



## DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Informe Ejecutivo:                  | O-DIDAI/SUB-165-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Nombramiento:                       | O-DIDAI/SUB-165-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| SIAD No.:                           | 626781                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Fecha del Nombramiento:             | 04 de octubre de 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Fecha de entrega del Informe:       | 24 de octubre de 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Fecha de entrega del Informe Final: | 25 de octubre de 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Nombre del Auditor:                 | Lic. Eliot Mauricio Hernández Vásquez                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Nombre del Supervisor:              | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Unidad Ejecutora:                   | Dirección Departamental de<br>Educación de Santa Rosa                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Tipo de Auditoría:                  | Consejo o consultoría                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Áreas Examinadas:                   | Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00035, respecto a la Auditoría de cumplimiento para verificar que la subvención asignada a los Institutos por Cooperativa se utilice conforme a la Normativa legal vigente, en la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa. |
| Período Auditado:                   | N/A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
INFORME O-DIDAI/SUB-165-2023  
SIAD 626781**

**Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la  
Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00035, respecto a la  
Auditoría de cumplimiento para verificar que la subvención asignada a los Institutos  
por Cooperativa se utilice conforme a la Normativa legal vigente, en la Dirección  
Departamental de Educación de Santa Rosa**

**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2023**

## **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>ANEXO</b>                      | <b>3</b> |

## INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-165-2023 de fecha 03 de octubre de 2023, emitido por la directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fuimos designados para realizar consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00035, respecto a la Auditoría de cumplimiento para verificar que la subvención asignada a los Institutos por Cooperativa se utilice conforme a la Normativa legal vigente, en la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa.

## OBJETIVOS

### GENERAL

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

### ESPECIFICO

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

### ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó el primer seguimiento a tres recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00035, Auditoría de cumplimiento respecto a verificar que la subvención asignada a los Institutos por Cooperativa se utilice conforme a la Normativa legal vigente, en la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa.

## RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado del trabajo realizado se resume a continuación:

### RECOMENDACIONES EN PROCESO (Ver detalle en anexo Formulario SR1)

De conformidad con el formulario SR-1, "Implementación de recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna" y a la evaluación de la documentación presentada por los responsables, se determinó que las recomendaciones a las siguientes deficiencias: **No. 1 Deficiencias en establecimientos educativos** y **No. 2 Incumplimiento en monitoreo y capacitación a docentes**, a pesar que la Viceministra Administrativa mediante oficio VDA-856-2023 de fecha 19 de septiembre de 2023, trasladó el informe con la finalidad de que se realicen las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones, se encuentran en proceso de implementación, debido a que se constató que las autoridades responsables, emitieron instrucciones por escrito, sin embargo, no presentaron evidencia de las acciones efectuadas para la implementación de las mismas.

El resultado de que las recomendaciones emitidas estén en proceso de implementación, ocasiona atraso en los procesos administrativos, falta de aplicación del control interno en los establecimientos educativos, así como incumplimiento a la normativa legal vigente.

### RECOMENDACION CUMPLIDA (Ver detalle en anexo Formulario SR1)

De conformidad con el formulario SR-1, "Implementación de recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna" y a la evaluación de la documentación presentada por los responsables, se determinó que se encuentra implementada la recomendación de la deficiencia **No. 3 Institutos carecen de Reglamento Interno aprobado por la DIDEUC**, ya que fueron presentados los reglamentos debidamente aprobados.

**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

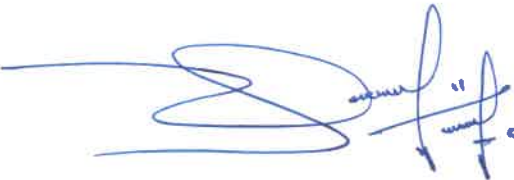
Los comentarios y el estado actual de la implementación a las recomendaciones, quedaron asentados en el formulario SR1, "Implementación de Recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna"; mismo que fue firmado y sellado de conformidad por la Directora Departamental de Educación de Santa Rosa. Cabe indicar que, las recomendaciones que están en proceso de implementación, son responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa.



**Lic. Eliot Mauricio Hernández Vázquez**  
**AUDITOR INTERNO**  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



**M. A. Javier Estuardo Romero Espinoza**  
**SUB-DIRECTOR**  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI  
Ministerio de Educación



**Lic. Jorge Efraín Yoc**  
**Supervisor**  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



**Licda. Julia Victoria Monzon Perez**  
**DIRECTORA**  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

ANEXO

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA –DIDAI-

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA –DIDAI-  
Formulario SR1

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |         |                      |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------|
| Entidad:           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |         |                      |
| Tipo de Auditoría: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe de Auditoría CAI: 00035, respecto a verificar que la subvención asignada a los Institutos por Cooperativa se utilice conforme a la normativa legal vigente, en la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |         |                      |
| Nombramiento:      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | O-DIDAI/SUB-165-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | No. De Informe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |         | O-DIDAI/SUB-165-2023 |
| Auditor encargado: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Eliot Mauricio Hernández Vásquez                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Supervisor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |         | Jorge Efraín Yoc Coy |
| No.                | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Nombre del responsable                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Situación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |         |                      |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Cumplida                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Proceso | Incumplida           |
| 1                  | Deficiencias en establecimientos educativos.<br><br>Condición<br>En la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, al realizar visita a los institutos de enseñanza por cooperativa seleccionados con el objetivo de verificar que la subvención está acorde al número de secciones y alumnos, así como, lo adecuado de la ejecución de los fondos transferidos, se determinaron las deficiencias que se describen a continuación: | Nely Normilda Lima Lemus de Bolaños<br><br>Thelma Araceli Palacios Revolorio de La Rosa                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ✓       |                      |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |                      |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Acciones Realizadas<br>La Directora Departamental de Educación mediante oficio O-DIDEDUC-SR-D/541-2023 fechado Cuilapa 05 de octubre de 2023 informó al Jefe del Departamento Administrativo Financiero notificación del oficio O-DIDAI/SUB-165-01-2023, de fecha 04 de octubre de 2023 refrendado por Lic. Mauricio Hernández Vásquez, Auditor Interno del Ministerio de Educación por medio del cual informa que fue nombrado para realizar consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, donde indica "Agradeciendo coordinar para atender lo solicitado en el oficio adjunto y enviar a donde corresponde, tomando en cuenta la fecha del envío de la información". |         |                      |

  
Eliot Mauricio Hernández Vásquez  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA DE EDUCACIÓN  
D. Efraín Yoc Coy



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA -DIDAI-

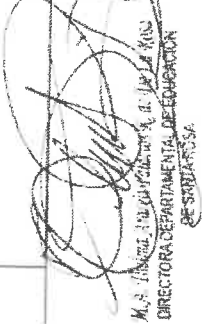
| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Nombre del responsable | Situación |         | Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        | Cumplida  | Proceso |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.  | No se realiza el pago de Bono Incentivo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                        |           |         | El Jefe del Departamento Administrativo Financiero a su vez mediante oficio DIDEUC-SR-DAF. No. 046-2023 fechado Cullapa 29 de septiembre de 2023 traslada el oficio O-DIDEUC-SR-D/541-2023 al cual remite el oficio O-DIDAI/SUB-165-01-2023, de fecha 04 de octubre de 2023, indicando "Por lo anteriormente descrito, solicito sea enviado a donde corresponda lo solicitado, tomando en cuenta la fecha para el traslado de la información".<br><br>El Jefe de la Sección Financiera mediante oficio SF-No. 238-2023, fechado Cullapa 05 de octubre de 2023 REF. Respuesta a recomendaciones de Informe de Auditoría CAI: 00035, de Institutos por Cooperativa, periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, presentó sus argumentos y pruebas de respaldo respecto al seguimiento que han realizado a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna:<br><br>Los argumentos presentados se transcriben literalmente:<br>"Observación<br>Previo a realizar las gestiones de pago se verifique el cumplimiento de la documentación indicada en el Acuerdo Gubernativo No. 35-2015 Reglamento Ley |
|     | En la revisión de planillas de sueldos y salarios se observó que no pagan al personal docente y administrativo, el bono incentivo según Decreto 37-2001, de Q.250.00 mensuales y no incluye los descuentos que según la normativa debe realizarse a los sueldos y salarios en forma mensual en los establecimientos educativos 06-12-1771-45, 06-10-1999-45 y 06-03-0079-45. |                        |           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2.  | Pagos anticipados al personal administrativo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|     | Se realizan pagos anticipados al personal administrativo, sin autorización de la Junta Directiva en el establecimiento educativo 06-12-1771-45.                                                                                                                                                                                                                              |                        |           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 3.  | No se adjuntó acta de autorización de sueldos al personal docente y administrativo                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|     | No adjuntaron acta en la cual la Junta Directiva autorizó los sueldos del personal docente y administrativo, determinándose que lo hicieron únicamente en una hoja suelta denominada Constancia de autorización de sueldos del personal docente y administrativo en el establecimiento educativo 06-12-1771-45.                                                              |                        |           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

  
El Jefe del Departamento Administrativo Financiero a su vez mediante oficio DIDEUC-SR-DAF. No. 046-2023 fechado Cullapa 29 de septiembre de 2023 traslada el oficio O-DIDEUC-SR-D/541-2023 al cual remite el oficio O-DIDAI/SUB-165-01-2023, de fecha 04 de octubre de 2023, indicando "Por lo anteriormente descrito, solicito sea enviado a donde corresponda lo solicitado, tomando en cuenta la fecha para el traslado de la información".  
  
El Jefe de la Sección Financiera mediante oficio SF-No. 238-2023, fechado Cullapa 05 de octubre de 2023 REF. Respuesta a recomendaciones de Informe de Auditoría CAI: 00035, de Institutos por Cooperativa, periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, presentó sus argumentos y pruebas de respaldo respecto al seguimiento que han realizado a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna:  
  
Los argumentos presentados se transcriben literalmente:  
"Observación  
Previo a realizar las gestiones de pago se verifique el cumplimiento de la documentación indicada en el Acuerdo Gubernativo No. 35-2015 Reglamento Ley

  
Ministerio de Educación - Guatemala  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA –DIDAI-

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Nombre del responsable | Situación |         | Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                        | Cumplida  | Proceso |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     | <p><b>4. Deficiencias en registro de libros y caja fiscal</b></p> <p>Deficiencias en registros de libros de bancos, estados de cuenta y cajas fiscales, existen diferencias acumuladas, no cuadran los saldos de caja fiscal con libro de bancos y conciliación bancaria, en los establecimientos educativos 06-12-1771-45, 06-06-1841-46, 06-10-1999-45</p> <p><b>5. Se emite un solo cheque para el pago de planilla</b></p> <p>El Instituto con código 06-12-1771-45 emite un solo cheque por el total de sueldos de personal docente y administrativo, el cual es girado a nombre del Secretario Contador del Instituto, Perito Contador Edgar Estuardo Muñoz Salazar. Lo anterior no deja evidencia documental del pago realizado por el instituto y constituye posibles contingencias para el centro educativo.</p> <p><b>6. Deficiencias en el llenado de conciliaciones bancarias</b></p> <p>Deficiencias en la elaboración de las conciliaciones bancarias en el establecimiento con código 06-12-1771-45.</p> |                        |           |         | <p>de Institutos por Cooperativa de Enseñanza y el Instructivo INTCOOP-INS-01 Lineamientos Generales para la Continuidad de la Subvención Estatal a Institutos de Educación por Cooperativa de Enseñanza.</p> <p><b>Comentario</b></p> <p>La Sección Financiera aplica ese procedimiento a manera que el pago del subsidio se efectúe oportunamente y por el monto que corresponde. Para el efecto y como un recordatorio, se dirigió oficio SF- No. 236-2023, de fecha 05 de octubre 2023, a la Jefa del Departamento Técnico Pedagógico, porque es la Unidad de Trabajo donde inicia el proceso. Se adjunta copia.</p> <p><b>Observación:</b></p> <p>Se gestionen Capacitaciones a los Directores y Secretarios-Contadores de Institutos por Cooperativa de Enseñanza.</p> <p><b>Comentario:</b></p> <p>El día viernes 29 de septiembre del año en curso, se efectuó reunión de trabajo en la oficina del Despacho de la Directora Departamental de Educación, en la cual participaron los miembros de la Junta Directiva de los Institutos por Cooperativa del Departamento de Santa Rosa, Directora Departamental de Educación, empleados del Departamento Técnico Pedagógico y Sección Financiera, y entre otras cosas, la Sección Financiera se comprometió a realizar una capacitación sobre aspectos contables y financieros, de</p> |

  
  
M. A. MUÑOZ SALAZAR, E. J. DE LA ROSA  
DIRECTORA DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN  
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA –DIDAI-

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                      | Nombre del responsable | Situación |         | Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                |                        | Cumplida  | Proceso |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 7.  | En caja fiscal no se registra el resultado del arqueo                                                                                                          |                        |           |         | cuyos resultados se informará oportunamente a Auditoría Interna. Asimismo, el presidente de la Junta Directiva informó que gestionan una capacitación en la Contraloría Interna, sobre operaciones contables y financieras.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 8.  | Libro de bancos operado a lápiz                                                                                                                                |                        |           |         | De lo actuado, se dejó constancia en Acta No. 10-2023, de fecha 29 de septiembre 2023, en libro autorizado por la Dirección Departamental con fecha 07 de noviembre del año 2018".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 9.  | No se realizan conciliaciones bancarias                                                                                                                        |                        |           |         | <b>Comentario de Auditoría:</b><br>De conformidad al análisis realizado a la documentación presentada, se determinó que se implementaran capacitaciones para los directores y contadores de los institutos por Cooperativa, sin embargo, no hay evidencia de la misma. Por otra parte los responsables no se manifestaron respecto a las deficiencias siguientes: No se realiza el pago de Bono incentivo; Pagos anticipados al personal administrativo; No se adjuntó acta de autorización de sueldos al personal docente y administrativo; Deficiencias en registro de libros y caja fiscal; Se emite un solo cheque para el pago de planilla; Deficiencias en el llenado de conciliaciones bancarias; En caja fiscal no se registra el resultado del arqueo; Libro de bancos operado a lápiz; No se realizan conciliaciones bancarias; No se especifican obligaciones en los contratos; Pagos de planilla y prestaciones de meses anteriores, por lo anteriormente indicado las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, están en proceso de implementación. |
| 10. | No se especifican obligaciones en los contratos                                                                                                                |                        |           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|     | No se especifican las obligaciones y derechos contractuales del personal en los contratos de trabajo en el establecimiento educativo con código 06-02-0772-45. |                        |           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



M. A. L. ROSA  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
DE MINIST. DE EDUCACIÓN

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA -DIDAI-

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Nombre del responsable | Situación |            | Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|------------|-------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                        | Cumplida  | Incumplida |                                                       |
| 11. | <p><b>Pagos de planilla y prestaciones de meses anteriores</b></p> <p>En el mes de enero de 2023, se cancelaron sueldos y prestaciones por Q4,852.50 correspondientes al año 2022 en el establecimiento educativo con código 08-02-0772-45</p> <p><b>Recomendaciones:</b></p> <p>Que la Directora Departamental de Educación de Santa Rosa, gire instrucciones por escrito y de seguimiento para que se realicen las siguientes acciones:</p> <p>-Que el Supervisor Educativo y la Jefe del Departamento Técnico Pedagógico, giren instrucciones por escrito y den seguimiento para que el Director y Secretario-Contador de los Institutos por Cooperativa:</p> <p>a) En conjunto con el Departamento Administrativo Financiero, gestionen capacitaciones a los Directores y Secretarios-Contadores de Institutos por Cooperativa, para:</p> <p>La correcta elaboración de planillas de sueldos y salarios de conformidad con la normativa legal vigente.</p> <p>Que no se realicen pagos por adelantado al personal sin previa autorización escrita de los miembros de la Junta Directiva.</p> <p>Que se redacte acta correspondiente en la que quede plasmada la autorización de sueldos de personal para el año 2023.</p> |                        |           |            |                                                       |

  
M. Vilma Jaramilla R. Jefe de la PMA  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA DE EDUCACIÓN  
DE SANTA ROSA



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA -DIDAI-

Que los registros en el libro de bancos se encuentren actualizados y que contengan su respectiva conciliación bancaria de forma mensual, así como las cajas fiscales y sus registros en ambos lados.

Que se emita un cheque por cada persona para cancelar sueldos o prestaciones laborales y en general por todos los pagos que realice el instituto.

Que las conciliaciones bancarias se realicen en forma correcta.

Que los registros en el libro de bancos se realicen oportunamente a lapicero, sin manchones ni tachones.

Que Directores de los centros educativos instruya por escrito y proporcione seguimiento al señor Contador del Instituto para que mensualmente después del movimiento del banco, elabore correctamente la conciliación bancaria en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Que se especifiquen las obligaciones y derechos contractuales en los contratos de trabajo.

No se cancelen gastos del año anterior en el año en curso.

b) Que previo a emitir solvencia y dictamen de la información contenida en los expedientes se verifique el contenido de la información técnica, financiera y legal de los Institutos por Cooperativa de Enseñanza, contenida en el Acuerdo Gubernativo No. 35-2015 "Reglamento Ley de Institutos por Cooperativa de Enseñanza" y el instructivo



*[Firma manuscrita]*  
M. A. GARCÍA, M. A. GARCÍA, M. A. GARCÍA  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
DIDAI

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA –DIDAI-**

INTCOOP-INS-01 Lineamientos generales para la continuación de la subvención estatal a Institutos por Cooperativa de Enseñanza".

-Que el Jefe del Departamento Administrativo Financiero, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a efecto que:

a) El Jefe Financiero en conjunto con los Supervisores Educativos de la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, gestionen capacitaciones a los Directores y Secretarios-Contadores de Institutos por Cooperativa de Enseñanza, para:

La conformación de los expedientes e información relacionada a los documentos financieros para continuidad de la subvención estatal.

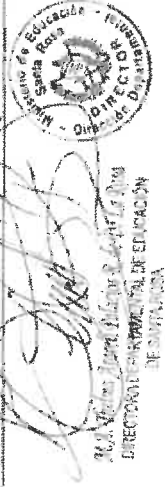
Que previo a realizar las gestiones de pago a Institutos por Cooperativa de Enseñanza, se verifique el cumplimiento de la documentación indicada en el Acuerdo Gubernativo No. 35-2015 "Reglamento Ley de Institutos por Cooperativa de Enseñanza" y el instructivo INTCOOP-INS-01 "Lineamientos generales para la continuación de la subvención estatal a Institutos por Cooperativa de Enseñanza."



*[Firma manuscrita]*  
M. A. Yajaira Pineda Valdivia  
DIRECTORA DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN  
DE SANTA ROSA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA -DIDAI-

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Nombre del responsable                                                                         | Cumplida | Situación Proceso | Incumplida | Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2   | <p><b>Deficiencia No. 2</b></p> <p><b>Incumplimiento en monitoreo y capacitación a docentes.</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>En la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa al 31 de mayo de 2023, no presentaron evidencia de haber incluido en los planes de capacitación y actualización a los docentes de los Establecimientos Educativos por Cooperativa de Enseñanza, de su jurisdicción y en ninguno de los siete establecimientos visitados según muestra seleccionada, consta evidencia de que el supervisor realiza visitas de monitoreo para constatar que la subvención asignada a los Establecimientos Educativos por Cooperativa de Enseñanza, se realiza de conformidad con la normativa vigente, incumpliendo lo establecido en el artículo 11, del Acuerdo Gubernativo Número 35-2015, Reglamento de La Ley de Institutos de Educación por Cooperativa de Enseñanza, que indica: Corresponde a la Dirección Departamental de Educación, a través de las Subdirecciones Departamentales de Institutos por Cooperativa, desarrollar funciones de supervisión y asesoría técnicas tales como: d. Velar por el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias aplicables a estos Institutos. f. Velar porque el personal docente y administrativo de estos Institutos se incluya en los planes de capacitación y actualización</p> | <p>Nely Normilda Lima Lemus de Bolaños</p> <p>Theima Araceli Palacios Revolorio de La Rosa</p> |          | ✓                 |            | <p><b>Acciones Realizadas</b></p> <p>La Directora Departamental de Educación mediante oficio O-DIDEDUC-SR-D/541-2023 fechado Cullapa 05 de octubre de 2023 informó a la Jefa del Departamento Técnico Pedagógico notificación del oficio O-DIDAI/SUB-165-01-2023, de fecha 04 de octubre de 2023 refrendado por Lic. Mauricio Hernández Vásquez, Auditor Interno del Ministerio de Educación por medio del cual informa que fue nombrado para realizar consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas en por la Dirección de Auditoría Interna, donde indica "Agradeciendo coordinar para atender lo solicitado en el oficio adjunto y enviar a donde corresponde, tomando en cuenta la fecha del envío de la información".</p> <p>Según Oficio No. JDTPBI-DIDEDUC-SR-55-2023 fechado Cullapa 05 de octubre de 2023, la Directora Departamental de Educación presentó sus argumentos y pruebas de respaldo respecto al seguimiento que han realizado a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna:</p> <p>Los argumentos presentados se transcriben literalmente:</p> |



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA –DIDAI-

docente del Ministerio de Educación y otras entidades, de acuerdo a los niveles y ciclos educativos atendidos.

**Recomendaciones:**

Que la Directora Departamental de Educación de Santa Rosa, realice las siguientes acciones:

a. Gire instrucciones por escrito al supervisor educativo, para que realice el acompañamiento a los Institutos por Cooperativa de Enseñanza a través de monitoreo, asesoría y otros, para constatar que la subvención asignada a los establecimientos educativos se realice de conformidad con la normativa vigente, presentando evidencia de dichas acciones mensualmente, como dejando evidencia de su visita en el establecimiento.

b. Gire instrucciones a la Jefe del Departamento Técnico Pedagógico, para que, en lo sucesivo, en los planes de capacitación y actualización de la DIDEUC, incluyan al personal docente de los Institutos por Cooperativa de Enseñanza, de acuerdo a los niveles y ciclos educativos atendidos, así mismo, se capacite específicamente a los coordinadores de los institutos sobre la operatoria de cajas fiscales, libros de bancos y conciliaciones bancarias, dejando evidencia de la participación de ellos.

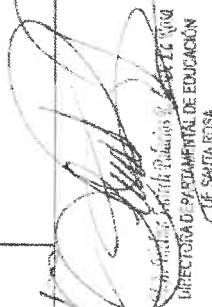
**\*Acciones realizadas para subsanar el hallazgo**

a) M. A. Palacios de De la Rosa, convoca a Docentes que conforman la Junta Directiva Departamental de Institutos por Cooperativa de Enseñanza y Profesionales de DTPBI, Sección Financiera, para abordar el tema de las debilidades detectadas durante el ejercicio de Auditoría Interna. Se faccionó Acta No. 10-2023 en el Libro de Jefatura Sección Aseguramiento de la Calidad Educativa. Para dejar constancia de lo actuado.

R-1/ Directora Departamental de Educación, envía Circular No. C-DIDEUC-SR-DI038-A-2023, dirigida a Supervisores Educativos y Comisionados Temporales del Departamento de Santa Rosa, para oficializar lo requerido por Auditoría Interna.

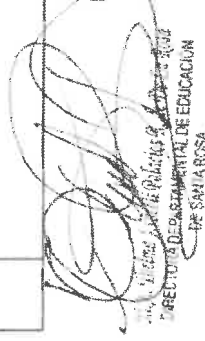
-2-R/ La Jefe de Departamento Técnico Pedagógico Bilingüe Intercultural, mediante Oficio No. JDTPBI-DIDEUC-SR-051-2023, gira instrucciones a Jefes de Secciones del DTPBI, para que se agenden talleres didácticos, dirigidos a Franja de Supervisión Educativa, Directores y Docentes de Institutos por Cooperativa de Ciclo de Educación Básica y Ciclo de Educación Diversificada.

Propósito: Fortalecer la Planificación Programática de las Áreas y Subáreas del Currículum Nacional Base: Ciclo Básico y

  
  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA  
DE SANTA ROSA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA -DIDAI-

|  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|--|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  |  | <p>Ciclo Diversificado, oficializado por Autoridades de DIGECUR y DIGECADE. Asimismo, fortalecer las capacidades didácticas para efficientar la calidad educativa y lograr el éxito escolar evidenciado a través de la asistencia escolar y promoción académica.</p> <p>R/ En respuesta a lo requerido en el Oficio No. JDTPEI-DIDEDUC-SR-051-2023, los profesionales de la Sección Entrega Educativa, agendan para desarrollar a partir de octubre 2023 y Ciclo 2024, reuniones técnicas donde participen: Franja de Supervisión Educativa, Directores y Docentes de Institutos por Cooperativa de Enseñanza: Ciclo Básico y Ciclo Diversificado, acción que se evidencia a través de Circular No. EEBI-DTPBI 64-2023.</p> <p>R/ En cuanto a la capacitación específica a Contadores, de los Institutos por Cooperativa de Enseñanza, según Acta No.10-2023, donde participaron: Directora Departamental de Educación, M. A. Thelma Araceli Palacios Revolorio de De La Rosa, Lic. Erick Rolando Méndez Flores, Jefe de la Sección Financiera- Departamento Administrativo Financiero, M.A. Nely Normilda Lima Lemus de Bolaños, Jefe del Departamento Técnico Pedagógico, Licda. Libis Lorena Sandoval de Barco, Jefe de Sección Aseguramiento de la Calidad Educativa, Junta Directiva Departamental de Institutos por</p> |
|--|--|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

  
DIRECTORA DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA -DIDAI-  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN - INSTITUTO DE SAN ANDRÉS

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA –DIDAI–

|  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  |  | <p>Cooperativa de Enseñanza y demás colaboradores que figuran dentro de dicha Acta, en la cual el Jefe de la Sección Financiera se comprometió a realizar capacitaciones dirigidas a Contadores, Secretarios y Directores, sobre el dominio de los Libros Contables y procesos financieros de los Institutos por Cooperativa de Enseñanza, y pidió acompañamiento del Profesional Asistente del Área Acreditamiento y Certificación de la Calidad Educativa – SACEBI, para fortalecer el proceso de Subvención Estatal.”</p> <p><u>Comentario de Auditoría:</u></p> <p>Se giraron Instrucciones a Supervisores Educativos y Comisionados Temporales para realizar el acompañamiento a los centros educativos; y se giraron Instrucciones a profesionales de la Sección Entrega Educativa para incluir a los Institutos por Cooperativa de Enseñanza en los planes de capacitación; sin embargo, aún no hay evidencia de las visitas realizadas y de las capacitaciones impartidas, por lo que las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, están en proceso de implementación.</p> |
|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



*[Firma manuscrita]*  
M. A. THOMAS  
DIRECTOR GENERAL DE EDUCACIÓN  
SANTA ROSA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA –DIDAI–

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Nombre del responsable                       | Situación |         | Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                              | Cumplida  | Proceso |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3   | Deficiencia No. 3<br><br>Institutos carecen de Reglamento Interno aprobado por la DIDEUC.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                              | ✓         |         | <p><u>Acciones Realizadas</u></p> <p>La Directora Departamental de Educación mediante oficio O-DIDEUC-SR-D/541-2023 fechado Cuitlapa 05 de octubre de 2023 informo a la Jefe del Departamento Técnico Pedagógico notificación del oficio O-DIDA/SUB-165-01-2023, de fecha 04 de octubre de 2023 refrendado por Lic. Mauricio Hernández Vásquez, Auditor Interno del Ministerio de Educación por medio del cual informa que fue nombrado para realizar consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, donde indica "Agradeciendo coordinar para atender lo solicitado en el oficio adjunto y enviar a donde corresponde, tomando en cuenta la fecha del envío de la información".</p> <p>Según Oficio No. JDTPB1-DIDEUC-SR-55-2023 fechado Cuitlapa 05 de octubre de 2023, la Directora Departamental de Educación presento sus argumentos y pruebas de respaldo respecto al seguimiento que han realizado a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p>Los argumentos presentados se transcriben literalmente:</p> |
|     | Condición<br>Se constató que carecen de Reglamento Interno, conforme lo establece el artículo 4, literal e, del Acuerdo Gubernativo No. 35-2015, Reglamento de la Ley de Institutos de Educación por Cooperativa de Enseñanza, los siguientes centros educativos:<br>1.1 Instituto Mixto de Educación Básica por Cooperativa de Enseñanza, aldea La Esperanza, municipio de Santa María Ixtuacán, departamento de Santa Rosa. | Nely Normilda Lima Lemus de Bolaños          |           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     | 1.2 Instituto Mixto Diversificado por Cooperativa de Enseñanza, Tecnológico de Suroriental J.V., de la cabecera municipal de Barberena, departamento de Santa Rosa, se verificó que la carátula del Reglamento Interno presentado se refiere al Instituto Mixto de Educación Diversificada por Cooperativa de Enseñanza, Plan Diurno, Jornada Doble, ubicado en la cabecera municipal de Barberena, Santa Rosa.               | Thelma Araceli Palacios Revolorio de La Rosa |           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

**Recomendaciones:**

Que la Directora Departamental de Educación de Santa Rosa, gire instrucciones por escrito y dé el seguimiento correspondiente, a efecto que el Reglamento Interno de los Institutos por Cooperativa de Enseñanza, descritos sean revisados y aprobados.



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA  
DE SANTA ROSA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA -DIDAI-

|  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  |  | <p><b>Acciones realizadas para subsanar el hallazgo</b></p> <p>R/. En atención a la deficiencia observada a través de Auditoría, se realizó un proceso multidisciplinario en la revisión del Reglamento Interno direccionado a Institutos por Cooperativa de Enseñanza, y fue efectiva la participación del equipo de profesionales del Departamento Técnico Pedagógico Bilingüe Intercultural, Profesional nombrado en Unidad de Asesoría Jurídica y Directora Departamental de Educación de Santa Rosa, dando como resultado la aprobación respectiva."</p> <p>Para el efecto se emitieron las resoluciones:</p> <p>-Resolución No. D/83-2023 de fecha 25 de agosto de 2023 aprobando el Reglamento Interno del Instituto Mixto de Educación Básica por Cooperativa de Enseñanza, ubicado en Aldea La Esperanza, Santa María Ixhuatlán.</p> <p>-Resolución No. D/84-2023 de fecha 25 de agosto de 2023 aprobando el Reglamento Interno del Instituto Mixto Diversificado por Cooperativa de Enseñanza Tecnológico de Surorienté, ubicado en km 55 Ruta a El Salvador, Barberena.</p> <p><b>Comentario de Auditoría:</b></p> <p>Los argumentos y pruebas de respaldo presentados, evidencian que el Reglamento Interno de los Institutos por Cooperativa que carecían del mismo ya fue aprobado por la Dirección Departamental de Educación</p> |
|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

  
M.A. María Rosalva  
DIRECTORA DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN  
D. SANTA ROSA



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA -DIDA-

|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                          |
|--|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  |  |  | correspondiente, según artículo 4, literal e, del Acuerdo Gubernativo No. 35-2015, Reglamento de la Ley de Institutos de Educación por Cooperativa de Enseñanza; por tal motivo, la recomendación se considera cumplida. |
|--|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Guatemala, 16 de octubre de 2023.





FIRMA Y SELLO:

Licenciada Thelma Araceli Peláez Revuelto de La Rosa  
Directora de la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa

  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación