DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe	O-DIDAI/SUB 45-2022 A
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB 45-2022
SIAD No.:	584510
Fecha del Nombramiento:	11/02/2022
Fecha de entrega del Informe:	03/03/2022
Fecha de entrega del Informe Final:	08/03/2022
Nombre del Auditor:	Edelmar Baudilio Herrera Pelén
Nombre del Supervisor:	Jorge Álvaro Salazar Pineda
Entidad:	
Unidad Ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de Chiquimula
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones del informe de la auditoría de gestión a la subvención otorgada a institutos por cooperativa de enseñanza, por el período del 01 de enero al 30 de abril de 2021.
Áreas Examinadas:	N/A
Período Auditado:	N/A

PBX: (502) 2411-9595









MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORÍA INTERNA Informe O-DIDAI/SUB No. 45-2022-A SIAD 584510

Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones del informe de la auditoría de gestión a la subvención otorgada a institutos por cooperativa de enseñanza, por el período del 01 de enero al 30 de abril de 2021

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1
FORMULARIO SR-1	3

INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-45-2022, de fecha 11 de febrero de 2022, fui nombrado para realizar, primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de auditoría CUA No. 108693-1-2021 "de gestión a la subvención otorgada a institutos por cooperativa de enseñanza, por el período del 01 de enero al 30 de abril de 2021", en la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula.

OBJETIVOS

GENERAL

Realizar primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna.

ESPECÍFICO

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso o incumplidas.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó primer seguimiento a dos recomendaciones emitidas en el informe de auditoría CUA No. 108693-1-2021 de gestión a la subvención otorgada a institutos por cooperativa de enseñanza, por el periodo del 01 de enero al 30 de abril de 2021, en la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

RECOMENDACIONES EN PROCESO (Ver detalle en formulario SR-1)

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1 Deficiencias de control interno e incumplimiento de aspectos legales en la subvención entregada a Institutos por Cooperativa, por parte de la DIDEDUC

De conformidad con el formulario de seguimiento a recomendaciones SR-1, se determinó que los responsables realizaron las siguientes gestiones, a) giraron instrucciones por escrito al encargado de institutos por cooperativa de enseñanza, para que los supervisores educativos realizaran visitas, con las medidas sanitarias correspondientes, para que cumplieran con lo estipulado en el Acuerdo Ministerial 3703-2020 articulo 5 y se anotaran en el libro de conocimientos de los institutos para dejar constancia de la visita realizada, y se cumplió con trasladar la subvención que correspondía a un salón por valor de Q. 32,243.00. Sin embargo, no presentaron copia de los libros de conocimientos de los establecimientos educativos visitados, donde se evidencie las visitas realizadas por los supervisores educativos.

Hallazgo No. 2 Deficiencias de control interno e incumplimiento de aspectos legales por parte de los Institutos por Cooperativa

De conformidad con el formulario de seguimiento a recomendaciones SR-1, se determinó que los responsables giraron instrucciones al encargado de institutos por cooperativa de enseñanza, para que los directores de los establecimientos de educación por cooperativa,

con énfasis en los visitados por auditoría interna, dieran cumplimiento a lo recomendado, sin embargo el encargado de institutos por cooperativa de enseñanza, no presentó las instrucciones por escrito a los supervisores educativos para que los directores de los establecimientos por cooperativa dieran cumplimiento a lo recomendado en el informe de auditoría relacionado a las deficiencias de control interno e incumplimiento de aspectos legales por parte de los institutos por cooperativa de enseñanza y no se le dio el seguimiento respectivo.

El resultado que las recomendaciones estén en proceso, propicia que se mantenga firme la acción correctiva y que exista atraso en el proceso administrativo.

COMENTARIO DE AUDITORÍA

De conformidad con el oficio O-DIDAI-EBHP/SR 02-2022 de fecha 28 de febrero de 2022, se le informó a la Directora Departamental de Educación de Chiquimula, que las recomendaciones de los hallazgos del informe de auditoría CUA No. 108693-1-2021 "de gestión a la subvención otorgada a institutos por cooperativa de enseñanza",habían quedado en proceso y se solicitó a los responsables que informaran al suscrito el tiempo necesario para dar cumplimiento a cabalidad las mismas, dicho requerimiento también se reiteró por correo electrónico institucional y vía telefónica. Sin embargo, no se manifestaron al respecto.

Por lo tanto, quedó bajo la responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, realizar las acciones correspondientes para cumplir a cabalidad las recomendaciones que se encontraron en proceso.

Lic. Edelmar Goudille Herrera Pelén Audyor Interno Dirección de Additoris Interna -DIDAI-Ministerio de Educación

Supervisor

Dirección de Auditoria Interna -DIDAI
Ministerio de Educación

ae Alvaro Salazar Pineda

rección de Auditoría Interna -DIDAI-Ministerio de Educación

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Entidad: Tipo de Auditoria: Nombramiento para roalizar seguimiento: Auditor Encargado: No.: Condición/	Consejo o consultoria	bvención otorgada a institut Inrrera Pelen	recomendac	erativa, del IA No:	das por la Dirección de Auditoria Interna , en el Informe 1 de enero al 30 de abril de 2021 108693-1-2021 Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda
Interno Hallazgo No. 1 Deficiencias de incumplimiento de la subvención en Cooperativa, por Condición En la Direcció Educación de Che del 01 de enemo a la revisión de los i seleccionados po determinaron de interno e incum legales, los cu continuación: 1. Instituto de	control Interno e de aspoctos legales en tregada a Institutos por parte de la DIDEDUC en Departamental de iguimula, por el periodo i 30 de abril de 2021, en astitutos por cooperativa e medio de muestra, se inciencias de control plimiento de aspectos ales se presentan e Educación Básica por de Enseñanza, ubicado		x		La jefatura del Departamento Administrativo Financiero por medio del oficio No. 10-2022 de fecha 17/02/2022 a la Directora Departamental de Educación de Chiquimula ificralmente informa: Según oficio No. 373-2021/DIDEDUC-CH del 28/07/2021, instruye al encargado de institutos por Cooperativa de la DIDEDUC de Chiquimula lo siguiente: a. Realizar visitas a los Institutos por Cooperativa con las medidas sanitarias correspondientes, para cumplir con lo estipulado en el Acuerdo Ministerial No. 3703-2020, articulo 5, y se anoten en el libro de conocimientos de los Institutos, para dejar constancia de la visita realizada. Según oficio No. 20-2022/SF-DAF-DIDEDUC/CH del 17/02/2022, la Jefa de la Sección Financiera con el Visto Bueno de la Jefa del Departamento Administrativo Informa a la Directora Departamental de Educación de Chiquimula:

Lic. Edelmar Bayfildo Herrera Pelén Audity Interno Direction de Auditoria Interna - DIDAl-Ministeno de Educación Ole Altaro Salazar Pineda Suporvisor Dirección do Auditoria interno -DIDAL Ministerio do Educación

Pág.

MINISTERIO DE EDUCACIÓN



Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Entidad:	Dirección Departamental de Educación o			
Tipo de Auditoria;	Consejo o consultoria de primer seguim CUA 108693-1-2021, subvención otorgad			das por la Dirección de Auditoria Interna , en el informe 1 de enero al 30 de abril de 2021
Nombramiento para realizar segulmiento:	O-DIDAI/SUB-45-2022	apair, relative to secure of the tr	Informe CUA No:	108693-1-2021
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelen		Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda
No. Condición/s	lecomendación Nombre del Responsable.		n de la recomendación No Proceso cumulda	
departamento No hay evidencia p conocimientos de efectuada por el para constatar el c 5, del acuerdo 370 2. Instituto de l Cooporativa d en 2da. Calle departamento No hay evidencia p conocimientos de efectuada por el Si constatar el cumpli acuerdo 3703-2020 La DIDEDUC dura mayo realizo pago monto de Q. 46,75 básico 16 alumno básico 10 alumno	Educación Básica por e Enseñanza, ubicado "A" 17-33, zona 5 del de Chiquimula. por escrito en el libro de la visita apervisor Educativo para miento del artículo 5, del			1. Se adjunta el reporte de sloofn Web No, R00813307.rpt, en el cual se puede verificar el pago realizado a cada Instituto por Cooperativa durante el ejercicio fiscal 2021. 2. Se adjunta cuadro de Excel con el cual se lleva el control de los pagos de subvención, durante el ejercicio fiscal 2021, en el cual se puede observar que en los meses de Junio y Julio, se está trasladando la subvención que corresponde. Finalmente, se aclara que se cumplió con realizar el pago respectivo, según la Resolución No. 346-2021/DESPACHO DDE de fecha 28 de abril de 2021 a los Institutos por Cooperativa durante el ejercicio fiscal 2021. Comentario de Auditoria: De conformidad con lo manifestado y documentación de respaido presenteda por los responsables, la recomendación se considera en proceso en virtud de que se realizaron las siguientes gestiones: se giró instrucciones por escrito al encargado de Institutos por Cooperativa pam que los supervisores educativos realicen visitas a los Institutos por Cooperativa con las medidas sanitarias correspondientes, para cumplir con lo estipulado en el Acuerdo Ministerial 3703-2020 articulo 5; y se anoten en el libro de conocimientos de los Institutos para dejar constancia de la visita realizada, y se cumplió con trasladar

Lic. Edelma Bandilio Herrera Pelén Auditor Interno Dirección de Auditoria Interna -DIDAI-Ministerio de Educación

elma/Baudilio Herrera Pelén Dirección de Auditoria interno -DIDAI-Auditor Interno -DIDAIn de Auditoria Interna -DIDAI-

Silvare Salazar Pineda Supervisor

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Entidad:	Dirección Departamental de Educa			ر المراجع المر
Tipo de Auditoria:	Consejo o consultoria de primer se CUA 108693-1-2021, subvención ot			itidas por la Dirección de Auditoria Interna , en el informe lel 1 de enero al 30 de abril de 2021
Nombramiento para	C DICAUCUS 45 asse			LANDON A CORE
roatizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-45-2022	and the second second	Informe GUA No:	108693-1-2021
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudillo Herrera Poler	<u> </u>	Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda
[3]* [427-482-344-34	kecomendación (Nombro g. Responsa	del) 2 12 cm 5	ri do la rocomendació Non Proceso cumpild	Doscribir las accionos realizadas
Inscribieron los 10 : se dobia pagar la : (cuota por primero Recomendación La Directora en fu Departamental Chiquitnula, gire in de seguimiento a li realice lo siguiente a) Que los Sujariente Cooperativa cor correspondiente estipulado en 3703-2020 artici libro de conocin	nciones de la Dirección de Educación de strucciones por escrito y as mismas, para que se			la subvención que correspondía a un salón por valor de Q. 32,243,00, sin embargo, no presentaron los libros de conocimientos de las visitas realizada por los supervisores educativos, para constatar el cumplimiento del artículo 5 del acuerdo 3703-2020, relacionado con las visitas realizadas.
constate que, e	la Sección Financiera, n los siguientes meses, ovención a los Institutos			

Lic. Edelmar Paudifio Herrera Pelén Augitor Interno Dirección de Auditelia Interna -DIDAI-Ministerio de Educación

Lic. Jorge 2007 o Salazar Pineda Supervisor Direction de Auditorio Interne DIDAI-Ministerio de Educación

INFORME No. O-DIDAI/SUB-45-2022-A

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Entidad:	Dirección Departamen	tal de Educación de Ch	iquimula		n	2272727
Tipo de Auditoria:	Consejo o consultoria	de primer segulmiento	a las recomend	aciones emi	tidas por la Dirección de Audito el 1 de enero al 30 de abril de 20.	ria Interna , en el informe
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAV8UB-45-2022	ibverioron promana a m	Informe		108693-1-2021	The second section of the second seco
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudillo	Herrora Pelen	Supervis	- hade engles a saint of the s	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pine	oda
EWE ENGLANCE	Recomendación	A. Nombre dold and car	tuación de la rec umplida : Proces	Service Control	the state of the s	ones realizadas
Resolución No. D.D.E de fecha la cual autoriza y/o disminución c) Quo se verifiqu	e que se haya realizado pago do más en los					p graphyggama (f m = 1 higher and Newtonian Agraella
!		1		1		

Lic. Edelmar Bayallu Herrera Pelén Auditer Interno Dirección de Auditoria Interna -DIDAI-Ministerio da Educación

Cic. Jorg Salazar Pineda Supervisor Olrección de Auditoria Interna - DIDAL and de Educación

MINISTERIO DE EDUCACIÓN



Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Entidad:	Dirección Departamental de Educación do Chiquim	ıla	
į	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las r	ecomendaciones emiti-	das por la Dirección de Auditoria Interna , en el informe
Tipo de Auditoria:	CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a institut	os por cooperativa, del	1 de enero al 30 de abril de 2021
. Nombramiento para	makes and the second to the second		
realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-45-2022	Informe CUA No:	108693-1-2021
Anna de la casa de la	And I am one and the state of t		
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelen	Supervisor.	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda

uditor Encargado: Lic. Edelmar Baudillo Herro	era Polen Supervisor.	LIC, JORGE AIVARO SAIAZAT PINGUA
Condición/Rocomendación R	Nombro del Situación de la recome cosponsable Cumilida Proceso	ndación 12. No Describir las acciones realizadas sumplida.
Hallazgo No. 2 Deficiencias de control Interno e incumplimiento de aspectos legalos por parte de los Institutos por Cooperativa Condición En la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, por el periodo del 01 de onero al 30 de abril de 2021, en la revisión de los institutos seleccionados por medio de muestra, se determinaron deficiencias de control interno e incumplimiento de aspectos legales, los cuales se presentan a continuación: a) instituto de Educación Básica por Cooperativa de Enseñanza, ubicado en Shusho Abajo, Zona 7, del departamento de Chiquimula. 1. Las cajas fiscales de enero, febrero, marzo y abril, no fueron presentadas los primeros 5 días del mes siguiente:	X	La jefatura del Departamento Administrativo Financiero medio del oficio No. 10-2022 de fecha 17/02/2022 : Directora Departamental de Educación de Chiquin literalmente informa: Según oficio No. 373-2021/DIDEDUC-CH del 28/07/2 instruye al encergado de institutos por Cooperativa de DIDEDUC de Chiquimula lo siguiente: b. Como autoridad, se tirva instruir a los Directores de Establecimientos de Educación por Cooperativa, énfasis en los visitados por auditoria interna, para cumpian con lo siguiente: 1. Que efectúen la entrega de la caja fiscal, los primer días del mes alguiente, conforme lo estableci Acuerdo Numero A-18-2007 del Contrator Genera Cuentas. 2. Que los puestos de las juntas directivas correspondan, sean cambiados conforme lo estable el Decreto Numero 17-95 "Ley de Institutos Educación por Cooperativa de Enseñanza" y Acu Gubernativo 35-2015 "Reglamento de la Ley

Lic. Edelmar Brudio Herrera Pelén Auditor Interno Dirección de Additoria Interno Ministério de Educación

Supervicor
Dirección de Auditoria Interna -DIDA|-

un in win un Educación

Pág. 7

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Entidad: Tipo de Auditoria:	Dirección Departamental de Educación de Consejo o consultoria de primer seguimier CUA 108693-1-2021, subvención otorgada:	ito a las recomendaciones emi	itidas por la Dirección de Auditoria Interna , en el Informe el 1 de enero al 30 de abril de 2021
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-45-2022	Informe CUA No:	108693-1-2021
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelen	Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda
No. Condición/l	Récomondación Nombre del Responsable	Situación de la recomendación Cumpilda Proceso cumpilda	n Describir las accionas reglizadas
(presidente cambiados o prosidente e padre de fan 3. No han pre para aprobac 4. En las plar ofectuó el Guatemaltec 5. No hay evid al personal por parte del colegiatura p	mentado el reglamento de la DIDEDUC. nillas de pago, no se descuento del Instituto o de Seguridad Social, encla de capacitaciones docente y administrativo		institutos de Educación por Ceoperativa de Enseñanza, articuto 3. 3. Cumplan con la elabotación del reglamento interno y que sea presentado para su autorización a la DIDEDUC de Chiquimula: 4. Que implementen y/o mejoren el control establecido para la asistencia de labores de los docentos y personal administrativo, para que se cumpla con lo establecido en la normativa legal vigente. 5. Se efectúe las gostiones de añiticción al Instituto Gualematicac de Seguridad Social, como lo establece la normativa legal vigente. 6. Que efectúen capacitaciones en la medida de la posible, para el personal docente y administrativo, buscando los medios que considere oportunos, para realizartas en tiempos de pandemia y dejando evidencia de los mismos. 7. Que la Junta Directiva suscriba las eclas para la autorización de las cuotas de colegiotura de los padres de familio, los cueldos y salarios que fueros aprobados, lo que se debe realizar año con año.

Lic. Edelnic Brudilio Herrera Pelén Auditor Interno Dirección de Auditoria Interna -DIDAI-Ministario de Educación

Supervisor Oirection de Auditorio interna -OIDAL Ministerio de Educación

Pág. 8

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Entidad:	Dirección Departamental c Consojo o consultoria de p	rimer seguimiento a las	recomendationes emi	tidas por la Dirección de Auditoria interna , en el Informo
Tipo de Auditoria: Nombramiento para realizar segulmiento:	O-DIDAI/SUB-45-2022	nción otorgada a institu	Informe CUA No:	11 de encro al 30 do abril de 2021 108693-1-2021
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herr	ora Pelen	Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda
salarios del procente para b) Instituto de El Cooperativa de 2da celle "A" departamento de 1. Les cajas fisimarzo y abril los primeros si 2. No han pre interno para DIDEDUC. 3. No presente naistencia de administrativa nómina por abril 2021.	personal administrativo y el año 2021. ducación Básica por Enseñanza, ubicado en 17-33, Zona 5 del		m de la recomendación No	
efectuó el c	descuento del Instituto o de Seguridad Social.			

Lic. Edelmay Paus liv Herrera Polin Additor Interno Direction de Auditoria Intorna -OIDAI-Ministerio de Educación

Toaro Salazar Pineda Supervisor

Direction de Auditorio Interna - DIDAL Internation de Comment

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Entidad:	Dirección Departamental de Educac	ión de Chiquim	ula	
Tipo de Auditoria:	Consejo o consultoria de primer se CUA 108693-1-2021, subvención oto	guimlento a las	recomendaciones emi	tidas por la Dirección de Auditoria Interna , en el informe el 1 de enero al 30 de abril de 2021
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-45-2022	popularies, member mone e menico	Informe CUA No:	108693-1-2021
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelen	l	Supervisor:	Lic, Jorge Álvaro Salazar Pineda
No. 🦿 Condición/l	Recomendación Nombre d Responsa	ol Situació blo Cumplid	n de la recomendació la Procuso cumplida	Describir las acciones realizadas
al personal di por parte del tri medio de acceptante del tri medio de acceptante del docente para con instituto Mixto di Cooperativa de el municipio de departamento di 1. Las cajas fis marzo y abri los primeros 2. No han prepare aproba 3. En las plan efectuó el	rectiva no autorizo por to el pago de sueldos y personal administrativo y el año 2021. el Educación Básica por Enseñanza, ubicado en San José la Arada, del			

Lic. Edelmar Batellid Herreta Pelén Audil of Interno Dirección de Auditoria Interna -OIDAI-Ministerio de Edutación

Supervisor
Direction de Auditera Informa -DIDAN-

Salazar Pineda

Guatomalleco de Seguridad Social.

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario 5R 1

SÉGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

A second	Dirección Departamental de Educación Consejo o consultoría de primer seguim CUA 108693-1-2021, subvención otorga:	ionto a las recomendaciones em	itidas por la Dirección de Auditoria Interna , en el i el 1 de enero al 30 de abrit de 2021	informa
Nombramiento para	O-DIDAVSUB-45-2022	Informe CUA No:	108693-1-2021	
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen	Supervisor:	Lic, Jorge Álvaro Splazár Plneda	
No. Condicion/Re	Nombro del Rosponsable	Situación de la recomendació Cumpida Proceso Cumpida	n Describit las acciones realizadas	
al personal de por parte del li di Instituto Mixto Diversificada pi Enseñanza, ubier San José la Aradi Chiquimuta. 1. Las cajas fiscal febrero y marzi hasta el 17 de ni 2. No han presenti aprobación de la diministrativo que por los meses de la febrero por los meses de la diministrativo que por los meses de la diministrativo que se sistencia del por los meses de la diministrativo que se se se la companio de	de Educación or Cooperativa de ado en el municipio de a, del departamento de des del mes de enero, o, fueron presentadas nayo de 2021.			

Lic. Edelmar Paud lio Herrera Pelén Auditor Interno Dirocción da Auditoria Interna -DIDAI-Ministerio de Educación

Loro Salazar Pineda Supervisor

Oirection de Auditoris Interna -DIDAI-

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de						
Time de Acaditaci	Consejo o consultoria de primer seguimier	ito a las recomendaciones emi	tidas por la Dirección de Auditoria interna , en el informe				
Tipo de Auditoria: Nombramiento para	CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a institutos por cooperativa, del 1 de enero al 30 de abril de 2021						
realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-45-2022	¹ Informe CUA No:	108693-1-2021				
Auditor Encargado:	Lie Eddmar Recellie Harris Date		Annual ratio page, and a female of special parameters with the state of the 1 and				
L Additor Encargado:	Lic. Edelmar Baudillo Herrora Peten	Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda				
No. Condición/R	lecomendación Nombre del Reaponsable	Situación de la recomendación Cumpildas Procesa cumpilda	Describir las accionos realizadas				
personal docer parte del Institu Recomendación La Directora en fui Departamental Chiquimula, giren. I y de seguimiento a supervisor educa Directores de los Educación por Coo los visitados por au cumplan con lo siguiente, con Acuerdo Nur Contralor Gene 2. Que los puesto que correspor	nciones de la Dirección de Educación de nstrucciones por escrito las mismas, para que el livo, instruya a los s Establecimientos de porativa, con énfasis en ditoria interna, para que						

Lic. Edelmar Balvillo Herrera Pelcu Auditor Interno Dirección de Auditoria Interno -DIDAI-Ministerio de Educación Supervisor

Direction de Auditoria Interne - DIDAI

Pág. 12

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

 Que efectúen capacitaciones en la medida de lo posible, para el personal docente y administrativo, buscando los medios que considere oportunos, para

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Entidad:		Dirección Departamental de Educación de Chiquimula Consejo o consultoria de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoria Interna , en el Informe							
Tipo	de Auditoria:	Consejo o consultoria CUA 108693-1-2021, si	de primer seguimiento a las ubvención otorgada a institu	recomendacione	s emitidas po	r la Dirección de Audit	orla Interna , en el In	forme	
Nombramiento para realizar seguimiento:		CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a instituto O-DIDAI/SUB-45-2022		Informe CUA No		108693-1-2021		en kermana	
Auditor Encargado: Lic. Edelmar Baudi		Lic. Edelmar Baudillo	Herrora Pelen	Supervisor:	Lic. J	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda			
No.	Condición/F	Recomendación	Nombre dol Situaci Responsable Cumple	on da la recomend	lación No: noilda	√/ Describir ias ac	ciones realizadas		
	35-2015 "Reginstitutos di Cooperativa de Cooperativ	Enseñanza, artículo 3. la elaboración del nterno y que sea ra su autorización a la				- Territoria de Servicio de Se	no company and the second seco		
5.	Instituto Guato	gestiones de afiliación el malteco de Seguridad o establece la normativa	و المارية						

Lic. Edelmer Bradilip Herrera Pelen Auditor Interno Dirección do Additorió Interna -DIDAI-Ministerio do Educación 2 Translator Salazar Pineda Supervisor 1 de Auditent, estema DIDAL Ministrato do Educación

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Entidad: Tipo de Auditoria: Nombramiento para realizar seguimiento:		Dirección Departamental de Educación de Chiquimula Consejo o consultoria de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoria Interna , en el informo						
		CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a Instituto O-DIDAI/SUB-45-2022			Informe CUA No:		1 de enero al 30 de abril de 2021 108693-1-2021	
Audi	tor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio			Supervisor		Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda	75
No.	Condición/R	ecomendación	Nombro del Responsable	To Say Care	de la recoi Precese	No Cumplida	Describir las acclones realizadas	1
<u></u>	realizarlas en 1	lempos de pandemia y	and the second s	P. 1000000000000000000000000000000000000				
	dejando eviden 7. Que la Junta actas para la au de colegiatura e los sueldos y	cia de los mismos. Directiva suscriba las interización de las cuotas de los padres de familia, salarios que fueron que se debe realizar año						

Lic. Edelmar Bardilio Herrera Pelén Auditor Interno Dirección de Auditoria Interna .DIDAI-Ministerio de Educación

Jork Bur Jalacar Pineda Supervisor

Dirección de Auditore intorna -DIDAI-- - Approximate on Editorion - --