

**Red de Comisiones Ciudadanas de
Transparencia de Occidente
(RRCCTO)**



**AUDITORIA SOCIAL AL PROGRAMA DE MATRICULA GRATIS
2011 EN 4 MUNICIPIOS DE COPAN**

San Jerónimo, Florida, San Antonio, La Jigua

Noviembre del 2012

AUDITORIA SOCIAL AL PROGRAMA DE MATRICULA GRATIS

2011 EN 4 MUNICIPIOS DE COPAN

San Jerónimo, Florida, San Antonio, La Jigua

La Auditoría Social a la Matrícula Gratis, se desarrolló durante los meses de mayo a noviembre del año 2012. Este proceso estuvo liderado por la Red de Comisiones Ciudadanas de Transparencia de Occidente (RRCCTO) las Comisiones Ciudadanas de Transparencia de 4 municipios, Contralores Sociales Comunitarios y los Padres y Madres de familia de Florida, San Antonio, La Jigua y San Jerónimo en el departamento de Copán.

Consultor Responsable:

Miguel Ángel Iraheta

Supervisión:

José Luis Chinchilla, Presidente de la Red de Comisiones Ciudadanas de Transparencia (RRCCTO)

TABLA DEL CONTENIDO

Cap.	CONTENIDO	Pág.
	INTRODUCCIÓN	3
	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA SOCIAL A LA MATRICULA GRATIS 2011	4
	METODOLOGÍA Y ACTIVIDADES PRINCIPALES PARA ELABORAR EL INFORME	4
I	PROCESO METODOLÓGICO PARA LA AUDITORIA SOCIAL	5-8
II	CONTEXTO DE LA AUDITORÍA SOCIAL	9
III	HALLAZGOS <ol style="list-style-type: none"> 1. Información sobre el Reglamento de Matrícula Gratis. 2. Nombre de la cuenta bancaria de la Matrícula Gratis 3. Conocimiento del desembolso de Matrícula Gratis. 4. Participación en la toma de decisiones sobre los fondos de Matrícula Gratis 5. Responsable de la administración de los fondos de la Matrícula Gratis 6. Desembolso y compras de los fondos de la Matrícula Gratis <ul style="list-style-type: none"> • Autorización de los desembolsos y Responsable de hacer las compras 7. Información de los proyectos y rendición de cuentas. 8. Verificación de registros y existencia de mobiliario y equipo 9. Verificación del origen de facturas y su duplicación 10. Forma de informar y revisión de reportes <ul style="list-style-type: none"> • Forma de informar • Revisión y VoBo del reporte 11. Aspectos administrativos del fondo Matrícula Gratis. <ul style="list-style-type: none"> • Uso de códigos y cuentas • Elaboración de presupuesto • Libro de Entradas y Salidas 12. Período de liquidación 13. Trámites cuando no liquidan a tiempo 14. Liquidación y mecanismos <ul style="list-style-type: none"> • Ante quien liquida • Mecanismos de liquidación • Formatos de liquidación • VoBo de formatos de liquidación 15. Auditorías de la Secretaria de Educación a los Centros Educativos 16. Revisión y supervisión periódica de los responsables de Matrícula Gratis 17. Eficiencia en el uso de los fondos 18. Evaluación del programa de Matrícula Gratis 19. Estrategia de comunicación 20. Participación de la Sociedad Civil en la Auditoría Social 	10-20
IV	IRREGULARIDADES SOBRE LOS FONDOS DE LA MATRICULA GRATIS <ol style="list-style-type: none"> a. Lista de Centros Educativos con valoración del Cumplimiento de libros de ingresos y egresos y la elaboración de presupuesto de ingresos-egresos según POA b. Presentación de informes ante la Gerencia de Negocios de la Departamental c. Pago de fianza d. Lista de Centros Educativos con Matrícula Gratis que aparecen en otro Municipio 	21-23
V	RECOMENDACIONES Y PROPUESTAS	24-29
VI	LOGROS Y LIMITANTES	29-31
VII	LECCIONES APRENDIDAS	31-32
	BIBLIOGRAFIA	32
	ANEXOS	33-48

INTRODUCCIÓN

Las Comisiones Ciudadanas de Transparencia (CCT) creadas para vigilar la eficiente ejecución de los recursos públicos y con el respaldo legal en la Ley de Municipalidades, las que se aglutinan en La Red de Comisiones Ciudadanas de Transparencia del Occidente (RRCCTO) están conformadas por estructuras de sociedad civil de los departamentos de Copán, Lempira y Santa Bárbara, las cuales han venido realizando ejercicios de Auditoría Social a los gobiernos locales en años anteriores.

Estas estructuras de Sociedad Civil y en alianza con la Mancomunidad Chorti, han realizado una Auditoría Social a la Matrícula Gratis 2011 en 91 Centros Educativos (CE) de los municipios de San Antonio, La Jigua, Florida y San Jerónimo en el departamento de Copán, y para esto se ha implementado el uso de la metodología de Auditoría Social consensuada con Sociedad Civil.

La información necesaria ha sido recolectada por los líderes en las comunidades como lo son las CCT, padres y madres de familia, Contralores Sociales Comunitarios, sin embargo se ha requerido el apoyo técnico y logístico de los Técnicos de las CCT, Comisionados Municipales, Gobierno Local, la Mancomunidad Chorti, y el Organismo Cristiano para el Desarrollo Integral de Honduras (OCDIH)

La Red de CCT de Occidente ha verificado si los fondos asignados a los Centros Educativos son utilizados de acuerdo a lo establecido en la planificación estratégica del Centro Educativo, conocido los niveles de participación de los padres de familia en la toma de decisiones para la ejecución de los fondos y el adecuado cumplimiento del reglamento de este programa.

El informe recoge los aspectos más importantes del proceso metodológico de la Auditoría Social, los principales hallazgos y las irregularidades más sobresalientes tomando como marco referencial el Reglamento de Matrícula Gratis. De igual forma podrá leer los aspectos positivos y limitantes del proceso, sus aprendizajes y recomendaciones y/o sugerencias.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA SOCIAL A LA MATRICULA GRATIS 2011

Objetivo General

La RRCCTO, Las CCT y la Mancomunidad Chorti han realizado conjuntamente la primera Auditoría Social al sector educativo específicamente a la Matrícula Gratis del 2011 en 4 municipios del norte de Copán y proponen estrategias para mejorar la transparencia en la ejecución de fondos de Matrícula Gratis.

Objetivos Específicos

- Identificar hallazgos y recomendaciones relacionados con los siguientes aspectos a saber: uso y manejo de los fondos; rendición de cuentas de los docentes y los mecanismos empleados para ese fin.
- Identificar los niveles de participación de los padres y madres de familia en la toma de decisiones en el uso e inversión de los fondos de Matrícula Gratis.
- Describir las irregularidades en el uso y manejo de los fondos del Programa de Matrícula Gratis en los Centros Auditados.

METODOLOGÍA Y ACTIVIDADES PRINCIPALES EN LA ELABORACION DEL INFORME DEL PROCESO DE LA AUDITORIA SOCIAL

Antecedentes de la Auditoría Social en los Municipios

Las Comisiones Ciudadanas de Transparencia (CCT) son estructuras de Sociedad Civil que han venido desarrollando prácticas de Auditorías Social a programas/proyectos de los Gobiernos Locales con un enfoque de municipio. En esta nueva experiencia se ha realizado una alianza con la Mancomunidad Chorti, se han planteado realizar una Auditoría Social a la Matrícula Gratis 2011 en 109 centros educativos (CE) de los municipios de San Antonio, La Jigua, Florida y San Jerónimo en el departamento de Copán, con enfoque de Mancomunidad y consensuada con la Sociedad Civil.

La Red de CCT de Occidente ha planteado la necesidad de conjuntar esfuerzos metodológicos, financieros, técnicos y logísticos con ONG's de la Zona de influencia y Gobiernos Locales.

I. PROCESO METODOLÓGICO PARA LA AUDITORIA SOCIAL

La Auditoría Social sobre la Matrícula Gratis en los Centros Educativos fue realizada en los municipios del norte de Copán: San Jerónimo, Florida, San Antonio y la Jigua, donde se logró conocer el manejo de los fondos de matrícula gratis en los 4 municipios auditados y la intervención de sociedad civil en el sector que ha fortalecido la relaciones entre ambas partes.

A continuación se presenta el proceso metodológico que las CCT, la Red y las Organizaciones de Sociedad Civil implementaron para realizar la Auditoría Social.

1. Planificación de trabajo

En esta fase se han abordado algunos elementos importantes sobre la planificación de las Auditorías Sociales:

- Identificación de municipios a auditar, análisis y definición de los objetivos
- Fortalecer conocimiento del sector educativo y del Programa de matrícula
- Identificación de las estrategias y elaboración del plan de la Auditoría Social
- Definir los aliados, alianzas y coordinaciones.
- Establecimiento de comunicación con la Coordinadora de Matrícula Gratis en la Secretaría de Educación con la finalidad de socializar la planificación de la Auditoría Social y obtener el apoyo y su validación del proceso liderado por la Red de CCT de Occidente.
- Se informó a las autoridades educativas departamentales; Director Departamental, Directores Distritales y Directores de Centros sobre el proceso de Auditoría Social a la Matrícula Gratis 2011 en los Centros Educativos de los cuatro municipios.

Actores participantes de esta fase:

La Red de CCT, Técnicas y Comisionados, OCDIH, Mancomunidad Chorti

2. Elaboración y validación de herramientas para la Auditoría Social

Esta fase incluyó el abordaje de los siguientes aspectos:

- Elaboración de las herramientas para la Auditoría Social.
- Validación de las herramientas
- Retroalimentación de la metodología y de las herramientas a utilizar

En esta fase los actores claves para elaborar, validar y retroalimentar la herramienta son los padres de familia, líderes de Comités de Contralores Comunitarios, miembros de las CCT, cuatro técnicas de las CCT, con el acompañamiento de la Red de CCT de Occidente.

3. Socialización del proceso y capacitación de actores involucrados

En esta fase se han tomado aspectos claves que garanticen la claridad del proceso:

- Marco conceptual de la Auditoría Social: ¿Qué es la Auditoría?, Plan de Trabajo.
- Socialización de las herramientas de Auditoría Social.
- Socialización del Reglamento de Matrícula Gratis.
- Reflexionado sobre el contexto y la situación actual del sector educativo de Honduras.
- Planificación de visitas para el levantamiento de información de la Auditoría a Centros Educativos.

Estos aspectos se socializaron a través de jornadas de trabajo con los padres de familia, Comité de Contralores Sociales Comunitarios, líderes de patronatos, CCT, COMDE; en reuniones de Directores Distritales, visita bilateral al Director Departamental y a nivel municipal en reuniones con Directores de Centro, finalmente **se realizaron visitas para socializar el proceso y gestionar apoyo logístico** con autoridades de los Gobiernos Municipales de Florida Copán, San Antonio, La Jigua y San Jerónimo.

4. Aplicación de la herramienta de la Auditoría Social

Para realizar las actividades de campo se conformó un equipo de trabajo integrado por: el presidente/a de las CCT, técnica de la CCT, Sociedad de Padres de Familia, Comité de Contralores Sociales y líderes de patronatos, un representante de la municipalidad y el apoyo logístico en algunas ocasiones de OCDIH y municipalidades de Florida, San Antonio, La Jigua y San Jerónimo.

Se aplicaron las herramientas para recolectar la información en las visitas de campo a los Padres y Madres de familia; a los alumnos y alumnas; a los directores y maestros; a Directores/as Distritales y Responsable de Matrícula Gratis en la Dirección Departamental de Educación en Copán.

Elaboración de base de datos con la información recopilada

La información recolectada fue vaciada en la base de datos, cuya finalidad es ordenar y sistematizar la información recolectada con el objetivo de analizar las debilidades, fortalezas, hallazgos, irregularidades y toma de decisiones en el manejo de los fondos de la Matrícula Gratis.

5. Informe final de la auditoría

Esta etapa contempló una jornada con técnicas y representantes de las CCT para potenciar conocimientos, retroalimentar la información del proceso y se realizó un análisis e interpretación de la información recolectada en los Centros Educativos la

cual fue comparada con información de los Distritales, Dirección Departamental, la experiencia de Sociedad Civil sobre temas de auditoría y representante de la Red de CCT

Como insumos para el informe final se recolectó información para identificar lecciones aprendidas por los participantes claves del proceso, así como propuestas y sugerencias para el seguimiento de la auditoría social.

6. Socialización y validación de los resultados con actores claves del proceso

Esta etapa se realizó en dos momentos:

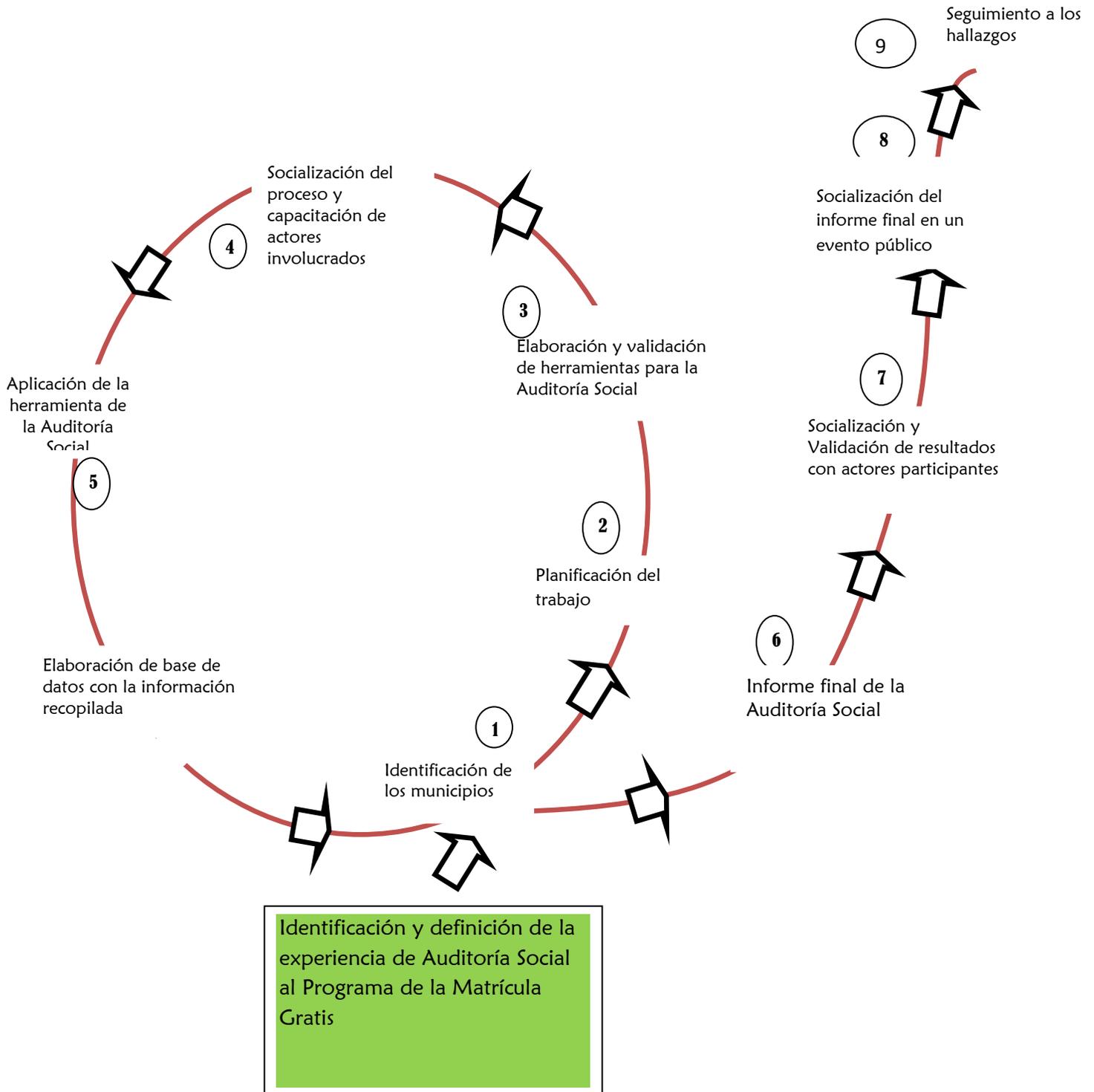
Primero se realizó una jornada de socialización y retroalimentación con las cuatro técnicas de la CCT de 4 municipios y seis directivos de la CCT y un representante de la Red de CCT de Occidente. Esta jornada sirvió para la revisión y validación del informe, retroalimentación del proceso para incorporar las observaciones al informe.

Segundo se realizaron 4 asambleas municipales, una por municipio. El objetivo fue socializar y validar los resultados de la Auditoría de una forma participativa y se obtuvo de los actores claves la retroalimentación y construcción de sugerencias, logros y aprendizajes.

Este evento fue organizado y liderado por las técnicas y directivos de las CCT de cada municipio, en esta socialización y validación de los resultados participaron 140 hombres y 148 mujeres que pertenecen a la Sociedad de Padres de Familia, Comité de Contralores sociales, Directores de Centros Educativos y representantes de Gobierno Local.

7. Socialización del informe final en un evento público con autoridades de educación, gobiernos locales, ONG's involucradas y sociedad civil

Esquema del proceso metodológico para la Auditoría Social¹



¹. Fuente propia en base a la planificación de las Auditorías.

II. CONTEXTO DE LA AUDITORÍA SOCIAL

En el departamento de Copán en el mes de abril del año 2006 se dio inicio al Programa Matrícula Gratis. La ejecución de este programa se convierte en un medio de apoyo a los Centros Educativos administrados por la Secretaria de Educación, proveyendo a través de la Gerencia Administrativa de la Dirección Departamental los recursos financieros básicos para su normal funcionamiento con el propósito de contribuir a mejorar la calidad de la educación.

La Secretaría de Educación ha elaborado un Reglamento el cual tiene la finalidad orientar y fortalecer el proceso de conducción y gerencia de los centros educativos Oficiales para que puedan dar respuestas de manera eficaz, eficiente y oportuna a sus necesidades básicas; Regulando la Transparencia, Manejo, Control y Rendición de Cuentas en la utilización de los fondos del “Programa Matrícula Gratis”.

Desde el 2006 al 2009 los Directores Distritales tuvieron que realizar las liquidaciones de los fondos en la oficina de administración de la Secretaría de Educación en Tegucigalpa, esto provocaba problemas como la pérdida de tiempo y mayor cantidad en el gasto de viajes. Fue a partir del 2010 que las liquidaciones se realizan en la administración de la Dirección Departamental de Copán. Es así como en el departamento de Copán la Matrícula Gratis ha beneficiado a los 23 municipios en 6 años de existencia del programa.²

Auditoría Social a la Matrícula Gratis 2011

La Red de CCT de Occidente ha tomado el liderazgo en la planificación y ejecución de la primera Auditoría Social que se realiza al programa de Matrícula Gratis en Copán, esta oportunidad nos muestra el funcionamiento del programa, las debilidades, logros y propuestas para su mejoramiento como experiencia piloto en 4 municipios de la Mancomunidad Chortí (San Jerónimo, Florida, San Antonio y la Jigua).

En el 2011 en el departamento de Copán el programa ha beneficiado a más de 574 Centros Educativos oficiales, y se recibieron aproximadamente 9, 978,800.00³ millones de Lempiras. De estos Centros 103 pertenecen a los municipios auditados (22 de pre básica, 89 Escuelas y 2 Institutos)⁴

² Entrevista al Administrador Departamental Copán, Ángel Antonio Gonzales 2012

³ Proyecto de Cambio. Auditoría al Programa de Matrícula Gratis 2011, 4 municipios de Mancomunidad Chorti.

⁴ Entrevista al Administrador Departamental Copán, Ángel Antonio Gonzales 2012

III. HALLAZGOS

Los Hallazgos en la Auditoría Social.

Las herramientas para la Auditoría Social aplicada en los Centros Educativos corresponden a tres niveles de conocimiento: **a nivel de Centro Educativo** los Padres de Familia, los Alumnos, Directores de Centros y maestros, **a nivel municipal** los Directores Distritales y a **nivel Departamental** el responsable de Matrícula Gratis (Gerente de Negocios)

A continuación se describen el número de Centros auditados por municipio y el número de personas entrevistadas por tipo de Centro Educativo:

Municipio	Cantidad de Centros Educativos Auditados
San Jerónimo	14
La Jigua	20
Florida	36
San Antonio	21
Total	91

Cuadro de personas entrevistadas por Centro Educativo

Tipo de Centro Educativo	Padres y madres	Alumnos y alumnas	Directores/as	Totales
Preescolar	29	4	20	53
Escuela	114	112	82	308
Centro Básico	10	13	10	33
Instituto	2	3	3	8
Totales	155	132	115	402

Cuadro de entrevistas a las Autoridades Educativas

Autoridades municipales/departamentales	Número entrevistas
Departamental (Gerente de Negocios)	1
Directores Distritales	4

Descripción de los hallazgos de la Auditoría Social a la Matrícula Gratis 2011.

1. Información sobre el Reglamento de Matrícula Gratis.

Pregunta realizada	Población entrevistada	Valoraciones			
		SI	%	NO	%
Conocimiento del reglamento de Matrícula Gratis	Padres/madres de Familia	62	40	93	60
Sabe que es la Matrícula Gratis	Alumno/a	59	45	73	55
Sabe que existe el reglamento de Matrícula Gratis	Alumno/a	39	30	93	70
Conoce el reglamento de Matrícula Gratis	Alumno /a	15	11	117	89
Conocimiento del reglamento de Matrícula Gratis	Directores/as- maestros/as	76	66	39	34
Aplicación del reglamento de la Matrícula Gratis	Directores/as- maestros/as	67	58	48	42
Socializa el Reglamento de Matrícula Gratis con Sociedad de Padres	Directores/as- maestros/as	51	44	64	56
Conoce el Reglamento de Matrícula Gratis	Directores Distritales	4	100	0	0
Socializó el Reglamento de Matrícula Gratis con los Directores de Centros	Directores Distritales	4	100	0	0
Socializa y entrega el Reglamento de Matrícula Gratis a los Centros Educativos y cómo lo hace	Gerente de Negocios	1	100	0	0

Hallazgos

- Los padres-madres de familia en un 60% y los alumnos en un 89% desconocen la existencia y el contenido del Reglamento de la Matrícula Gratis, y un 55% de los alumnos no saben que es la Matrícula Gratis.
- Los directores y maestros de los Centros Educativos conocen la existencia del Reglamento de Matrícula Gratis (en un 66%), pero solo un 58% lo aplica.
- Solo un 44% de los maestros ha socializado el reglamento, este dato coincide con el desconocimiento por parte de los padres/madres y alumnos.
- El 100% de los Directores Distritales conocen y han socializado el Reglamento de Matrícula Gratis con los Directores de Centros Educativos.
- Según el encargado de la Matrícula Gratis (Gerente de Negocios) han socializado y entregado el Reglamento en un 100% con los CE y lo han realizado de forma personalizado con los Directores/as de Centros Educativos.

2. Nombre de la cuenta bancaria de la Matrícula Gratis

Pregunta realizada	Población entrevistada	Valoraciones			
		SI sabe	%	NO sabe	%
Nombre de la cuenta bancaria	Padres/madres de Familia	100	65	55	35
Nombre de la cuenta bancaria	Alumno/a	39	30	93	70

Hallazgos

- Según el Gerente de Negocios la cuenta bancaria donde se manejan los fondos de Matrícula Gratis el 100% están a nombre del Director/a del Centro y el Tesorero/a como representante de la Sociedad de Padres de Familia.
- Un 65% de los padres y madres de familia dicen saber el nombre de la cuenta bancaria, pero al momento de solicitarles el nombre titular no lo sabían o no lo recordaban.
- El mayor porcentaje de los alumnos un 70% no saben el nombre de la cuenta, y al 30% al momento de solicitarles el nombre de la cuenta no lo sabían.

3. Conocimiento del desembolso de Matrícula Gratis.

Pregunta realizada	Población entrevistada	Valoraciones			
		SI	%	NO	%
Conoce el desembolso de la Matricula Gratis para 2011	Padres/madres de Familia	44	28	111	72
Sabe la cantidad recibida por alumno	Padres/madres de Familia	67	43	88	57
Sabe la cantidad recibida por alumno	Directores Distritales	4	100	0	0
Sabe la cantidad recibida de Matricula Gratis para 2011	Alumno/a	27	20	105	80

Hallazgos

- El 72% de los padres/madres y el 79% de alumnos/as no conocen cuánto fue el desembolso por concepto de Matrícula Gratis para el año 2011.
- Solo el 43% de los padres y madres de familia y el 20% de los alumnos saben la cantidad recibida por cada uno de los alumnos/as en el año 2011.
- El 100% de los Directores Distritales saben las cantidades recibidas por cada alumno según tipo de Centro Educativo.

- Según el Gerente de Negocios el 100% de los Centros Educativos reciben los fondos a través de depósito en la cuenta bancaria.

Información de los Distritales Vrs Reporte Departamental sobre los CE beneficiarios de Matrícula Gratis.

Pregunta realizada	Municipio	Respuesta de los Distritales			Total	Reporte de la administración Departamental			Total
		Pre básica	Básica	Media		Pre básica	Básica	Media	
Cuántos Centros educativos reciben Matrícula Gratis y desde que año	Florida	4	49	1	54	6	47	1	54
	La Jigua	4	15	1	20	5	15	1	21
	San Antonio	7	15	0	22	7	16	0	23
	San Jerónimo	4	11	0	15	4	11	0	15
TOTALES		19	90	2	111	22	89	2	113

Hallazgo

- Existe una inconsistencia de la información entre los Distritales y la Dirección Departamental sobre la cantidad de Centros Educativos que reciben Matrícula Gratis. Según los Distritales la suma total de los 4 municipios que reciben MG son 111 CE desde el 2006 y según reporte de la Dirección Departamental en estos municipios hay 113 Centros recibiendo Matrícula Gratis.⁵

4. Participación en la toma de decisiones sobre los fondos de Matrícula Gratis

Pregunta realizada	Población entrevistada	Valoraciones			
		SI	%	NO	%
Participa en la priorización de los proyectos	Padres/madres de familia	100	65	55	35
Participa en la priorización de los proyectos	Alumnos/as	68	52	64	48
Participan los padres y alumnos en la priorización de proyectos	Directores/as- Maestros	102	89	13	11
Participan los padres de familia en la priorización de proyectos	Directores Distritales	3	100	0	0

⁵ Estos dos Centros Educativos tienen asignación de MG y aparecen en otros municipios, ver ítem “d” de las Irregularidades.

Hallazgos

- Como se puede observar en un 65% los padres han tenido participación en la priorización de los proyectos, aunque los alumnos en menos porcentaje solo un 52%.⁶
- Un 89% de los maestros han mostrado apertura e interés para la participación de los padres y alumnos al momento de planificar los proyectos.
- El 100% de los Directores Distritales manifiesta que los Padres de Familia participan en la priorización de los proyectos para invertir los fondos de Matrícula Gratis.

5. Responsable de la administración de los fondos de la Matrícula Gratis

Pregunta realizada	Información de los padres y madres de familia		Información de los directores y maestros		Información de los Distritales	
	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%
Quién es el responsable de la Matrícula Gratis						
Director/a y SPF	0	0	90	74	4	100
Director/a y Docentes	110	51	16	13	0	0
Director/a	0	0	16	13	0	0
Tesorero	86	39				
Presidenta	2	1				
No sabe	19	9				

Hallazgo

- El 51% de los padres y madres consultadas consideran que los maestros y la directora/or son los responsables de la administración de los fondos de Matrícula Gratis. El tesorero tiene 39% y la presidenta/e de la Sociedad de Padres solo un 1% de participación en la administración de los fondos de Matrícula Gratis
- El 74% de los Directores y maestros y el 100% de los Distritales manifestaron que son los Directores/as y la Sociedad de Padres de Familia los responsables del manejo de los fondos de la Matrícula Gratis. Esta información contrasta con la percepción de los padres de familia, ya que ellos consideran que son los Directores y maestros quienes manejan los fondos. Solo un 13% de los docentes dijo que el Director y maestros manejan los fondos de MG.
- El 52% de los alumnos no saben quién es el responsable de la Matrícula Gratis, y el 48% manifiesta que es el director o directora del Centro.

⁶ La lista de proyectos priorizados donde han participado los padres y madres y alumnos se encuentran en la base de datos.

6. Desembolso y compras con fondos de la Matrícula Gratis

- **Autorización de los desembolsos**

Pregunta realizada a los docentes: Sabe quién autoriza los desembolsos para las compras	Cantidad	%
Director/a	95	41
Sociedad PF	38	17
Consejo maestros	26	11
Tesorero de sociedad Padres de Familia	71	31

Hallazgo

- Según los maestros, el 41% de los casos la autorización de los desembolsos para el uso de los fondos las realiza el director o directora, solo en el 31% participa el Tesorero, el 17% la sociedad de padres y el 11% el Consejo de Maestros. Las autorizaciones de los desembolsos para las compras se centraliza entre el Director y el Tesorero/a
- **Responsable de hacer las compras**

Pregunta realizada: Quien realiza las compras				
	Respuesta Padres de familia		Respuesta Directores y maestros	
	Cantidad	%	Cantidad	%
Director/a	91	57	95	43
Tesorero/a	60	37	65	30
Presidenta/Sociedad Padres	5	3	35	16
No sabe/no respondió	4	3	0	0
Consejo de maestros	0	0	25	11

Hallazgos

- El 57% de los padres-madres considera que las compras las realiza el director/a del Centro Educativo, el tesorero solo participa en el 37% de los casos, los Sociedad de Padres considera que solo participa el 3% y el Consejo de Maestros en un 11%
- Al consultarle a los directores/as y maestros sobre quien realiza las compras, ellos respondieron que en un 43% las realiza el director/a y solo un 30% se involucra el Tesorero de la Sociedad de Padres.
- Esta información comprueba que el Director es quien autoriza el desembolso de fondos (43%) y que el proceso de compra está centralizado entre el director/a y el Tesorero de la Sociedad de Padres de Familia.

7. Información de los proyectos y rendición de cuentas.

Pregunta realizada	Población entrevistada	Valoraciones			
		SI	%	NO	%
Se informa de Proyectos realizados con fondos de MG	Padres/madres de Familia	130	84	25	16
Rendición de cuentas por parte del responsable del fondo de MG	Padres/madres de Familia	127	82	28	18
Informe de los responsables de la MG	Alumno/a	86	65	46	35
Informa a la comunidad de la Matrícula Gratis	Directores/as- maestros	95	83	20	17
A brindado informes sobre el programa de la Matrícula Gratis a los Centros Educativos	Gerente de Negocios	0	0	1	100 %

Hallazgos

- El 84% de los padres y madres de familia están recibiendo informes de los proyectos y el 82% manifiesta que los responsables de la Matrícula Gratis hacen rendición de cuentas.
- Los alumnos y alumnas son informados de los proyecto con fondos de Matrícula Gratis, en un 65%, EL 35% no tienen información por parte de los responsables que manejan el fondo.
- El 83% de los directores y maestros manifiestan que están informando a la comunidad sobre los gastos efectuados con fondos de la Matrícula Gratis, esta información coincide con la manifestada por los padres y madres de familia.
- El Responsable de la administración del Programa de Matrícula Gratis (Gerente de Negocios y Director Departamental) nunca ha brindado informe a los Centros Educativos sobre el avance del Programa en el departamento de Copán.

8. Verificación de los registros y existencia de mobiliario y equipo

Pregunta realizada	Población entrevistada	Valoraciones			
		SI	%	NO	%
Verifica el registro y existencia de mobiliario y equipo adquirido con fondos de Matrícula Gratis	Directores Distritales	2	50	2	50

Hallazgo

- 2 de los Distritales está verificando el registro y existencia de las compras de mobiliario y equipo adquirido por los Centros Educativos, los otros 2 no lo hacen.

9. Verificación del origen de las facturas y su duplicación

Hallazgo

- 2 de los Directores de los Directores Distritales están verificando el origen de las facturas y revisan que no estén duplicadas, y los otros dos no lo hace.

10. Forma de informar y revisión de reportes.

- Forma de informar

Pregunta realizada	Población entrevistada	Valoraciones			
		SI	%	NO	%
Mural de Transparencia	Padres-madres	128	83	27	17
Informe de MG	Padres-madres	112	72	43	28
Mural de Transparencia	Alumnos-as	102	78	30	22
Informe de MG	Alumnos-as	89	67	43	33
Mural Transparencia	Director/a-maestros	69	41		
Sesión de padres	Director/a-maestros	78	47		
Asambleas comunitarias	Director/a-maestros	18	11		
Otras formas de informar	Director/a-maestros	1	1		
Informa a los municipios sobre el avance de la Matrícula Gratis	Gerente de Negocios	0	0	1	100

Hallazgos

- El 83% de los padres de familia y 78% de los alumnos manifiestan que los maestros han elaborado el Mural de Transparencia para rendir cuentas y el 72% de los padres y 67% de alumnos manifiestan que se informa sobre la Matrícula Gratis.
- Entre los directores/as la forma más usada para informar son las reuniones de padres en un 47%, le sigue el Mural de Transparencia en un 41%, también usan las asambleas comunitarias en 11% y otras formas el 1%

- **Revisión y visto bueno del reporte de Matrícula Gratis**

4 Directores Distritales manifiesta que los reportes de liquidación tienen el visto bueno del Director del Centro y del Distrital. La Sociedad de Padres de Familia tiene 0% de participación en este proceso.

11. Aspectos administrativos del fondo Matrícula Gratis.

- **Uso de los códigos y cuentas.**

La cuenta más usada en primaria básica con los fondos de la Matrícula Gratis es la compra de papel de escritorio con un 23%, le sigue la cuenta de Mantenimiento y reparación de edificios con un 22%, la cuenta de limpieza, aseo y fumigación con 18%, compra de tintas, pinturas y colores con el 15%, productos de papel y otros accesorios con 10% y compra de alimentos y bebidas con el 2%

Las cuentas más usadas en Educación Media con los fondos de la matrícula Gratis es la compra de elementos de limpieza y mantenimiento-reparación de edificios con 21%, compra de tintas, pinturas y colores 17%, limpieza aseo y fumigación 14%, compra de herramientas menores con el 10%, servicios de vigilancia y otros repuestos con el 7%, alimentos y bebidas con el 3%⁷

- **Elaboración de presupuesto**

Los Centros educativos en un 64% no están elaborando presupuesto de ingresos y egresos, ya que los desembolsos no siempre llegan en el tiempo exacto y debido al tipo de proyecto en la mayoría de las veces el desembolso hay que acumularlo para realizar los proyectos.

- **Libro de entrada y salidas**

El 69% de los Centros Educativos no cuenta con el Libro de entradas y salidas de efectivo, el cual es parte básico en la contabilidad y el reglamento lo estipula como obligación en el Centro Educativo. Lo que implica que la mayoría de los CE incumple el reglamento y refleja la falta de supervisión y control de las Autoridades Educativas.

12. Periodo de liquidación

Según el Reglamento de Matrícula Gratis, cada Centro Educativo recibe 4 transferencias al año y las liquidaciones se realizan de forma trimestral, según este hallazgo el 100% de los Centros Educativos están liquidando cada vez que viene el desembolso, ya que actualmente existe un desfase en los desembolsos de la Secretaría de Educación y en muchos casos los Centros acumulan los fondos para

⁷ Informes de liquidaciones de las CCT de cada municipio

realizar los proyectos y liquidarlos de forma anual, para esto el Director(a) y maestros deben tomar un acuerdo con la Sociedad de Padres e informar a la Departamental para recibir la autorización.

13. Trámites cuando no liquidan a tiempo

El 34% de los Distritales dicen que los Centros Educativos notifican a la Departamental cuando no liquidan a tiempo, el 33% reciben autorización y el 33% de los Centros Educativos no hacen ningún trámite.

14. Liquidación y mecanismos

- **Ante quien liquida**

El 74% de los Centros Educativos liquidan los fondos de la Matrícula Gratis con el Director Departamental, el 15% lo hace con el Director Distrital, el 6% con la administración departamental y el 5% con la coordinación de programa en Tegucigalpa.

El 67% de los Distritales (3) de la muestra manifiestan que las liquidaciones se hacen con el Director Departamental y el 33% (1) de la muestra lo hace el Gerente de Negocios.

- **Mecanismos de liquidación**

Según el Gerente de Negocios el mecanismo utilizado para la liquidación de los Fondos de Matrícula Gratis es la visita directa y revisión de documentación entre los Directores de los Centros y la Gerencia de Negocios en las oficinas de la Departamental en Santa Rosa.

- **Formatos para liquidar**

El 100% de los Distritales (4) según la muestra, saben y conocen que los formatos de liquidación son los que ha estipulado la Secretaría de Educación a través de la Departamental, pero al momento de preguntarles el nombre de los formatos no lo sabían.

- **Visto Bueno de Formatos**

La Gerencia de Negocios ha manifestado que todos los instrumentos en un 100% están autorizados y tienen el visto bueno del Consejo Municipal de Desarrollo Educativo (COMDE)

15. Auditoría de Secretaria de Educación a fondos de Matrícula Gratis

Según los Directores y maestros el 65% de los Centros Educativos nunca han recibido una Auditoría Contable, y que esta fue la primera Auditoría Social a través de la Comisión Ciudadana de Transparencia, solo un 35% de los Centros Educativos han recibido auditoría por parte de la Secretaría de Educación.

Según la Gerencia de Negocios nunca se han realizado auditorías contables en los Centros Educativos sobre el manejo de los fondos de Matrícula Gratis. Lo único que se verifica es el correcto proceso de liquidación de los fondos en la oficina de la Departamental de Educación, pero los maestros han confundido este proceso de liquidación con una Auditoría Contable.

Según los Directores Distritales los Centros Educativos han recibido 1 auditoría desde que inició el programa de Matrícula Gratis. Esta información contrasta con la brindada por la Gerencia de Negocios, ya que según el encargado de Matrícula nunca se han realizado auditorías Contables.

16. Revisión y supervisión periódica de los fondos

El 67% de los Distritales manifiestan que el responsable de Matrícula Gratis en la departamental revisa y supervisa el uso y destino de los fondos, pero el 33% considera que no lo hace.

17. Eficiencia en el uso de los fondos

Según los padres y madres de familia el 86% de los Centros Educativos usa de forma eficiente los fondos de la Matrícula Gratis, ya que se invierte en lo necesario, se aprovechan los recursos y es de gran utilidad para los niños y niñas.

18. Evaluación del programa de Matrícula Gratis en Copán

Según la Gerencia de Negocios, en el departamento de Copán nunca se realizó una evaluación del impacto del Programa de Matrícula Gratis en Copán.

19. Estrategia de comunicación

La estrategia de comunicación de la Departamental hacia el municipio en el tema de la Matrícula Gratis, está centrada en la comunicación directa en un 50% con el Director Distrital y un 50% con los Directores de Centros. Las organizaciones como el COMDE y la Sociedad de Padres no entran en este proceso de comunicación

20. Participación de Sociedad Civil en la Auditoría Social

El 67% de los Distritales consideran que la participación de la Sociedad Civil en este proceso de Auditoría Social es excelente y el 33% considera muy bueno.

IV. IRREGULARIDADES SOBRE LOS FONDOS DE LA MATRICULA GRATIS.

a. Lista de Centros Educativos que muestra la situación del cumplimiento de algunos aspectos del Reglamento de Matrícula Gratis

N°	Municipio	Nombre del Centro Educativo	Libro de Ingresos y Egresos		Presupuesto de Ingresos y Egresos (POA)	
			Si usa	No usa	Si Elabora	No elabora
1	La Jigua	Esc. Ramón Rosa	X			X
2	La Jigua	Kínder Rogelio Chavarría	X			X
3	La Jigua	Instituto Juventud del futuro	X		X	
4	La Jigua	Esc. Dr. Juan Lindo	X		X	
5	La Jigua	Centro Básico Las Américas		X	X	
6	La Jigua	Kínder José trinidad Cabañas		X		X
7	La Jigua	Esc. Jorge Bueso Arias		X		X
8	La Jigua	Esc. Modesto Rodas Alvarado		X		X
9	La Jigua	Esc. José Trinidad Cabañas	X		X	
10	La Jigua	Kínder Patria	X		X	
11	La Jigua	Esc. Benigno A. Robles		X	X	
12	La Jigua	Esc. Pedro Nufio		X		X
13	La Jigua	Esc. Lempira		X		X
14	La Jigua	Esc. Francisco Morazán		X		X
15	La Jigua	Esc. Minerva		X		X
16	La Jigua	Esc. Policarpo Paz García		X	X	
17	La Jigua	Esc. Filomena Carias		X		X
18	La Jigua	Esc. Honduras	X			X
19	La Jigua	Kínder Risas Infantiles		X	X	
20	La Jigua	Esc. 14 de Julio	X			X
21	San Jerónimo	Centro Básico Las Américas	X		X	
22	San Jerónimo	Kínder Rafael Pineda Ponce	X		X	
23	San Jerónimo	Esc. Jose Trinidad Cabañas	X			X
24	San Jerónimo	Esc. Quince de Septiembre	X		X	
25	San Jerónimo	Esc. Marco Aurelio Soto		X	X	
26	San Jerónimo	Kínder Sendero Luminoso	X			X
27	San Jerónimo	Esc. Adalberto Barahona	X		X	
28	San Jerónimo	Esc. Isabel Luna de Villamil	X		X	
29	San Jerónimo	Esc. Carlos Roberto Reina	X		X	
30	San Jerónimo	Esc. Jose Azcona del Hoyo	X		X	
31	San Jerónimo	Esc. Francisco Morazán	X			X
32	San Jerónimo	Kínder. Manuel Francisco Martinez	X		X	
33	San Jerónimo	Esc. Juan Lindo	X			X
34	San Jerónimo	Kínder. Jose Trinidad Reyes	X		X	
35	San Jerónimo	Centro Básico Pedro Nufio	X		X	
36	San Antonio	Kínder Ernesto Mejia Fuentes		X	X	
37	San Antonio	Esc. Francisco Morazán		X	X	
38	San Antonio	Kinder. Mary Flakes de Flores		X	X	
39	San Antonio	Esc. Manuel Gálvez		X	X	
40	San Antonio	Esc. Francisco Morazán		X	X	
41	San Antonio	Kínder. Jose Tito Valle	X			X
42	San Antonio	Esc. Honduras		X		X
43	San Antonio	Esc. Marco Aurelio Soto	X			X

44	San Antonio	Kínder República de Japón		X		X
45	San Antonio	Esc. Ramón Amaya Amador		X	X	
46	San Antonio	Esc. Miguel Paz Barahona		X	X	
47	San Antonio	Esc. Las Américas		X		X
48	San Antonio	Esc. El Porvenir de la Juventud		X	X	
49	San Antonio	Kínder Rolando Mejía		X	X	
50	San Antonio	Esc. Juan Lindo	X		X	
51	San Antonio	Esc. Minerva	X		X	
52	San Antonio	CEB. Francisco Morazán		X		X
53	San Antonio	Kínder Nuevo Milenio		X		X
54	San Antonio	Esc. El Adelanto		X	X	
55	San Antonio	Kínder Elio Alfonso Santos		X	X	
56	Florida	Centro Básico Juan Lindo		X	X	
57	Florida	Esc. Alvaro Contreras	X		X	
58	Florida	Esc. Santiago Reyes Peña		X		X
59	Florida	Esc. Ramón Rosa		X		X
60	Florida	Esc. Ramón Amaya Amador		X	X	
61	Florida	Esc. Cristóbal Colon	X			X
62	Florida	Esc. El Porvenir		X	X	
63	Florida	Esc. José Trinidad Reyes		X		X
64	Florida	Esc. Juan Lindo	X			X
65	Florida	Esc. Tulia Bueso de Orellana		X		X
66	Florida	Esc. José Cecilio del Valle	X			X
67	Florida	Esc. José Trinidad Reyes	X			X
68	Florida	Esc. Guillermo Casco Callejas	X		X	
69	Florida	Kínder Nora Antonieta Murillo	X			X
70	Florida	Esc. Las Brisas		X		X
71	Florida	Esc. José Noé Gálvez	X		X	
72	Florida	Esc. José Tito Valle		X	X	
73	Florida	Esc. Dionisio de Herrera	X		X	
74	Florida	Esc. Marcelino Pineda		X		X
75	Florida	Esc. José Trinidad Reyes	X			X
76	Florida	Esc. Oswaldo López Orellana	X		X	
77	Florida	Esc. José Trinidad Reyes		X	X	
78	Florida	Esc. José Trinidad Reyes		X	X	
79	Florida	Esc. Patria	X		X	
80	Florida	Esc. Vivian de Serrano		X		X
81	Florida	CB. Marco Aurelio Soto		X	X	
82	Florida	Esc. Juan Ramón Molina	X		X	
83	Florida	Jardín de niños Dr. Carlos A. Cardona	X			X
84	Florida	Esc. Carlos Roberto Reina	X		X	
85	Florida	Jardín de niños Santos Alberto Orellana	X			X
86	Florida	Esc. Nocturna Francisco Pineda	X		X	
87	Florida	Instituto Juventud Occidental	X			X
88	Florida	Esc. Cristóbal Colon	X		X	
89	Florida	Esc. Vivian de Serrano	X		X	
90	Florida	Esc. Jose Cecilio del Valle		X		X
91	Florida	Esc. Juan Manuel Gálvez	x			X

b. Presentación de informes ante la Gerencia de Negocios de la Dirección Departamental.

Según la Gerencia de Negocios de la Dirección Departamental los Centros Educativos utilizan en un 34% facturas originales, 33% conciliaciones bancarias y 33% los formatos de liquidación

Los Centros Educativos no están utilizando el libro de Ingresos y Egresos, Caja Chica, y libro mayor.

c. Pago de fianza por parte de los Directores y administradores de los fondos de Matrícula Gratis en los Centros Educativos

Según la **Gerencia de Negocios** de la Departamental nadie paga la fianza de los responsables de la administración de los fondos en los Centros Educativos.

Según los **Directores Distritales** (4) de la muestra los responsables del manejo de los fondos en los Centros Educativos no pagan la fianza, existe un acuerdo verbal con la Dirección Departamental de Educación para no hacerlo⁸, no se considera un requisito administrativo y el Tribunal Superior de Cuentas no lo exige.

d. Lista de Centros Educativos con Matrícula Gratis que aparecen en otro Municipio

Municipio de asignación	Comunidad	Municipio donde se recibe la Matrícula Gratis	Comunidad	Nombre del Centro Educativo
San Jerónimo	Santa Elena	El Paraíso	Manacal	Esc. Alfonso Guillén Zelaya
Florida	Florida	Dolores Copán	Dolores Copán	CEB. Centro de Educación Básica Cultura

⁸ Los Directores como funcionarios públicos están incumpliendo el marco legal, ya que la Ley estipula el pago de fianza cuando se es administrador de bienes públicos.

V. RECOMENDACIONES Y PROPUESTAS.

Tomando en cuenta los hallazgos de la Auditoría Social a la Matrícula Gratis 2011 y a las observaciones de los participantes del proceso se hacen las siguientes recomendaciones:

6.1. Autoridades de educación a nivel Nacional, Departamental, Directores Distritales y Directores de Centros

En base a los hallazgos se les recomienda las siguientes acciones:

A la Secretaria de Educación/Programa de Matrícula Gratis

- Para hacer efectivo el desembolso, el programa de Matrícula Gratis debe hacer la evaluación de los criterios en la priorización de Centros Educativos que estén libres de problemas en cuanto a liquidaciones y bajo la aplicación del reglamento de Matrícula Gratis.
- En coordinación con la Dirección Departamental, se recomienda la **implementación de Auditorías Contables** en los Centros Educativos, ya que en la actualidad dentro del proceso de liquidación lo único que se hace es la revisión documental y en ningún momento se han implementado procesos de Auditorías, esto implica definir una metodología, rol de los actores involucrados, canalización y resolución de los hallazgos y resultados.
- Realizar una **evaluación del Programa de Matrícula Gratis en el Occidente** (si se puede a nivel nacional), lo cual permita descubrir y visibilizar las limitantes, avances, logros, impactos y aprendizajes hasta el momento.

Al Tribunal Superior de Cuentas/ Secretaria de Finanzas

- Que se exija el cumplimiento del pago de fianza a todos los responsables de la administración del fondo de la Matrícula Gratis en cada Centro Educativo, considerando que el Director de Centro Educativo es un funcionario público y en el marco del cumplimiento de la Ley, el funcionario está en el deber de rendir fianza por administrar un bien público.

A la Dirección y administración Departamental de Copán

- Socializar y entregar el reglamento de Matrícula Gratis en reuniones municipales con los directores de centro y maestros; a nivel comunitario en reuniones con los padres de familia.
- Los Centros Educativos en la actualidad implementan como instrumentos contables: las conciliaciones, el uso de facturas originales y los formatos de liquidación de la Secretaria de Educación, como complemento a la

administración se recomienda exigir a los Directores de Centro la elaboración de presupuestos de inversión de acuerdo al Plan Operativo Anual (POA) y el uso de Libro de entradas y salidas o de Ingresos-Egresos como parte de la contabilidad básica que ayuden al control de los fondos en el Centro Educativo.

- Se recomienda **revisar y/o reorientar la estrategia de comunicación** o construirla si fuese necesario, con la finalidad de vigilar, controlar y eficientar los procesos en el manejo de los fondos de la Matrícula Gratis.
- Que elaboren y circulen informes sobre el manejo de los fondos provenientes del programa de Matrícula Gratis a los Distritales y Centros Educativos.
- Que el tema de Matrícula Gratis sea parte de la agenda de reuniones con Directores Distritales para monitorear su avance y limitantes.
- Se recomienda la supervisión y verificación trimestral del uso de los fondos de la Matrícula Gratis, en coordinación con las Comisiones Ciudadanas de Transparencia, los Comités de Contralores Sociales y Sociedad de Padres de Familia.
- Como experiencia Piloto, se recomienda la implementación de una estrategia que permita la liquidación de los fondos de Matrícula Gratis en los municipios, la experiencia Piloto se puede denominar **“Liquidaciones Móviles”**, para lo cual se puede capacitar a los Asistentes Técnicos del municipio para que realicen la recepción y revisión de las liquidaciones.
- Se le pide a la administración y/o encargado de la Matrícula Gratis que pueda estandarizar los mecanismos de liquidación y los formatos o instrumentos utilizados, ya que en los últimos años se ha venido presentando inestabilidad administrativa.
- Se recomienda hacer una revisión del Reglamento de Matrícula Gratis, a continuación se presentan los principales aspectos o puntos de interés:
 1. Los desembolsos deben ser trimestrales, se pueden modificar para que sea un único desembolso
 2. Los informes deben modificarse para que se presenten uno por año.

A los Directores Distritales

- Proponer mecanismos e involucrarse en la socialización y entrega del reglamento de Matrícula Gratis en reuniones municipales con los directores de centro y maestros; a nivel comunitario en reuniones con los padres de familia.

- Se recomienda mejorar la comunicación entre los Directores de Centros y la Dirección Departamental.
- Que circulen los informes de los fondos de Matrícula Gratis a los Centros Educativos.
- Que el tema de Matrícula Gratis sea parte de la agenda de reuniones con el Consejo de Directores del municipio para monitorear su avance y limitantes.
- Se recomienda la supervisión y verificación del uso de los fondos de la Matrícula Gratis, en coordinación con las Comisiones Ciudadanas de Transparencia, los Comités de Contralores Sociales y Sociedad de Padres de Familia.

A los Directores de Centros Educativos

- Mantener informada a la comunidad educativa sobre los montos de desembolsos de matrícula gratis, montos por alumno, ya que el desconocimiento en los padres es del 72% y en los alumnos es del 80%.
- Mejorar la participación de los padres de familia y alumnos en la priorización de los proyectos y actividades escolares y en la toma de decisiones sobre el uso y manejo de los fondos de la matrícula
- Mejorar la percepción y clarificar ante la comunidad educativa quien o quienes son los responsables del manejo de los fondos a nivel de Centro y Departamental. Ya que 51% de los padres y el 52% de los alumnos consideran que los únicos responsables son los Directores de Centro y maestros del Centro Educativo.
- Se recomienda mejorar los mecanismos de autorización de los desembolsos y compra, ya que según los hallazgos, el Director en el mayor de los casos es quien realiza las compras, la participación de los padres y/o alumnos legitimaría el proceso de compra y garantizaría mayor transparencia.
- Actualizar las firmas en los fondos de la MG, de acuerdo al cambio de directivos de la sociedad de padres de familia, ya que en la actualidad existen casos donde la tesorera de hace 4 años tiene la firma registrada y ya no es parte de la Sociedad de Padres de Familia
- Se recomienda a los Directores y maestros que elaboren y socialicen un informe económico cada año, donde puedan informar sobre el uso de la Matrícula Gratis y demás recursos gestionados, a través del Mural de Transparencia y en asamblea comunitaria, además llevar una copia a la Comisión Ciudadana de Transparencia del Municipio.

- Establecer estrategias para mejorar la comunicación efectiva y las visitas periódicas de los Distritales y Departamental a los Centros Educativos para el monitoreo del uso de los fondos.
- Gestionar su fianza ya que él es un administrador de un bien público, en este caso de los fondos de la Matrícula Gratis.
- Visibilizar en el Mural de Transparencia la información sobre la Matrícula Gratis y entregar copias a los alumnos y Padres de Familia, usando el siguiente formato:

Aspectos de la Matrícula Gratis en Centro Educativo	Contenido
Banco y Nombre de la cuenta	
Firmas registradas	
Matrícula de alumnos/as	
Monto recibido por alumno	
Monto recibido por trimestre o anual	
Proyectos u actividades realizadas	
Total invertido	
Saldo actual en tarjeta	
Responsable/es de la administración del fondo en el Centro Educativo	
Responsable de la administración del fondo a nivel departamental	
Observaciones	

6.2 A la Unidad de Transparencia.

- Se recomienda la canalización, y seguimiento hasta la resolución de las principales irregularidades surgidas de esta Auditoría Social en los municipios de Florida, San Jerónimo, La Jigua y San Antonio en el departamento de Copán, los cuales pertenecen a la Mancomunidad Chorti.

6.3 A las organizaciones de Sociedad Civil a nivel comunitario: los padres-madres de familia, Gobiernos Escolares, Comités de Contralores Sociales

A los Padres-madres y Comité de Contralores

- Se les recomienda mayor involucramiento y mejorar la planificación estratégica y operativa del Centro, esto permitiría tener mayor análisis y razonamiento en el uso e inversión de los fondos de Matrícula. Según los hallazgos actualmente los fondos se invierten más en papelería y limpieza; con una buena planificación permitiría orientar los recursos en proyectos que tengan más impacto en el mejoramiento de la Calidad Educativa.

- Colaborar en la elaboración y/o actualización del Mural de Transparencia instalado en cada Centro Educativo, solo así se logrará monitorear de manera efectiva y asegurar el uso transparente de los fondos de Matrícula Gratis
- Se les recomienda mayor interés e involucramiento en la toma de decisiones del Centro Educativo, involucrarse en las cotizaciones y compras; revisar las facturas en el Mural de Transparencia y revisar las liquidaciones que se realizan con los fondos de Matrícula Gratis.

A los alumnos

- Que los Gobiernos Estudiantiles incluyan en sus planes de Gobierno la participación y el involucrarse en la toma de decisiones sobre el uso de los fondos de Matrícula Gratis
- Involucrarse en la elaboración del Mural de Transparencia y verificación de las facturas de liquidación de la Matrícula Gratis

6.4 A la Mancomunidad Chorti, Red de CCT de Occidente y CCT

A la Mancomunidad y Red de CCT

- Recomendamos como estrategia de trabajo y expansión de conocimiento el involucramiento y participación de los otros Comisionados y técnicos/as de las CCT que pertenecen a la Red. Esto permitiría el apropiamiento del proceso para su replicabilidad en los otros municipios y permitiría avanzar en la recolección de la información.

A la Red de CCT de Occidente y CCT

- No perder de vista el marco legal (Ley de Municipalidades 2009, Art, 59) donde se le transfiere la autoridad y responsabilidad a las CCT de ser las garantes de la vigilancia y observancia de la Transparencia y seguir el enfoque de seguimiento de los procesos de Auditoría Social a nivel comunitario, municipal, Mancomunidad y Regional, para que esta práctica sea permanente.
- Se recomienda elaborar una estrategia de coordinación y comunicación interinstitucional, que permita la maximización del uso de los recursos financieros, técnicos y tecnológicos.
- Es importante que las CCT y la Red elaboren y definan una estrategia de sostenibilidad para futuros procesos de veeduría social.

- Considerar en futuros procesos hacer mayor aprovechamiento en el uso de los recursos con los que cuentan las CCT y la Red (mobiliario y equipo) y las capacidades de gestión de recursos con las ONG´s y Municipalidades.
- No perder de vista el enfoque estratégico de estos procesos, lo cual permitiría que en futuros procesos se mejore la comunicación y la coordinación entre los actores involucrados, de igual forma permitiría procesos más ágiles sobre todo en la toma de decisiones respecto a la orientación del proceso y la ejecución de actividades.
- Vincular procesos de Auditoría Social con otros actores a nivel local y establecer alianzas de coordinación, para próximas prácticas de Auditoría y de procesos de seguimiento.
- Se recomienda mejorar la planificación, programación de las visitas a las comunidades y la respectiva comunicación a los actores comunitarios.

VI. LOGROS Y LIMITANTES

6.1. Logros generados durante el proceso

- Realizar la Auditoría Social a la Matrícula Gratis 2011, con el enfoque de Mancomunidad ha logrado la reactivación de la Red de CCT de Occidente.
- La metodología de Auditoría Social ha permitido no solo la aplicación de las herramientas para recolectar información, sino que también se aprovechó el espacio para la revisión y verificación de la información (liquidaciones) presentada por los Directores/as de los Centros Educativos, esto ha implicado la revisión de facturas originales, verificación de los montos de las transferencias por año, la compra de mobiliario y la verificación de los saldo existentes en la tarjeta de banco.
- En esta nueva experiencia la Red y las CCT han tomado el papel protagónico del proceso, involucrándose en todas las etapas de la Auditoría. La beligerancia de las CCT ha permitido obtener logros positivos y avanzar en la Auditoría Social. En este proceso se han involucrado 4 Comisiones Ciudadanas de Transparencia y Comisionados municipales. A nivel local los Contralores Sociales han jugado un papel importante en el acompañamiento y recolección de la información. Cumpliendo así, la tarea y responsabilidad como lo estipula la Ley de Municipalidades de velar por el buen uso transparente y eficiente de los recursos del Estado y el cumplimiento de las funciones de los empleados públicos.

- Coordinación con los Gobiernos Locales de cuatro municipios para el apoyo logístico en el desplazamiento de los equipos a las comunidades para el levantamiento de la información en cada una de las comunidades.
- Involucramiento activo de los Patronatos, Sociedad de Padres y Comités de Contralores Sociales han jugado un papel importante en el proceso de planificación y recolección de la información de la Auditoría Social.
- Apertura de los maestros en los Centros Educativos al momento de brindar la información y revisión documental de los respaldos de compras o gastos efectuados con fondos de Matrícula Gratis.
- Se han generado capacidades técnicas y metodológicas de Auditoría Social en los miembros de las CCT y líderes comunitarios de las organizaciones locales de Sociedad de Padres y Contralores Social.
- Socialización y conocimiento del marco legal sobre la Auditoría social y el programa de Matrícula Gratis con los diferentes actores participantes del proceso: Mancomunidad Chorti, Sociedad de Padres, Contralores Sociales, Directores y maestros de Centros Educativos.
- Intervención en el sector educativo para la realización de la Auditoría Social en el sistema educativo con municipios de la Mancomunidad Chorti. La Red y las CCT han realizado Auditorías Sociales a proyectos de alcance municipal, esta experiencia ha sido diferente ya que involucra a varios actores y su alcance es a nivel de Mancomunidad, además el enfoque y el tema es nuevo ya que en la región de occidente no se había realizado una Auditoría Social al programa Matrícula Gratis.
- La Auditoría Social ha permitido mejorar la comunicación entre la comunidad educativa e identificar las debilidades y acciones que se pueden realizar para el fortalecimiento organizativo y mejoramiento en el manejo de los fondos del programa de Matrícula Gratis.
- Auditar el 83% de los Centros Educativos en la Mancomunidad, esto ha permitido identificar y describir los logros, aprendizajes y hacer propuestas que mejoren el manejo del programa de Matrícula Gratis.

6.2. Limitantes encontradas en este proceso

- Sobre la logística: Los equipos responsables de la Auditoría Social hicieron gestiones de coordinación con algunas municipalidades e instituciones para el traslado a las comunidades, al no obtener respuesta pronta dificultó avanzar y finalizar el proceso en términos de tiempo.

- El manejo de los fondos de la Auditoría y la falta de experiencia en la ejecución de Auditorías mancomunadas ha dificultado y retrasado la toma de decisiones estratégicas, operativas y administrativas entre la Red de CCT y la Mancomunidad.
- El control interno es un tema aplazado por parte de las autoridades de la Secretaría de Educación. A nivel municipal los COMDE y el Director/a Distrital no han cumplido las funciones de vigilancia y revisión, de igual manera ha sucedido con la Gerencia de Negocios, el Director Departamental y la Unidad Interna de Auditoría, no han mostrado voluntad política para velar por el cumplimiento y aplicación del reglamento de Matrícula Gratis y demás estipulaciones de la Ley para garantizar la transparencia en los Centros Educativos.

VII. LECCIONES APRENDIDAS

- 7.1. La Sociedad Civil organizada ha demostrado que existe potencial de organización y experiencia sobre el tema de Auditoría Social, esto ha permitido que este proceso a pesar de ser novedoso por la temática que se investiga, se ha logrado planificar, diseñar y ejecutar el plan para la Auditoría Social. Es importante porque la apuesta por los procesos transparentes y el uso adecuado de los recursos del Gobierno es una tarea de vigilancia permanente de la Sociedad Civil y el involucramiento activo a nivel local de la Sociedad de Padres de Familia, Patronatos y Contralores Sociales ha permitido un mayor apropiamiento del proceso y obtener resultados más coherentes y reales en la Auditoría Social.
- 7.2. Con el involucramiento activo de las CCT en el proceso de la Auditoría Social al Programa de Matrícula Gratis se han realizado acciones importantes como el enfoque de Mancomunidad, el esfuerzo de coordinación de actores locales y el protagonismo de la Sociedad Civil pueden generar mayor conexión, articulación y replicabilidad de estos procesos hacia otras partes del Occidente y resto de Honduras.
- 7.3. El modelo metodológico definido para la Auditoría Social ha permitido el involucramiento y participación activa de las Organizaciones de Sociedad Civil, los Gobiernos Locales, las ONG's de la zona y la Cooperación. En este tipo de procesos ha sido importante la delimitación de roles de cada uno de los actores claves. En este caso la Sociedad Civil lidera el proceso, las ONG's, Gobiernos Locales y la Cooperación han asumido el rol de apoyo en la asesoría técnica y financiero.

- 7.4. La Red de CCT y las CCT han respondido eficientemente para demostrar que la vigilancia y monitoreo de la transparencia es posible a pesar de contar con pocos recursos técnicos, logísticos y financieros.
- 7.5. El proceso de la Auditoría Social al inicio provocó dudas y desconfianza en los docentes, después de la Auditoría ha generado confianza e interés en la rendición de cuentas a tiempo y tener respaldos de los informes y liquidaciones de las inversiones de los fondos.

BIBLIOGRAFÍA

- Base de datos de la Auditoría Social al Programa de Matrícula Gratis a Centros Educativos de 4 municipios de Copán; San Jerónimo, Florida, San Antonio y la Jigua. Santa Rosa de Copán Agosto 2012, Red de CCT de Occidente
- Reglamento de Matrícula Gratis 2007, Secretaria de Educación.
- www.se.gob.hn/, Programa de Matrícula Gratis
- Reporte de Matrícula Gratis 2011 de la Departamental de Educación en Santa Rosa Copán.

ANEXOS

- a. Lista de Centros Educativos Auditados
- b. Formatos liquidación de fondos de Matrícula Gratis, Secretaría de Educación
- c. Reporte de Matrícula Gratis 2011, Departamental de Santa Rosa Copán
- d. Lista de equipo de trabajo participante en el proceso de la Auditoría Social
- e. Herramientas de la Auditoría Social.

a. Lista de Centros Educativos Auditados

N°	Municipio	Nombre del CE	Comunidad
1	La Jigua	Esc. Ramón Rosa	Jigua
2	La Jigua	Kínder Rogelio Chavarría	
3	La Jigua	Instituto Juventud del futuro	
4	La Jigua	Esc. Dr. Juan Lindo	Potrerillos
5	La Jigua	Centro Básico Las Américas	Chepelares
6	La Jigua	Kínder José trinidad Cabañas	
7	La Jigua	Esc. Jorge Bueso Arias	Tecomasuche
8	La Jigua	Esc. Modesto Rodas Alvarado	La Zona
9	La Jigua	Esc. José Trinidad Cabañas	Aldea Nueva
10	La Jigua	Kínder Patria	
11	La Jigua	Esc. Benigno A. Robles	San Buena Ventura
12	La Jigua	Esc. Pedro Nufio	La Cuchilla
13	La Jigua	Esc. Lempira	La Colmena
14	La Jigua	Esc. Francisco Morazán	La tejera
15	La Jigua	Esc. Minerva	El Campanario
16	La Jigua	Esc. Policarpo Paz Garcia	El Sisín
17	La Jigua	Esc. Filomena Carias	Torrecillas
18	La Jigua	Esc. Honduras	Valle de Magdalena
19	La Jigua	Kínder Risas Infantiles	
20	La Jigua	Esc. 14 de Julio	Puente Goascorán
21	San Jerónimo	Centro Básico Las Américas	San Jerónimo
22	San Jerónimo	Kínder Rafael Pineda Ponce	
23	San Jerónimo	Esc. Jose Trinidad Cabañas	Agua Zarca
24	San Jerónimo	Esc. Quince de Septiembre	Tierra Blanca
25	San Jerónimo	Esc. Marco Aurelio Soto	El Transito
26	San Jerónimo	Kínder Sendero Luminoso	
27	San Jerónimo	Esc. Adalberto Barahona	El Rosario
28	San Jerónimo	Esc. Isabel Luna de Villamil	Santa Isabel
29	San Jerónimo	Esc. Carlos Roberto Reina	Rio seco
30	San Jerónimo	Esc. Jose Azcona del Hoyo	El Volcán
31	San Jerónimo	Esc. Francisco Morazán	La Esperanza
32	San Jerónimo	Kínder. Manuel Francisco Martinez	
33	San Jerónimo	Esc. Juan Lindo	Santa Elena
34	San Jerónimo	Kínder. Jose Trinidad Reyes	
35	San Jerónimo	Centro Básico Pedro Nufio	San Antonio
36	San Antonio	Kínder Ernesto Mejia Fuentes	
37	San Antonio	Esc. Francisco Morazán	San Joaquín
38	San Antonio	Kinder. Mary Flakes de Flores	
39	San Antonio	Esc. Manuel Gálvez	Quebrada Grande
40	San Antonio	Esc. Francisco Morazán	La zumbadora

41	San Antonio	Kínder. Jose Tito Valle	
42	San Antonio	Esc. Honduras	La Reina
43	San Antonio	Esc. Marco Aurelio Soto	Villanueva
44	San Antonio	Kínder República de Japón	
45	San Antonio	Esc. Ramón Amaya Amador	El Masical
46	San Antonio	Esc. Miguel Paz Barahona	Loma Ancha
47	San Antonio	Esc. Las Américas	El Borbollón
48	San Antonio	Esc. El Porvenir de la Juventud	Concepción
49	San Antonio	Kínder Rolando Mejía	
50	San Antonio	Esc. Juan Lindo	San Reimundo
51	San Antonio	Esc. Minerva	San Luis
52	San Antonio	Esc. Francisco Morazán	Quebrada onda
53	San Antonio	Kínder Nuevo Milenio	
54	San Antonio	Esc. El Adelanto	Peña Blanca
55	San Antonio	Kínder Ernesto Mejía Fuentes	
56	Florida	Centro Básico Juan Lindo	Berlín Plancitos
57	Florida	Esc. Alvaro Contreras	Pastoreadero
58	Florida	Esc. Santiago Reyes Peña	La Palmera
59	Florida	Esc. Ramón Rosa	El Ermitaño
60	Florida	Esc. Ramón Amaya Amador	El Calichón
61	Florida	Esc. Cristóbal Colon	El Rosario
62	Florida	Esc. El Porvenir	El Porvenir
63	Florida	Esc. José Trinidad Reyes	Laguna Villa Hermosa
64	Florida	Esc. Juan Lindo	Siete Cuchillas
65	Florida	Esc. Tulia Bueso de Orellana	El Guayabo
66	Florida	Esc. José Cecilio del Valle	Buenos Aires
67	Florida	Esc. José Trinidad Reyes	La Unión
68	Florida	Esc. Guillermo Casco Callejas	Potrerillos
69	Florida	Kínder Nora Antonieta Murillo	
70	Florida	Esc. Las Brisas	Las Brisas
71	Florida	Esc. José Noé Gálvez	Nueva Virtud
72	Florida	Esc. José Tito Valle	El Jardín
73	Florida	Esc. Dionisio de Herrera	El Cedral
74	Florida	Esc. Marcelino Pineda	Santa Clara
75	Florida	Esc. José Trinidad Reyes	San Rafael
76	Florida	Esc. Oswaldo López Orellana	San Lorenzo Techín
77	Florida	Esc. José Trinidad Reyes	San Marcos Techín
78	Florida	Esc. José Trinidad Reyes	Las Palmas
79	Florida	Esc. Patria	La Ruidosa
80	Florida	Esc. Vivian de Serrano	El Tesoro
81	Florida	CB. Marco Aurelio Soto	Pueblo Nuevo
82	Florida	Esc. Juan Ramón Molina	Florida
83	Florida	Jardín de niños Dr. Carlos A. Cardona	Florida
84	Florida	Esc. Carlos Roberto Reina	Florida
85	Florida	Jardín de niños Santos Alberto Orellana	Florida
86	Florida	Esc. Nocturna Francisco Pineda	Florida
87	Florida	Instituto Juventud Occidental	Florida
88	Florida	Esc. Cristóbal Colon	El Dormitorio
89	Florida	Esc. Vivian de Serrano	El Retiro
90	Florida	Esc. Jose Cecilio del Valle	Las Cañas
91	Florida	Esc. Juan Manuel Gálvez	Juniapas

b. Formatos de liquidación de fondos de Matrícula Gratis, Secretaría de Educación

SECRETARIA DE EDUCACION	
REPORTE DE CENTROS EDUCATIVOS	
MATRÍCULA GRATIS	
Centros Prebásica, Básica y Media	
Nombre del Centro Educativo: _____ Código del Centro Educativo: _____	
Dirección : _____ Departamento: _____	
Municipio: _____ Aldea o Caserio: _____	
Fecha de presentación : _____ Código de Matrícula Gratis: _____	

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
Saldo anterior					
14207	INGRESOS DE CENTROS EDUCATIVOS				
14207-01-01	Ingresos por Matrícula				
	Intereses percibidos				
14207-01-14	Otros ingresos				
	TOTAL INGRESOS				
	EGRESOS				
23100	Mantenimiento y Reparación de Edificios Locales				
23300	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipos				
23500	Limpieza, Aseo y Fumigación				
25300	Servicios de Imprenta, publicaciones y reproducciones				
26100	Pasajes				
26210	Viaticos				
29200	Servicios de vigilancia				
33100	Papel de Escritorio				
33600	Textos de Enseñanza (Guias de Estudios)				
34300	Articulos de Caucho				
35100	Productos Químicos				
35200	Productos Farmaceuticos y medicinales				
35400	Insecticidas, Fungicidas y otros				
35500	Tintas, pinturas y colorantes				
35800	productos de material plástico				
35950	Producto químico de uso personal				
36300	Estructuras metálicas acabadas				
36400	Herramientas Menores				
36920	Accesorios de metal				
36930	Elementos de Ferretería				
37100	Productos de arcilla y cerámica				
37400	Productos de Cemento, Adbesto y Yeso				
37500	Cemento, cal y yeso				
39100	Elementos de Limpieza				
39200	Útiles de escritorio, oficina y enseñanza				
39600	Otros repuestos y accesorios menores				
42100	Equipos de oficina y muebles				
42600	Equipos para computación				
42710	Muebles y equipos educacionales				
47100	Construcción y mejora de bienes nacionales en dominio privado				
	Comisiones Bancarias				
	TOTAL EGRESOS				
	INGRESOS (MENOS) EGRESOS				

Elaborado por: _____	Firma y sello: _____
Nº Identidad: _____	Cargo: _____
Fecha elaboración : _____	

Revisado por: _____	Firma y sello: _____
Nº Identidad: _____	Cargo: _____
Fecha revisión : _____	

**SECRETARIA DE EDUCACION
CONCILIACIÓN BANCARIA**

PERIODO DEL _____ AL _____ DE _____

Nombre del Centro Educativo: _____		Código del Centro Educativo: _____	
Dirección : _____		Departamento: _____	
Municipio: _____		Aldea o Caserio: _____	
Fecha de presentación :	_____	Código de Matrícula Gratis: _____	_____

FUENTE DE INGRESOS: _____

SALDO SEGÚN LIBROS _____

SALDO SEGÚN BANCO _____

(+) DEPOSITOS EN TRANSITO _____

(+) VALORES EN CAJA CHICA _____

(-) CHEQUES EMITIDOS Y NO COBRADOS _____

(+/-) ERRORES U OMISIONES _____

(-) SALDO CORRESPONDIENTE A: _____

BALANCE BANCO-LIBROS _____

DETALLES DE LOS DEPOSITOS NO OPERADOS POR EL BANCO

FECHA		FUENTE DE INGRESO	VALOR	
-------	--	-------------------	-------	--

DETALLE DE LOS ERRORES U OMISIONES

FECHA		FUENTE DE INGRESO	VALOR	
-------	--	-------------------	-------	--

DETALLE DE LOS CHEQUES EMITIDOS Y NO COBRADOS

FECHA		FUENTE DE INGRESO	VALOR	
-------	--	-------------------	-------	--

	Elaborado por: _____		Firma y sello: _____
	Nº Identidad: _____		Cargo: _____
Fecha elaboración :	_____		

	Revisado por: _____		Firma y sello: _____
	Nº Identidad: _____		Cargo: _____
Fecha revisión :	_____		

c. Reporte de Liquidación de Matrícula Gratis 2011

INTERVENTOR DE SECRE. EDUC.

MARGARITA URBINA PIVARAL

2011
COPÁN

DIRECCION DEL CENTRO		Informe Economico						Datos Estadisticos					
Municipio	Barrio	Valor Asignado I	Valor Asignado II	Valor Asignado III	Total Asignado	Liquidado	Saldo	Liquidado si o no	Area	Nos	Nas	Total	MAESTR ASIG
Florida	BO EL CENTRO	L. 6,400.00	L. -	L. 2,400.00	L. 8,800.00	6440	8980.31	si	urbana	42	38	80	3
Florida	BO EL ALTO	L. 8,100.00	L. -	L. 500.00	L. 8,600.00	8110	501.39	si	urbana	44	39	83	3
Florida	BERLIN,PLANCITOS CONCEPCION	L. 2,000.00	L. -	L. 400.00	L. 2,400.00	2000	542.76	si	rural	12	14	26	1
Florida	BARRANCAS	L. 2,000.00	L. -	L. 200.00	L. 2,200.00			no	rural	11	16	27	1
Florida	EL ESPIRITU	L. 4,000.00	L. -	L. -	L. 4,000.00	4005	76.8	si	rural	19	16	35	1
Florida	POTRERILLOS	L. 3,600.00	L. -	L. -	L. 3,600.00	5610	188.1	si	rural	11	14	25	1
La Jigua	LA JIGUA	L. 2,200.00	L. -	L. 300.00	L. 2,500.00	2193	350.43	si	urbana	15	12	27	1
La Jigua	ALDEA NUEVA	L. -	L. -	L. 2,400.00	L. 2,400.00		2400	no	rural	7	13	20	1
La Jigua	CHEPELARES	L. 1,500.00	L. -	L. -	L. 1,500.00	1759	0	si	rural	5	10	15	1
La Jigua	SAN FRANCISCO	L. 1,700.00	L. -	L. 700.00	L. 2,400.00	1705	703.22	si	rural	6	4	10	1
La Jigua	PIEDRA PINTADA	L. 2,400.00	L. -	L. -	L. 2,400.00	10814	1100.23	si	rural	15	9	24	1
San Antonio	BO EL PORVENIR	L. 6,000.00	L. -	L. 300.00	L. 6,300.00	6013	3000.8	si	urbana	31	29	60	3
San Antonio	LA ZUMBADORA	L. 2,400.00	L. -	L. -	L. 2,400.00	11305.6	100.47	si	rural	10	16	26	1
San Antonio	CONCEPCION	L. 2,700.00	L. -	L. -	L. 2,700.00	2,653	98.26	si	rural	13	13	26	1
San Antonio	EL OCCEPON	L. 2,800.00	L. -	L. 100.00	L. 2,900.00	2799	100.5	si	rural	12	19	31	1
San Antonio	SAN JOAQUIN	L. 3,600.00	L. -	L. -	L. 3,600.00	4050	34.02	si	rural	15	27	42	2
San Antonio	QUEBRADA HONDA	L. 2,200.00	L. -	L. 100.00	L. 2,300.00	2210.42	160.47	si	rural	11	9	20	1
San Antonio	SAN ANTONIO	L. 2,200.00	L. -	L. -	L. 2,200.00	21559	479.68	si	rural	9	9	18	1
San Jeronimo	BARRIO EL CENTRO	L. 3,700.00	L. -	L. 400.00	L. 4,100.00		100.5		urbana	21	15	36	1
San Jeronimo	SANTA ELENA	L. 2,800.00	L. -	L. 200.00	L. 3,000.00	5,800	224.84	si	rural	22	19	41	1
San Jeronimo	EL TRANSITO	L. 2,800.00	L. -	L. -	L. 2,800.00	3500	0.41	si	rural	8	13	21	1
San Jeronimo	LA ESPERANZA	L. 2,200.00	L. -	L. -	L. 2,200.00	2108.5	188.46	si	rural	15	7	22	1
Florida	EL LIMON	L. 19,110.00	L. 19,110.00	L. 13,980.00	L. 52,200.00	18,918	14,342	si	Urbana	241	252	493	20
Florida	LAGUNA VILLA HERMOSA	L. 7,700.00	L. -	L. -	L. 7,700.00	8,366	2.85	si	rural	38	33	71	2
Florida	BARRANCAS	L. 15,925.00	L. 15,925.00	L. 12,050.00	L. 43,900.00	15,700	12,275	si	rural	198	205	403	13
Florida	PUEBLO NUEVO	L. 11,830.00	L. 11,830.00	L. 9,140.00	L. 32,800.00	28,596.60	9,445	si	rural	116	129	245	8
Florida	PASTOREADERO	L. 10,500.00	L. -	L. -	L. 10,500.00	15	16,843.74	si	rural	36	67	103	2
Florida	EL ROSARIO	L. 6,500.00	L. -	L. 2,400.00	L. 8,900.00	6,410	2496.71	si	rural	54	50	104	3
Florida	BUENA VISTA	L. 6,800.00	L. -	L. -	L. 6,800.00	7,000	180.91	si	rural	32	26	58	2
Florida	RASTROJITOS	L. 4,600.00	L. -	L. -	L. 4,600.00	4,600	48.92	si	rural	17	27	44	1
Florida	SAN LORENZO TECHI	L. 11,500.00	L. -	L. -	L. 11,500.00	11,091	2,152.85	si	rural	47	55	102	3
Florida	LAS CADAS	L. 2,600.00	L. -	L. 900.00	L. 3,500.00	0.00	6,601.68	si	rural	15	17	32	1
Florida	EL PORVENIR	L. 8,600.00	L. -	L. 200.00	L. 8,800.00	10	9,494.17	si	rural	39	45	84	3
Florida	POTRERILLOS	L. 11,600.00	L. -	L. -	L. 11,600.00	11,600	444.45	si	rural	54	53	107	3
Florida	LAS FLORES TECHIN	L. 6,500.00	L. -	L. -	L. 6,500.00	7,235.15	0.28	si	rural	32	22	54	2
Florida	BARRANCA GRITA	L. 6,500.00	L. -	L. -	L. 6,500.00	6,510.65	202.85	si	rural	27	34	71	2
Florida	SIETECUCHILLAS	L. 6,300.00	L. -	L. 300.00	L. 6,600.00	6,310	300	si	rural	35	31	66	2
Florida	LA ELENCIA	L. 12,700.00	L. -	L. -	L. 12,700.00	2,831.00	13,622.40	si	rural	50	62	112	3
Florida	SAN RAFAEL	L. 5,300.00	L. -	L. 1,500.00	L. 6,800.00	12,025	1,881.66	si	rural	41	29	70	1
Florida	SANTA CLARA	L. 4,900.00	L. -	L. 3,300.00	L. 8,200.00	3,300	111.46	si	rural	19	26	45	1
Florida	LAS JUNIAPAS	L. 2,800.00	L. -	L. -	L. 2,800.00	3,517	200	si	rural	11	7	18	1
Florida	3 KMS AL NORTE DE POTRERILLOS	L. 10,500.00	L. -	L. -	L. 10,500.00			no					
Florida	BUENOS AIRES	L. -	L. -	L. -	L. 13,200.00	13,004.55	254.54	si	rural	51	26	77	4
Florida	EL CEDRAL	L. -	L. -	L. 5,900.00	L. 5,900.00		5,940.66		rural	39	27	66	2
Florida	SAN MARCOS	L. 2,100.00	L. -	L. 600.00	L. 2,700.00		5,882.02	si	rural	51	26	77	4
Florida	EL CALICHON	L. 5,000.00	L. -	L. 700.00	L. 5,700.00								
Florida	LA RUIDOSA	L. 9,700.00	L. -	L. -	L. 9,700.00	10,360	310.3	si	rural	27	30	57	3
Florida	MARAZUL	L. 10,300.00	L. -	L. -	L. 10,300.00	10,813	0.42	si	rural	53	39	92	3
Florida	EL GUANAL	L. 3,900.00	L. -	L. -	L. 3,900.00	3,904	5.29	si	rural	24	23	47	1
Florida	EL JARDIN	L. 9,700.00	L. -	L. 200.00	L. 9,900.00		22,166.28	si	rural	49	50	99	2
Florida	ERMITADO	L. 5,600.00	L. -	L. -	L. 5,600.00	8,010	77.05	si	rural	21	25	46	1
Florida	PLAN DEL CARIBE	L. 3,100.00	L. -	L. 200.00	L. 3,300.00	5,907	836.59	si	rural	9	12	21	1
Florida	LAS PALMAS	L. 3,400.00	L. -	L. 400.00	L. 3,800.00	11,445	948.14	si	rural	23	21	44	1
Florida	DUBONES	L. 3,400.00	L. -	L. -	L. 3,400.00	6,400	119.72	si	rural				
Florida	FTE CANCHA DE FUTBOL	L. 10,200.00	L. -	L. -	L. 10,200.00		11,248.34	si	rural	37	52	89	2
Florida	SAN JOSE DE LAS FLORES	L. 3,400.00	L. -	L. -	L. 3,400.00	6,805	161.38	si	rural	17	10	27	1
Florida	NUEVA VIRTUD	L. 4,200.00	L. -	L. -	L. 4,200.00	4,005	284.98	si	rural	16	20	36	1

Florida	BRISAS DEL CARIBE	L. 6,600.00	L. -	L. 300.00	L. 6,900.00		10,594.83	si	rural	24	37	61	1
Florida	EL GAUAYABO	L. 3,300.00	L. -	L. 500.00	L. 3,800.00		4440.48	si	rural	13	16	29	1
Florida	EL RETIRO	L. 6,600.00	L. -	L. -	L. 6,600.00	8,109	476.95	si	rural	32	35	67	2
Florida	EL ALTO	L. 18,095.00	L. 18,095.00	L. 14,610.00	L. 50,800.00	17,891	14,905.22	si	Urbana	246	232	478	18
Florida	EL TESORO	L. 2,000.00	L. -	L. 400.00	L. 2,400.00	14,145	0.49	si	rural	5	13	18	1
Florida	LAS PILAS	L. 3,500.00	L. -	L. -	L. 3,500.00				rural	14	12	26	1
Florida	DORMITORIO 2	L. 8,100.00	L. -	L. -	L. 8,100.00	5	10,504.88	si	rural	34	47	81	2
Florida	NUEVA COLONIA	L. 5,500.00	L. -	L. 3,000.00	L. 8,500.00				rural	19	19	38	1
Florida	FLORIDA	L. 4,200.00	L. -	L. 900.00	L. 5,100.00								
La Jigua	LA JIGUA	L. 17,300.00	L. -	L. -	L. 17,300.00	18,300	90	si	Urbana	86	86	172	6
La Jigua	LA CUCHILLA												
La Jigua	PLATANARES	L. 9,800.00	L. -	L. 1,600.00	L. 11,400.00			no	rural	54	51	105	2
La Jigua	VALLE MAGDALENA	L. 20,100.00	L. -	L. -	L. 20,100.00	20,080	5		rural	86	70	156	8
La Jigua	LA COLMENA	L. 8,300.00	L. -	L. 800.00	L. 9,100.00			no	rural	39	56	95	1
La Jigua	EL CAMPANARIO	L. 9,500.00	L. -	L. 300.00	L. 9,800.00			no	rural	47	46	93	2
La Jigua	CHEPELARES	L. 18,000.00	L. -	L. -	L. 18,000.00	18,000	106.34	si	rural	57	82	139	6
La Jigua	LA TEJERA	L. 3,200.00	L. -	L. 100.00	L. 3,300.00	3,200	115.5	si	rural	9	18	27	1
La Jigua	ALDEA NUEVA	L. 19,100.00	L. -	L. -	L. 19,100.00	19,085		si	rural	76	85	161	7
La Jigua	PUENTE GOASCORA	L. 3,100.00	L. -	L. -	L. 3,100.00	3,104	0.72	si	rural	18	9	27	1
La Jigua	POTRERILLOS	L. 3,000.00	L. -	L. 100.00	L. 3,100.00	3,600	101.54	si	rural	10	9	19	1
La Jigua	TECOMAZUCHE	L. 3,700.00	L. -	L. -	L. 3,700.00	8,290	395.27	si	rural	23	27	50	1
La Jigua	SAN ANTONIO	L. 4,500.00	L. -	L. -	L. 4,500.00	5,596.94	495.46	si	rural	19	21	40	2
La Jigua	TORRECILLAS	L. 2,000.00	L. -	L. -	L. 2,000.00	2,900	73.3	si	rural	13	7	20	1
La Jigua	SAN BUENA VENTURA	L. 2,600.00	L. -	L. 500.00	L. 3,100.00			no	rural	19	12	31	1
La Jigua	EL SISIN	L. 4,800.00	L. -	L. -	L. 4,800.00	5,542	138.71	si	rural	23	29	52	2
San Antonio	LA ZUMBADORA	L. 11,130.00	L. 11,130.00	L. 9,040.00	L. 31,300.00	23,903	9,040	si	rural	107	115	222	11
San Antonio	CONCEPCION	L. 13,000.00	L. -	L. -	L. 13,000.00	2,634.50	100.77	si	rural	51	63	114	4
San Antonio	LOMA ANCHA	L. 2,800.00	L. -	L. 100.00	L. 2,900.00	2,803	100.06	si	rural	18	13	31	1
San Antonio	QUEBRADA HONDA	L. 13,500.00	L. -	L. -	L. 13,500.00	13,710	0	si	rural	60	65	125	4
San Antonio	PEDA BLANCA	L. 12,600.00	L. -	L. 1,800.00	L. 14,400.00	12,815	2,031.39	si	rural	68	68	136	6
San Antonio	SAN JOAQUIN	L. 27,300.00	L. -	L. -	L. 27,300.00	27,030	412.4	si	rural	70	79	149	7
San Antonio	SAN LUIS	L. 1,400.00	L. -	L. -	L. 1,400.00	1,509	165.43	si	rural	5	8	13	1
San Antonio	TIERRA COLORADA	L. 4,600.00	L. -	L. -	L. 4,600.00	5,450	64.83	si	rural	22	18	40	2
San Antonio	LA REINA, SAN ANTONIO	L. 2,600.00	L. -	L. -	L. 2,600.00	4,876	3,238.86	si	RURAL	14	19	33	1
San Antonio	SAN RAYMUNDO	L. 2,000.00	L. -	L. 800.00	L. 2,800.00			no	rural	15	14	29	1
San Antonio	EL OCOTON	L. 20,800.00	L. -	L. -	L. 20,800.00	20,900	176.5	si	rural	101	88	189	6
San Antonio	QUEBRADA GRAND	L. 5,600.00	L. -	L. -	L. 5,600.00			no	rural	31	22	53	1
San Antonio	EL BORBOLLON	L. 4,000.00	L. -	L. 600.00	L. 4,600.00	4,033	341.22	si	rural	27	20	47	1
San Antonio	EL MASICAL	L. 15,700.00	L. -	L. 1,300.00	L. 17,000.00	15,855	1,400.53	si	rural	63	70	163	6
San Antonio	PUEBLO NUEVO	L. 1,200.00	L. -	L. -	L. 1,200.00								
San Jeronimo	LA ESPERANZA	L. 16,000.00	L. -	L. -	L. 16,000.00	16,440	240.12	si	rural	80	71	152	7
San Jeronimo	SANTA ELENA	L. 16,200.00	L. -	L. -	L. 16,200.00			no	rural	66	58	144	5
San Jeronimo	EL TRANSITO	L. 8,100.00	L. -	L. -	L. 8,100.00	8,100	257.95	si	rural	41	46	87	2
San Jeronimo	TIERRA BLANCA	L. 6,800.00	L. -	L. -	L. 6,800.00			no	rural	33	34	67	2
San Jeronimo	SANTA ISABEL	L. 2,500.00	L. -	L. 500.00	L. 3,000.00			no	rural	12	16	28	1
San Jeronimo	AGUA SARCA	L. 5,000.00	L. -	L. -	L. 5,000.00	3,000	2,340.85	si	rural	23	20	43	1
San Jeronimo	EL VOLCAN	L. 3,300.00	L. -	L. 2,000.00	L. 5,300.00			no	rural	26	21	47	1
San Jeronimo	EL PORVENIR	L. 4,400.00	L. -	L. -	L. 4,400.00	4,813	8.77	si	rural	15	20	35	1
San Jeronimo	RIO SECO	L. 1,200.00	L. -	L. 500.00	L. 1,700.00	1,210	1,291.94	si	rural	13	9	22	1
San Jeronimo	EL MANACALA	L. 12,800.00	L. -	L. 1,500.00	L. 14,300.00			no					
Florida	BERLIN	L. 23,400.00	L. -	L. 800.00	L. 24,200.00	14,000	10,833.31	si	rural	54	50	104	3
Florida	EL ESPIRITU	L. 21,900.00	L. -	L. -	L. 21,900.00	10,656.86	12,031.14	si	rural	84	82	166	7
Florida	DOLORES, COPAN	L. -	L. -	L. 35,500.00	L. 35,500.00			no	Urbana	143	137		
San Antonio	BO EL ALTO	L. 22,120.00	L. 22,120.00	L. 15,660.00	L. 59,900.00	43,500	38,000	si	urbana	199	200	399	24
San Jeronimo	BARRIO EL CENTRO	L. 13,405.00	L. 13,405.00	L. 9,190.00	L. 36,000.00	53,828	21,643.20	si	urbana	158	120	278	12
Florida	BO. EL CENTRO	L. 80,605.00	L. 80,605.00	L. 51,790.00	L. 213,000.00	96,459.51	62,000.27	si	Urbana	292	330	622	36
La Jigua	LA JIGUA	L. 22,365.00	L. 22,365.00	L. 20,170.00	L. 64,900.00	0	42,934.28	si	Urbana	76	99	175	15

d. Lista de Equipos de apoyo para la Auditoría Social

N°	Nombre	Municipio	Organización
1	José Luis Chinchilla	Nueva Arcadia	Presidente de la Red de CCT
2	Ubaldo Guerra	San Jerónimo	Comisionado de CCT
3	Doris Dalila Soriano	San Jerónimo	Técnica de CCT
4	José Oliva	San Jerónimo	CCT
5	Rigoberto Hernández	San Jerónimo	CCT
6	Digna Gloria Duarte	San Jerónimo	CCT
7	Edil Rubén Peña	San Jerónimo	CCT
8	Héctor Manuel Martínez	San Jerónimo	CCT
9	Walter Javier Hernández	San Jerónimo	Director Distrital
10	Carmen Pérez	San Jerónimo	Escuela Saludable
11	Darlin Norely Soriano	San Jerónimo	Iglesia Católica
12	Mercy Senaida Soriano	San Jerónimo	Iglesia Católica
13	José Reinaldo Alvarado	San Jerónimo	Municipalidad
14	Desiderio Alvarado	San Jerónimo	Municipalidad
15	Sandra Cardoza	San Jerónimo	Comité Contralor Social
16	Santos Pacheco	San Jerónimo	Sociedad de Padres Familia
17	Pedro Villeda Soriano	San Jerónimo	Sociedad de Padres Familia
18	Hilda Hernández	San Jerónimo	Oficina de la Mujer
19	Alba Alicia Gutiérrez	San Jerónimo	Sociedad Padres Familia
20	Xiomara Aldana	San Jerónimo	Sociedad Padres Familia
21	Fredy Valle	San Jerónimo	Sociedad Padres de Familia
22	Esmelin Menjivar	San Jerónimo	Sociedad Padres de Familia
23	Allary Quintanilla	Florida	Técnica de CCT
24	Brenda Aguilar	Florida	OCDIH
25	María Villeda	Florida	CCT
26	Héctor Javier Bautista	Florida	CCT
27	Rigoberto Alvarado	Florida	CCT
28	María Luisa Monroy	Florida	CCT
29	Irma E. Morales	Florida	CCT
30	María O. Maldonado	Florida	CCT
31	Edwin Ramos	Florida	Municipalidad
32	Sara Ramírez	Florida	Municipalidad
33	Armando Mayorga	Florida	Municipalidad
34	Sociedad de Padres Familia	Florida	
35	Comité de Contralores Sociales	Florida	
36	Patronatos	Florida	
37	Distrital de Educación	Florida	

38	Antonio Arita	La Jigua	Comisionado Municipal
39	Damaris Lara	La Jigua	Técnica de CCT
40	Eduardo Santos	La Jigua	CCT
41	Ángela Aranda	La Jigua	CCT
42	Reina Arita	La Jigua	CCT
43	Francisco Roque	La Jigua	CCT
44	Doris Margarita Chavarría	La Jigua	Directora Distrital
45	Sociedad de Padres de Familia	La Jigua	
46	Municipalidad	La Jigua	
47	Comité Contralores Sociales	La Jigua	

f. Herramientas de la Auditoría Social

Herramienta para Padres de Familia

Auditoría Social al Programa Matrícula Gratis de la Secretaría de Educación en los municipios de Florida, La Jigua, San Jerónimo y San Antonio, departamento de Copan.

Municipio _____ Comunidad _____
Nombre del Centro Educativo _____
Nombre del padre de familia _____ Cargo _____

1. Conoce el reglamento de matrícula gratis Si ___ No ___
Porque no? _____
 2. Sabe cuánto dinero recibió el centro educativo de matrícula gratis del año 2011
Si ___ No ___
 3. Desde que año recibe este centro fondos del programa matrícula gratis _____
 4. Sabe cuánto viene de dinero por alumno por el concepto de matrícula gratis
Si ___ No ___ Cuánto? _____
 5. Esta informado en qué proyectos se han invertido los fondos de matrícula gratis
Si ___ No ___ Porque no? _____
 6. Cuales proyectos se han ejecutado con estos fondos

 7. Participo en la priorización de proyectos a ejecutar con los fondos de matrícula gratis.
Si ___ No ___ Porque no? _____
 8. Sabe quién es responsable de administrar los fondos de matrícula gratis?

 9. El encargado de administrar estos fondos rinde cuentas de la ejecución. Si ___ No ___
 10. Conoce a nombre de qué quien está registrada la cuenta bancaria de los fondos de matrícula gratis. Si ___ No ___
 11. Sabe quiénes realizan las compras Si ___ No ___
Nombre de la persona _____
 12. Considera eficiente la utilización de los fondos de matrícula gratis en el centro educativo.
Si ___ No ___ Porque? _____
 13. La escuela hizo un mural de transparencia e informó sobre la matrícula gratis
Hizo: Si ___ No ___ informó Matrícula Gratis si ___ No ___
Firma del Encuestado _____
- Firma del Encuestador _____ Fecha ___/___/___

Herramienta para Alumnos

Auditoría Social al Programa Matrícula Gratis de la Secretaría de Educación en los municipios de Florida, La Jigua, San Jerónimo y San Antonio, departamento de Copan.

Municipio _____ Comunidad _____
Centro Educativo _____ Cargo del encuestado _____

1- Sabes que es matrícula gratis Sí ____ No ____

2- Sabes quién es la persona encargada de administrar los fondos de matrícula gratis?

3- Los encargados de este fondo han informado que hacen con este dinero. Sí ____ No ____

4- En que invierten los fondos que reciben de matrícula gratis en el centro educativo.

5- Sabes que hay un reglamento de matrícula gratis. Sí ____ No ____

6- Lo conoces? Si _____ No _____

7- Sabe quién o quienes hacen las compras con los fondos de matrícula gratis. Sí ____ No ____
Quienes _____

8- Que proyectos o actividades se hacen con estos fondos en tu escuela.

a) _____

b) _____

9- Sabe cuánto dinero vino a su escuela del fondo de matrícula gratis. Sí ____ No ____
Cuánto? _____

10. Sabe a nombre de quien está la cuenta bancaria. Sí ____ No ____
Nombre _____

11- Participas en la priorización de proyectos. Sí ____ No ____
Por qué _____

12- ¿Cual crees que sería un proyecto necesario de hacer en la escuela?

13- La escuela hizo un mural de transparencia e informo el uso de los fondos de matrícula gratis
Hizo Si ____ No ____ informó la Matrícula Gratis Si ____ No ____

Firma del Encuestado _____

Firma del Encuestador _____ Fecha ____/____/____

Herramienta Directores/Maestros

Auditoría Social al Programa Matrícula Gratis de la Secretaría de Educación en los municipios de Florida, La Jigua, San Jerónimo y San Antonio, departamento de Copan.

Municipio _____ Comunidad _____
 Nombre del Centro Educativo _____
 Nombre del Director (a) del Centro _____
 Contacto en el Centro Educativo: _____

Nivel del Centro Escolar

Pre básica	Básica 1ro a 6to	Básica 1ro a 9no.	Media

GRADOS	PROFESORES	NIÑOS	NIÑAS	TOTAL ALUMNOS

1. Conoce de la existencia del reglamento de matrícula gratis? Sí ___ No ___

2. Aplica el reglamento para ejecutar fondos de matrícula gratis Sí ___ No ___

Por qué no? _____

3- Cuáles son las cuentas contables más utilizadas en la ejecución de los fondos

En los Centros de Educación Pre básica, básica, Primaria y Centros de educación básica de 1ro a 9no grado.

- a) 23100: Mantenimiento y Reparación de edificios Locales
- b): 23300: Limpieza, Aseo y Fumigación
- c) 31100: Alimentos y Bebidas para personas (adquisición de agua purificada)
- d) 33100: Papel de Escritorio
- e) 33400: Productos de Papel y Cartón (Papel higiénico y papel toalla)
- f) 35500: Tintas, Pinturas y Colores
- g) 39600: Otros Repuestos y Accesorios Menores

En los Centros de Educación Media con ciclo común y ciclo básico y nivel medio con bachillerato

- a) 23100: Mantenimiento y Reparación de edificios Locales
- b): 23300: Limpieza, Aseo y Fumigación
- c) 31100: Alimentos y Bebidas para personas (adquisición de agua purificada)
- d) 29200: Servicios de Vigilancia
- e) 36400: Herramientas Menores
- f) 39100: Elementos de Limpieza
- g) 35500: Tintas Pinturas y Colorantes
- h) 39600: Otros Repuestos y Accesorios Menores.

4. En qué proyecto se invirtió el fondo de matrícula gratis en el 2011?

Cuanto fue el monto del proyecto

5- Información de la cuenta bancaria

Banco		
Tipo de cuenta (ahorro o cheque)		
Número de cuenta		
Nombre del titular de la cuenta		
Firmas registradas	Nombre	Cargo
	Nombre	Cargo

Herramienta con los Directores Distritales

Auditoría Social de Matrícula Gratis a los municipios de Florida, La Jigua, San Jerónimo y San Antonio

Municipio _____ Director Distrital _____
Teléfono _____ Correo electrónico _____

1. ¿Conoce el reglamento de matrícula gratis? Si ____ No ____
Porque no? _____

2. ¿Socializó el reglamento de Matrícula Gratis con el Consejo de Directores?
Si ____ No ____ Porque
no? _____

3. ¿Cuántos Centros Educativos reciben Matrícula Gratis en el Municipio?
Pre Básica _____ Básica _____ Media _____

4. ¿Desde qué año está presente el programa matrícula gratis en el Municipio? _____

5. Sabe cuánto viene de dinero por alumno por el concepto de matrícula gratis
Si ____ No ____

Cuánto? Educación Pre básica _____ Educación básica _____ Educación Primaria Acelerada

_____ Educación básica con primer al segundo ciclo _____ Educación básica de tercer ciclo _____
Educación media con Ciclo Común y ciclo técnico _____ Educación media con modalidad de
bachillerato no técnico y Educación comercial y magisterial _____

6. ¿Cuáles son los requisitos para que un Centro Educativo se beneficiario del Programa de Matrícula gratis

7. Los directores y/o administradores de MG en los CE pagan la fianza para el manejo de los fondos?
Si ____ no ____ por qué:

8. ¿Quiénes son los responsables de administrar los fondos en el Centro Educativo?

a) Director del Centro y Sociedad Padres de Familia _____

b) Director del Centro y Docentes _____

c) Director del Centro _____

9. Ha verificado la existencia y registro en libro de inventario la compra de mobiliario y equipo por los CE?

Si ____ no ____ por

qué _____

10. Verifica el origen de las facturas de compra y revisa que no estén duplicadas?

Si ____ no ____ por

qué _____

11. A quien deben de liquidar los fondos de matrícula gratis los centros educativos

Director Distrital _____ Director Departamental _____ Gerente de Negocios _____

Herramienta a Departamental y Gerente Negocios

Auditoría Social al Programa Matrícula Gratis de la Secretaría de Educación en los municipios de Florida, La Jigua, San Jerónimo y San Antonio, departamento de Copan.

Municipio _____

Nombre del entrevistado _____

Contacto: Tel _____ Correo _____

1. ¿Ha Socializado y entregado el Reglamento de Matrícula Gratis en los Centros Educativos?

Si _____ no _____ como lo hace _____

2. ¿Cómo llegan los fondos al Centro Educativo?

En efectivo: _____ En depósito: _____ En materiales: _____

3. ¿Las cuentas bancarias a nombre de quien están registradas?

Nombre	SI	NO
Del centro educativo:		
Del director/a y administrador:		
Del director/a y representante de Sociedad de Padres:		

4. ¿Cuántas Auditorías se han realizado a la Matricula Gratis en los municipios?

0 1 2 3

Cuáles Centros y cuáles son los hallazgos

5. ¿Qué montos de matrícula gratis recibieron los CE para el 2011? (conseguir una copia de la lista con desembolsos)

2011 _____ 2012 _____ si han recibido

6. ¿Qué son los instrumentos administrativos-contables que manejan los Centros educativos para el control de los fondos de la Matrícula Gratis?.

Libro de Ingresos y Egresos : SI NO

Libro mayor: SI NO

Caja chica: SI NO

Conciliación bancaria: SI NO

Facturas originales: SI NO

Formato de liquidación: SI NO

7. ¿Han brindado capacitación a los directores-maestros sobre el uso de la matrícula gratis?: si _____ no _____

8 ¿Los instrumentos de control están autorizados y foliados por la Gerencia de Negocios y VoBo del COMDE?: si _____ no _____

9. ¿Qué mecanismo utilizan los CE para liquidar los fondos de Matrícula Gratis?

