

RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad:** Ministerio de Educación
- Referencia:** Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Prof. Clara Parada de Pinto " de Trinidad – Gestiones 2009 y 2010.
- Informe:** UAI INF AE N° 06/2011
- Objetivo:** Emitir una opinión independiente sobre la administración financiera de los recursos y gastos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Prof. Clara Parada de Pinto" de Trinidad, verificando que sus operaciones se hayan registrado en su integridad y se encuentren respaldadas con documentación suficiente, pertinente y cumplan con los requisitos establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada y las disposiciones legales en vigencia.
- Periodo:** La Auditoría Especial a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Prof. Clara Parada de Pinto" de Trinidad, fue realizada conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental y alcanzó la revisión de operaciones correspondientes a las gestiones 2009 y 2010.

Resultados del Examen:

Emergente del examen a los estados de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, documentos contables y control de personal de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Prof. Clara Parada de Pinto" de Trinidad, se establecieron las siguientes deficiencias de control interno:

- 2.4.1 Falta de firmas en Comprobantes de Contabilidad
- 2.4.2 Inexistencia de certificaciones presupuestarias
- 2.4.3 Deficiencias en la documentación de respaldo a los gastos de pasajes y viáticos
- 2.4.4 Asignación de pasajes y viáticos sin descargos suficientes.
- 2.4.5 Facturas que no consignan la razón social del Ministerio de Educación
- 2.4.6 Deficiencias en el respaldo de comprobantes de egresos
- 2.4.7 Deficiencias en el uso de formularios por concepto de retenciones impositivas

- 2.4.8 Cheques emitidos a nombre de servidores públicos de la ESFM "Clara Parada de Pinto"
- 2.4.9 Falta de aplicación de las NB-SABS para la adquisición de bienes, materiales, suministros y contrataciones menores
- 2.4.10 Comprobantes de contabilidad en borrador
- 2.4.11 Ausencia de actividades de cierre de gestión
- 2.4.12 Inexistencia del POA gestión 2010..
- 2.4.13 Inconsistencia entre comprobantes contables físicos y los reportados en el sistema SINCON
- 2.4.14 Incorrecta apropiación de partidas presupuestarias
- 2.4.15 Recursos utilizados indebidamente
- 2.4.16 Falta actualización de libreta bancaria
- 2.4.17 Deficiencias en la administración de activos fijos
- 2.4.18 Inexistencia de documentación del derecho propietario de bienes de la ESFM
- 2.4.19 Deficiencias en la administración de materiales y suministros
- 2.4.20 Inexistencia de manual de funciones y manual de procedimientos
- 2.4.21 Deficiencias en files de personal docente y administrativo
- 2.4.22 Deficiencias en el control de asistencia
- 2.4.23 Falta de boletas de comisión y permisos particulares
- 2.4.24 Falta de Capacitación al Personal Administrativo
- 2.4.25 Deficiencias en documentación adjunta a los files de los alumnos
- 2.4.26 Deficiencias en el respaldo de las recaudaciones de recursos
- 2.4.27 Inadecuado Control de Valores Fiscales
- 2.4.28 Inexistencia de comprobantes contables
- 2.4.29 Fondos en avance sin descargar

Es cuanto se informa a su autoridad, para los fines consiguientes.

La Paz, 09 de noviembre de 2011