

MINISTERIO DE EDUCACION

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF AE N° 03/2011
- Correspondiente al examen sobre** : Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "José David Berrios" de Caiza "D" - Potosí – gestiones 2009 y 2010.
- Por el periodo** : Correspondiente a las gestiones 2009 y 2010.
- Ejecutada en cumplimiento** : Al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación correspondiente a la gestión 2011.
- Objetivo del examen** : Emitir una opinión independiente sobre la administración general y el control de los recursos, gastos y de personal en la Escuela Superior de Formación de Maestros "José David Berrios" de Caiza "D" - Potosí, verificando que sus operaciones se hayan registrado en su integridad y se encuentren respaldadas con documentación suficiente, competente y pertinente y que cumplan con los requisitos establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada y las disposiciones legales en vigencia.
- Objeto del examen** : Constituye objeto de la presente auditoría, la documentación de respaldo a los ingresos, egresos, activos fijos, materiales y suministros, registro y control de personal, correspondientes a las gestiones 2009 y 2010, proporcionada por la Escuela Superior de Formación de Maestros "José David Berrios" de Caiza "D" - Potosí.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

(Detallar los títulos de las deficiencias reportadas en el informe, en el orden y con la numeración expuesta en el mismo)

- 2.4.1 Falta de firmas en Comprobantes de Contabilidad.
- 2.4.2 Falta de certificaciones presupuestarias y deficiencias en su elaboración.
- 2.4.3 Deficiencias en la documentación de respaldo a los gastos de pasajes y viáticos.
- 2.4.4 Inadecuada exposición de la partida de 22210 Viáticos.
- 2.4.5 Facturas que no consignan la razón social del Ministerio de Educación.

- 2.4.6 Ausencia injustificada de directivos de la institución.
- 2.4.7 Deficiencias en el respaldo de comprobantes de egresos.
- 2.4.8 Deficiencias en files de personal docente y administrativo.
- 2.4.9 Deficiencias en la designación del personal docente.
- 2.4.10 Deficiencias por concepto de retenciones impositivas.
- 2.4.11 Cheques emitidos a nombre de servidores públicos de la ESFM "José David Berrios".
- 2.4.12 Falta de aplicación de las NB-SABS para la adquisición de bienes, materiales, suministros.
- 2.4.13 Falta de Capacitación al Personal Administrativo.
- 2.4.14 Comprobantes de gestiones anteriores impresos en el 2011.
- 2.4.15 Deficiencias en documentación adjunta a los files de los alumnos.
- 2.4.16 Ausencia de actividades de cierre de gestión.
- 2.4.17 Deficiencias en la administración de activos fijos.
- 2.4.18 Inexistencia de documentación sobre el derecho propietario de bienes de la ESFM.
- 2.4.19 Deficiencias en la administración de materiales y suministros.
- 2.4.20 Falta de actualización y aprobación formal de manual de funciones y manual de procedimientos.
- 2.4.21 Deficiencias en el respaldo y depósito de recursos.
- 2.4.22 Inadecuado Control de Valores Fiscales.
- 2.4.23 Ingresos recaudados y no depositados en la cuenta fiscal.
- 2.4.24 Inexistencia de medidas de seguridad para la salvaguarda de los valores fiscales.

Conclusiones:

Por lo expuesto, concluimos que la Escuela Superior de Formación de Maestros José David Berrios" de Caiza "D" - Potosí durante las gestiones 2009 y 2010, registró sus operaciones en su integridad, asimismo, mostró una administración con falencias administrativas que originaron la existencia de deficiencias de control reportadas en el capítulo de Resultados del Examen, las mismas que deberán ser subsanadas con la implantación de las recomendaciones propuestas.

La Paz, 01 de septiembre de 2011