

## RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 09 de octubre de 2014.

**Licenciada:**  
**Cintha Carolina del Águila Mendizábal**  
**Ministra de Educación**  
**Su Despacho.**

Señora Ministra:

Hemos efectuado auditoría de gestión en la recepción y entrega de cuadernos de trabajo y libros de texto, en la Dirección Departamental de Educación de Petén, con el objeto de determinar la razonabilidad de la recepción en la Unidad Ejecutora y entrega en los establecimientos educativos de los niveles de preprimaria y primaria, por el período del 01 de enero al 31 de agosto de 2014.

Nuestro examen comprendió la evaluación de la gestión administrativa y operativa en lo relativo a la recepción y entrega de cuadernos de trabajo y libros de texto, se efectuaron pruebas sustantivas y de cumplimiento en diez (10) establecimientos educativos oficiales y dos (2) centros de acopio; con base a Normas de Auditoría y Manual de Auditoría Interna Gubernamental y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

### **I HALLAZGO DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

#### **No.1 No coinciden saldos de excedentes de cuadernos de trabajo y libros de textos.**

En la Dirección Departamental de Educación de Petén, por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2014, se determinó que en los centros de acopio del municipio de Flores y San Benito, los saldos después de la redistribución de cuadernos de trabajo y libros de textos de 1º. Y 2º grado primaria, de las áreas de matemáticas y comunicación y lenguaje, no coinciden con el saldo reportado por la Comisión de Distribución

**Con el objeto se subsanar los aspectos descritos anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:**

Que el Director Departamental de Educación, gire instrucciones por escrito al personal que conforma la Comisión de Distribución y a los Supervisores de distrito, como encargados de los Centros de Acopio, a efecto de que a la brevedad posible soliciten a los Directores de establecimientos educativos, que devuelvan a los centros de acopio el



excedente de cuadernos de trabajo y libros de texto, con el propósito de conciliar los saldos de excedentes y se entreguen a los alumnos que correspondan.

El hallazgo contenido en el Informe final, fue dado a conocer al personal responsable, según Acta No. 15-2014 de fecha 7 de octubre de 2014, suscrita en el libro No. L2 21392 autorizado por la Contraloría General de Cuentas, y a la fecha del presente resumen gerencial, el mismo está confirmado.

## II Comentarios de Auditoría

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría se fortalecieron los controles internos del área siguiente:

- **Cuadernos de trabajo y libros de texto no utilizados**

Se determinó que en cuatro establecimientos educativos, de la muestra seleccionada, los cuadernos de trabajo y libros de textos no les fueron proporcionados a los alumnos, para su uso, a solicitud de la auditora actuante según nota de auditoría No. DIDAI-PETEN-01-2014 y 02-2014, de fecha 16 y 19/09/2014, dicha situación fue corregida por los responsables del proceso presentando formularios donde consta que se realizó la verificación del uso de los cuadernos de trabajo y libros de textos en las aulas respectivas.

- **Falta de supervisión a los establecimientos educativos**

Se determinó que en diez establecimientos educativos, de la muestra seleccionada, la Comisión de Distribución de la DIDEDUC, no ha realizado visita de supervisión, para verificar si los libros de texto y cuadernos de trabajo han sido recibidos por los alumnos y a solicitud de la auditora actuante según nota de auditoría No. DIDAI-PETEN-03-2014, de fecha 19/09/2014, dicha situación fue corregida por los responsables del proceso, presentando para el efecto los formularios de supervisión realizada.

- **Libros de texto sin distribuir**

Se verificó en visita realizada al centro de acopio de San Benito, que no se han entregado a cuatro establecimientos educativos los libros de texto de quinto y sexto grado del nivel primario y a solicitud de la auditora actuante, según nota de auditoría No. DIDAI-PETEN-04-2014, de fecha 23/09/2014, dicha situación fue corregida por los responsables del proceso, presentando para el efecto actas donde consta que fueron entregados los libros de texto a los directores de los establecimientos educativos así como los formularios de supervisión realizadas, para verificar el uso de los mismos.

Todos los comentarios y recomendaciones que hemos detectado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,