MINISTERIO DE EDUCACION

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna Nº	**:**	UAI INF AE Nº 01/2011
Correspondiente al examen sobre	**:**	Auditoria Especial de Ingresos y Egresos del Programa Nacional de Post Alfabetización – Viceministerio de Educación Alternativa y Especial dependientes del Ministerio de Educación al 31 de diciembre de 2009 y 2010.
Por el periodo	**:**	Comprendido de gestiones concluidas hasta el 31 de diciembre de 2009 y 2010
Ejecutada en cumplimiento	**:**	De acuerdo 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 el cumplimiento del ordenamiento jurídico, administrativo vigente y otras normas legales aplicables en la administración general y control de recursos y gastos del Programa Nacional de Post Alfabetización, verificando que sus operaciones se hayan Registrado en su integridad y de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada.
Objeto del examen	**:**	Constituyen objeto de nuestro examen, los Registros Contables y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, emitidos por la Administración del Programa Nacional de Post Alfabetización y la documentación de sustento de dichos Estados, los comprobantes contables y presupuestarios y toda la documentación e información que respalda las operaciones administrativas y financieras procesadas a las fechas de corte.

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

3.1 Deficiencias en la presentación del Formulario de "Declaratoria en Comisión"
3.2 Deficiencias en los descargos presentados
3.3 Comprobantes no se encuentran debidamente respaldados
3.4 Inadecuada presentación y declaración de impuestos

3.5 Ausencia de control en la asignación de cargos de cuenta documentada
3.6 Gastos inelegibles por concepto de Pago de pasajes y viáticos sin el respaldo de la Resolución correspondiente
3.7 Deficiencias en el pago de Pasajes aéreos
3.8 Falta de aplicación del Formulario FUS
3.9 Pago de viáticos a consultor por producto
3.10 Diferencia establecida entre el servicio contratado y consumido
3.11 Deficiencia en el manejo de Activos Fijos
3.12 Deficiencia en la distribución de materiales bienes y materiales educativos del PNP
3.13 Deficiencias en la partida 256 servicios de imprenta
3.14 Deficiencias establecidas en los procesos de contratación en el servicio de consultoría individual de línea
3.15 Documentación faltante en los files del personal
3.16 Inadecuado control de asistencia
3.17 Pagos efectuados sin el respaldo contractual
3.18 Fraccionamiento de contrataciones en la adquisición de equipos de computación
3.19 Deficiencias en el formulario "deudores con cargo de cuenta documentada – nota de compromiso"
3.20 Inexistencia de comprobantes contables

Conclusiones:

En consecuencia, excepto por lo establecido en el capítulo de Resultados del presente informe, concluimos que el Programa Nacional de Post Alfabetización "Yo Sí Puedo Seguir" durante la gestión 2009 y 2010, ha realizado sus actividades en el marco del ordenamiento jurídico administrativo vigente; Sin embargo, el cumplimiento del mismo fue en forma parcial y por la relevancia de los hallazgos expresados, se han reportado deficiencias de control interno, que consideramos relevantes y cuyas recomendaciones están orientadas al fortalecimiento del mismo.

La Paz, 29 de junio de 2009