

## RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad:** Ministerio de Educación
- Referencia:** Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Puerto Rico" Pando - Gestiones 2009 y 2010.
- Informe:** UAI INF AE N° 10/2011
- Objetivo:** Emitir una opinión independiente sobre la administración de los recursos y gastos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Puerto Rico" de Pando, 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 "Puerto Rico" de Pando, 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 "Puerto Rico" de Pando, 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 Facturas que no consignan la razón social del Ministerio de Educación
- 2.4.5 Deficiencias en el respaldo de comprobantes de egreso
- 2.4.6 Inexistencia de retenciones impositivas
- 2.4.7 Cheques emitidos a nombre de servidores públicos de la ESFM "Puerto Rico"
- 2.4.8 Incorrecta apropiación de partidas presupuestarias
- 2.4.9 Inexistencia de libreta bancaria
- 2.4.10 Deficiencias en el respaldo de las recaudaciones de recursos
- 2.4.11 Inadecuado Control de Valores Fiscales
- 2.4.12 Descargos pendientes de gestiones anteriores al 2009
- 2.4.13 Deficiencias en la administración de activos fijos
- 2.4.14 Falta de aplicación de las NB-SABS para la adquisición de bienes, materiales, suministros y contrataciones menores
- 2.4.15 Ausencia de actividades de cierre de gestión
- 2.4.16 Inexistencia del POA gestiones 2009 y 2010
- 2.4.17 Inexistencia de documentación sobre el derecho propietario de bienes de la ESFM y Unidades

Académicas

- 2.4.18 Deficiencias en files de personal docente y administrativo
- 2.4.19 Deficiencias en la control de asistencia
- 2.4.20 Deficiencias en la designación del personal docente
- 2.4.21 Falta de boletas de comisión y permisos particulares
- 2.4.22 Falta de Capacitación al Personal Administrativo
- 2.4.23 Deficiencias en documentación adjunta a los files de los alumnos

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

La Paz, 30 de noviembre de 2011

MZU/rsn.  
c.c.Arch.