



**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 periodo del 01 de enero al 30 de abril de 2021. |
| Áreas Examinadas:                   | N/A                                                                                                                                                                                                                                 |
| Período Auditado:                   | N/A                                                                                                                                                                                                                                 |

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA  
Informe O-DIDA/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**

**GUATEMALA, MARZO DE 2022**

## **INDICE**

|                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| <b>INTRODUCCION</b>               | <b>1</b> |
| <b>OBJETIVOS</b>                  | <b>1</b> |
| <b>ALCANCE DE LA ACTIVIDAD</b>    | <b>1</b> |
| <b>RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD</b> | <b>1</b> |
| <b>FORMULARIO SR-1</b>            | <b>3</b> |

## **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 DIEDUC**

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 artículo 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,

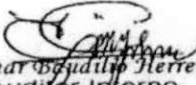
con énfasis en los visitados por auditoría interna, dieran cumplimiento a lo recomendado, sin embargo el encargado de institutos por cooperativa de enseñanza, no presentó las instrucciones por escrito a los supervisores educativos para que los directores de los establecimientos por cooperativa dieran 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 Aguadillo Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
Licda. Julia Victoria Manzón Pérez  
DIRECTORA  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Chiquimula                                                                                                                                                                                         |                 |                                  |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a Institutos por cooperativa, del 1 de enero al 30 de abril de 2021 |                 |                                  |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-45-2022                                                                                                                                                                                                                         | Informe CUA No: | 108693-1-2021                    |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                        | Supervisor:     | Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        | Cumplido                      | Proceso | No cumplido |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1   | <p>Hallazgos de Deficiencias de Control Interno</p> <p>Hallazgo No. 1</p> <p>Deficiencias de control interno e incumplimiento de aspectos legales en la subvención entregada a Institutos por Cooperativa, por parte de la DIEDUC</p> <p>Condición</p> <p>En la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, por el periodo del 01 de enero al 30 de abril de 2021, en la revisión de los institutos por cooperativa seleccionados por medio de muestra, se determinaron deficiencias de control interno e incumplimiento de aspectos legales, los cuales se presentan a continuación:</p> <p>1. Instituto de Educación Básica por Cooperativa de Enseñanza, ubicado</p> |                        |                               | X       |             | <p>La jefatura del Departamento Administrativo Financiero por medio del oficio No. 10-2022 de fecha 17/02/2022 a la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula literalmente informa:</p> <p>Según oficio No. 373-2021/DIEDUC-CH del 28/07/2021, instruye al encargado de institutos por Cooperativa de la DIEDUC de Chiquimula lo siguiente:</p> <p>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, artículo 5, y se anoten en el libro de conocimientos de los Institutos, para dejar constancia de la visita realizada.</p> <p>Según oficio No. 20-2022/SF-DAF-DIEDUC/CH del 17/02/2022, la Jefa de la Sección Financiera con el Visto Bueno de la Jefa del Departamento Administrativo Informa a la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula:</p> |

Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación



GOBIERNO de  
GUATEMALA

# MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario SR 1

## SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Chiquimula                                                                                                                                                                                         |                 |                                  |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a institutos por cooperativa, del 1 de enero al 30 de abril de 2021 |                 |                                  |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-45-2022                                                                                                                                                                                                                         | Informe CUA No: | 108693-1-2021                    |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                        | Supervisor:     | Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|     | <p>en Shusho Abajo, zona 7, del departamento de Chiquimula.</p> <p>No hay evidencia por escrito en el libro de conocimientos del Instituto de la visita efectuada por el Supervisor Educativo; para constatar el cumplimiento del artículo 5, del acuerdo 3703-2020.</p> <p>2. Instituto de Educación Básica por Cooperativa de Enseñanza, ubicado en 2da. Calle "A" 17-33, zona 5 del departamento de Chiquimula.</p> <p>No hay evidencia por escrito en el libro de conocimientos del Instituto de la visita efectuada por el Supervisor Educativo para constatar el cumplimiento del artículo 5, del acuerdo 3703-2020.</p> <p>La DIDEUC durante los meses de abril y mayo realizó pago de la subvención por un monto de Q. 46,753.00 (cuota por primero básico 16 alumnos y cuota por tercer básico 10 alumnos). Según reporte del supervisor educativo con fecha 17/03/2021</p> |                        |                               |         |             | <p>1. Se adjunta el reporte de síccin Web No. R00813307.rpt, en el cual se puede verificar el pago realizado a cada Instituto por Cooperativa durante el ejercicio fiscal 2021.</p> <p>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.</p> <p>Finalmente, se aclara que se cumplió con realizar el pago respectivo, según la Resolución No. 346-2021/DESPACHO ODE de fecha 28 de abril de 2021 a los Institutos por Cooperativa durante el ejercicio fiscal 2021.</p> <p><b>Comentario de Auditoría:</b><br/>De conformidad con lo manifestado y documentación de respaldo presentada 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 para 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 artículo 5; y se anoten en el libro de conocimientos de los Institutos para dejar constancia de la visita realizada, y se cumplió con trasladar</p> |

Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

Jorge Álvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación



MINISTERIO DE  
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Chiquimula                                                                                                                                                                                         |                 |                                  |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a Institutos por cooperativa, del 1 de enero al 30 de abril de 2021 |                 |                                  |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-45-2022                                                                                                                                                                                                                         | Informe CUA No: | 108693-1-2021                    |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                        | Supervisor:     | Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| informa que en tercero básico ya no se inscribieron los 10 alumnos, por lo que solo se debía pagar la subvención de un salón (cuota por primero 16 alumnos). | Recomendación<br>La Directora en funciones de la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que se realice lo siguiente:<br><br>a) 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 artículo 5; y se anoten en el libro de conocimientos de los Institutos, para dejar constancia de la visita realizada.<br><br>b) Que la Jefa de la Sección Financiera, constate que, en los siguientes meses, se pague la subvención a los Institutos |  |  |  |  | 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. |
|                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación





GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DE LA AMÉRICA LATINA

MINISTERIO DE  
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Chiquimula                                                                                                                                                                                         |                 |                                  |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a Institutos por cooperativa, del 1 de enero al 30 de abril de 2021 |                 |                                  |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-45-2022                                                                                                                                                                                                                         | Informe CUA No: | 108693-1-2021                    |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelen                                                                                                                                                                                                        | Supervisor:     | Lic. Jorge Álvaro Salazar Pinada |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                              | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |
|     | por Cooperativa conforme a la Resolución No. 346-2021/DESPACHO D.D.E de fecha 28 de abril, de 2021, en la cual autorizan las secciones nuevas y/o disminución de secciones.<br><br>c) Que se verifique que se haya realizado el reajuste del pago de más en los meses subsiguientes. |                        |                               |         |             |                                   |

  
Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelen  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

  
Lic. Jorge Álvaro Salazar Pinada  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación



GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DI ALFARUO CASHMATTI

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario SR 1

### SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Chiquimula                                                                                                                                                                                         |                 |                                  |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a institutos por cooperativa, del 1 de enero al 30 de abril de 2021 |                 |                                  |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-45-2022                                                                                                                                                                                                                         | Informe CUA No: | 108693-1-2021                    |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Polén                                                                                                                                                                                                        | Supervisor:     | Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2   | <p><b>Hallazgo No. 2</b></p> <p><b>Deficiencias de control interno e incumplimiento de aspectos legales por parte de los Institutos por Cooperativa</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>En la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, por el período del 01 de enero 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:</p> <p>a) Instituto de Educación Básica por Cooperativa de Enseñanza, ubicado en Shusho Abajo, Zona 7, del departamento de Chiquimula.</p> <p>1. Las cajas fiscales de enero, febrero, marzo y abril, no fueron presentadas los primeros 5 días del mes siguiente:</p> |                        |                               | X       |             | <p>La jefatura del Departamento Administrativo Financiero por medio del oficio No. 10-2022 de fecha 17/02/2022 a la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula literalmente informa:</p> <p>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:</p> <p>b. Como autoridad, se sirva instruir a los Directores de los Establecimientos de Educación por Cooperativa, con énfasis en los visitados por auditoría interna, para que cumplan con lo siguiente:</p> <p>1. Que efectúen la entrega de la caja fiscal, los primeros 5 días del mes siguiente, conforme lo establece el Acuerdo Numero A-18-2007 del Contralor General de Cuentas.</p> <p>2. Que los puestos de las juntas directivas que correspondan, sean cambiados conforme lo establece el Decreto Numero 17-95 "Ley de Institutos de Educación por Cooperativa de Enseñanza" y Acuerdo Gubernativo 35-2015 "Reglamento de la Ley de</p> |

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Polén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación



GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DE ALEJANDRO GUZMÁN

MINISTERIO DE  
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Chiquimula                                                                                                                                                                                         |                 |                                  |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a Institutos por cooperativa, del 1 de enero al 30 de abril de 2021 |                 |                                  |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-45-2022                                                                                                                                                                                                                         | Informe CUA No: | 108693-1-2021                    |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pefen                                                                                                                                                                                                        | Supervisor:     | Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                  | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                             |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                          |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                                                                                                                                                                                                               |
|     | 2. Parte de la Junta Directiva (presidente y vocal IV) no han sido cambiados desde el año 2015, y el presidente es un profesor y no un padre de familia. |                        |                               |         |             | Institutos de Educación por Cooperativa de Enseñanza, artículo 3.                                                                                                                                                             |
|     | 3. No han presentado el reglamento para aprobación de la DIEDUC.                                                                                         |                        |                               |         |             | 3. Cumplan con la elaboración del reglamento interno y que sea presentado para su autorización a la DIEDUC de Chiquimula.                                                                                                     |
|     | 4. En las planillas de pago, no se efectuó el descuento del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.                                                  |                        |                               |         |             | 4. Que implementen y/o mejoren el control establecido para la asistencia de labores de los docentes y personal administrativo, para que se cumpla con lo establecido en la normativa legal vigente.                           |
|     | 5. No hay evidencia de capacitaciones al personal docente y administrativo por parte del Instituto.                                                      |                        |                               |         |             | 5. Se efectuó las gestiones de afiliación al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, como lo establece la normativa legal vigente.                                                                                        |
|     | 6. La Junta Directiva no autorizó, por medio de acta, la cuota de colegiatura para el año 2021.                                                          |                        |                               |         |             | 6. Que efectúen capacitaciones en la medida de lo posible, para el personal docente y administrativo, buscando los medios que considere oportunos, para realizarlas en tiempos de pandemia y dejando evidencia de los mismos. |
|     | 7. La Junta Directiva no autorizó, por medio de acta el pago de sueldos y                                                                                |                        |                               |         |             | 7. Que la Junta Directiva suscriba las actas para la autorización de las cuotas de colegiatura de los padres de familia, los sueldos y salarios que fueron aprobados, lo que se debe realizar año con año.                    |

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pefen  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación



GOBIERNO de  
GUATEMALA

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario SR 1

### SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Chiquimula                                                                                                                                                                                         |                 |                                  |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a institutos por cooperativa, del 1 de enero al 30 de abril de 2021 |                 |                                  |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-45-2022                                                                                                                                                                                                                         | Informe CUA No: | 108693-1-2021                    |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen                                                                                                                                                                                                        | Supervisor:     | Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|    |                                                                                                                                              |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | salarios del personal administrativo y docente para el año 2021.                                                                             |  |  |  |  | <b>Comentario de Auditoría:</b><br>De conformidad con lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, la recomendación se considera en proceso en virtud de que se realizaron las siguientes gestiones: La jefatura del Departamento Administrativo Financiero giró instrucciones al encargado de Institutos por Cooperativa de la DIDEUC de Chiquimula para instruyera a los Directores de los Establecimientos de Educación por Cooperativa, con énfasis en los visitados por auditoría interna para que diera cumplimiento a lo recomendado, sin embargo, el encargado de Institutos por Cooperativa 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 y no se le dio el seguimiento respectivo. |
| b) | Instituto de Educación Básica por Cooperativa de Enseñanza, ubicado en 2da calle "A" 17-33, Zona 5 del departamento de Chiquimula.           |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 1. | Las cajas fiscales de enero, febrero, marzo y abril no fueron presentadas los primeros 5 días del mes siguiente.                             |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2. | No han presentado el reglamento interno para aprobación de la DIDEUC.                                                                        |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3. | No presentaron evidencia de la asistencia del personal docente y administrativa que figura en la nómina por los meses de enero a abril 2021. |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 4. | En las planillas de pago, no se efectuó el descuento del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.                                         |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación



MINISTERIO DE  
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Chiquimula                                                                                                                                                                                         |                 |                                  |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a institutos por cooperativa, del 1 de enero al 30 de abril de 2021 |                 |                                  |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-45-2022                                                                                                                                                                                                                         | Informe CUA No: | 108693-1-2021                    |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Polan                                                                                                                                                                                                        | Supervisor:     | Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|    |                                                                                                                                                 |  |  |  |  |  |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| 5. | No hay evidencia de capacitaciones al personal docente y administrativo por parte del Instituto.                                                |  |  |  |  |  |
| 6. | La Junta Directiva no autorizó por medio de acto el pago de sueldos y salarios del personal administrativo y docente para el año 2021.          |  |  |  |  |  |
| c) | Instituto Mixto de Educación Básica por Cooperativa de Enseñanza, ubicado en el municipio de San José la Arada, del departamento de Chiquimula. |  |  |  |  |  |
| 1. | Las cajas fiscales de enero, febrero, marzo y abril no fueron presentadas los primeros 5 días del mes siguiente.                                |  |  |  |  |  |
| 2. | No han presentado el reglamento para aprobación de la DIDEUC.                                                                                   |  |  |  |  |  |
| 3. | En las planillas de pago, no se efectuó el descuento del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.                                            |  |  |  |  |  |

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Polan  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación



GOBIERNO de  
**GUATEMALA**  
DE ALEJANDRO GUZMÁN YRIGORRI

MINISTERIO DE  
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Chiquimula                                                                                                                                                                                         |                 |                                  |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a institutos por cooperativa, del 1 de enero al 30 de abril de 2021 |                 |                                  |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-45-2022                                                                                                                                                                                                                         | Informe CUA No: | 108693-1-2021                    |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                        | Supervisor:     | Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|    |                                                                                                                                                        |  |  |  |  |  |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| 4. | No hay evidencia de capacitaciones al personal docente y administrativo por parte del Instituto.                                                       |  |  |  |  |  |
| d) | Instituto Mixto de Educación Diversificada por Cooperativa de Enseñanza, ubicado en el municipio de San José la Arada, del departamento de Chiquimula. |  |  |  |  |  |
| 1. | Las cajas fiscales del mes de enero, febrero y marzo, fueron presentadas hasta el 17 de mayo de 2021.                                                  |  |  |  |  |  |
| 2. | No han presentado el reglamento para aprobación de la DIEDUC.                                                                                          |  |  |  |  |  |
| 3. | No presentaron evidencia de la asistencia del personal docente y administrativo que figura en la nómina por los meses de enero a abril de 2021.        |  |  |  |  |  |
| 4. | En las planillas de pago, no se efectuó el descuento del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.                                                   |  |  |  |  |  |

  
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
Jorge Álvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



GOBIERNO de  
GUATEMALA

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario SR 1

### SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Chiquimula                                                                                                                                                                                         |                 |                                  |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a institutos por cooperativa, del 1 de enero al 30 de abril de 2021 |                 |                                  |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-45-2022                                                                                                                                                                                                                         | Informe CUA No: | 108693-1-2021                    |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmán Baudilio Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                        | Supervisor:     | Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |
| 5.  | No hay evidencia de capacitaciones al personal docente y administrativo por parte del Instituto.<br><br><b>Recomendación</b><br>La Directora en funciones de la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, giren instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que el supervisor educativo, instruya a los Directores de los Establecimientos de Educación por Cooperativa, con énfasis en los visitados por auditoría interna, para que cumplan con lo siguiente:<br><br>1. Que efectúen la entrega de la caja fiscal, los primeros 5 días del mes siguiente, conforme lo establece el Acuerdo Numero A-18-2007 del Contralor General de Cuentas.<br><br>2. Que los puestos de las juntas directivas que correspondan, sean cambiados conforme lo establece el Decreto Numero 17-95 "Ley de Institutos de Educación por Cooperativa de |                        |                               |         |             |                                   |

  
Lic. Edelmán Baudilio Herrera Pelón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

  
Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación



GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DE ALEJANDRO GUAMASTI

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario SR 1

### SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Chiquimula                                                                                                                                                                                         |                 |                                  |
| Tipo de Auditoria:                      | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a institutos por cooperativa, del 1 de enero al 30 de abril de 2021 |                 |                                  |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-45-2022                                                                                                                                                                                                                         | Informe CUA No: | 108693-1-2021                    |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                        | Supervisor:     | Lic. Jorge Álvaro Salazar Pinada |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |
|     | Enseñanza y Acuerdo Gubernativo 35-2015 "Reglamento de la Ley de Institutos de Educación por Cooperativa de Enseñanza, artículo 3.<br><br>3. Cumplan con la elaboración del reglamento interno y que sea presentado para su autorización a la DIDEUC de Chiquimula.<br><br>4. Que implementen y/o mejoren el control establecido para la asistencia de labores de los docentes y personal administrativo, para que se cumpla con lo establecido en la normativa legal vigente.<br><br>5. Se efectúe las gestiones de afiliación al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, como lo establece la normativa legal vigente.<br><br>6. Que efectúen capacitaciones en la medida de lo posible, para el personal docente y administrativo, buscando los medios que considere oportunos, para |                        |                               |         |             |                                   |

  
Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

  
Jorge Salazar Pinada  
Supervisor  
de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación





GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DE ALEJANDRO GUAMATTA

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario SR 1

### SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Chiquimula                                                                                                                                                                                         |                 |                                  |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CUA 108693-1-2021, subvención otorgada a Institutos por cooperativa, del 1 de enero al 30 de abril de 2021 |                 |                                  |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-45-2022                                                                                                                                                                                                                         | Informe CUA No: | 108693-1-2021                    |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                        | Supervisor:     | Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                 | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |
|     | realizarse en tiempos de pandemia y dejando evidencia de los mismos.                                                                                                                                    |                        |                               |         |             |                                   |
| 7.  | Que la Junta Directiva suscriba las actas para la autorización de las cuotas de colegiatura de los padres de familia, los sueldos y salarios que fueron aprobados, lo que se debe realizar año con año. |                        |                               |         |             |                                   |

  
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

  
Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación