madre de Familia	
Tesorera Propietaria, Madre de Familia	
Consejal Propietario, Profesor	
Secretaria Propietaria, Profesora	
Consejal Propietario, Madre de Familia	
Consejal Propietaria, Madre de Familia	

Fuente de Información: Acuerdo N.º 08-000106-18

Cargo:	Del 21/10/2016 al 21/10/2018
Presidenta Propietaria, Directora	
Tesorera Propietaria, Madre de Familia	
Consejal Propietario, Profesor	
Secretaria Propietaria, Profesora	
Consejal Propietario, Madre de Familia	
Consejal Propietaria, Madre de Familia	

Fuente de Información: Acuerdo N.º 08-000113-16

