MINISTERIO DE EDUCACION

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna Nº	**:**	UAI INF AE Nº 04/2012
Correspondiente al examen sobre	**:**	Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Unidad Especializada de Formación Continua – UNEFCO Gestión 2011.
Por el periodo	**:**	La Auditoría Especial a la Unidad Especializada de Formación Continua (UNEFCO) fue realizada en la oficina nacional del departamento de Tarija, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental, alcanzando la revisión de operaciones ejecutadas durante el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2011.
Ejecutada en cumplimiento	**:**	Al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación correspondiente a la gestión 2012.
Objetivo del examen	**:**	Expresar una opinión independiente, sobre el grado de cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo vigente, normas aplicables y las obligaciones contractuales contraídas, en la administración y control de los recursos, gastos y operaciones de la Unidad Especializada de Formación Continua (UNEFCO) – Tarija - Gestión 2011, verificando que las operaciones se hayan registrado en su integridad y se encuentren respaldadas con documentación suficiente, pertinente y competente.
Objeto del examen	**:**	Constituye objeto de la presente auditoría, la documentación de respaldo a los ingresos, egresos, activos fijos, materiales y suministros; así como el registro y control de personal, correspondiente a la gestión 2011, información proporcionada por la Unidad Especializada de Formación Continua (UNEFCO) – Tarija y por la Unidad Financiera dependiente de la Dirección General de Asuntos Administrativos del Ministerio de Educación.

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

Emergente del examen de los registros, documentos contables y control de personal de la Unidad Especializada de Formación Continua – UNEFCO, se establecieron las siguientes deficiencias de control interno:

3.1. Ausencia de instrumento legal respecto a la determinación como unidad desconcentrada del Ministerio de Educación
3.2. Diferencia en registro de ingresos
3.3. Valores pendientes de descargo
3.4. Ausencia de procedimientos de control respecto a los valores fiscales por parte del Ministerio de Educación
3.5. Deficiencias establecidas en conciliaciones bancarias
3.6. Deficiencias establecidas en la emisión de facturas
3.7. Ausencia de codificación en los activos Fijos de la UNEFCO
3.8. Deficiencias establecida en el Almacén de materiales y suministros
3.9. Retraso en el envió del formulario 200 y 500 SICOES
3.10. Documentación faltante en los files del personal
3.11. Inadecuado control de asistencia
3.12. Ausencia de Programación Operativa Anual Individual (POAI's)
3.13. Ausencia de programación de vacaciones del personal
3.14. Deficiencias en la elaboración del Programa Operativo Anual
3.15. Deficiencias en las partidas pasajes y viáticos

CONCLUSION.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, en nuestra opinión, excepto por las deficiencias de control interno que son expuestas en el Capítulo de Resultados del Examen del presente informe, la Unidad Especializada de Formación Continua (UNEFCO) – Tarija cumplió con el ordenamiento jurídico administrativo vigente y las obligaciones contractuales contraídas en el control de los recursos y gastos habiéndose verificado que las operaciones fueron registradas en su integridad y se encuentran respaldadas con documentación suficiente, pertinente y competente, correspondiente a la gestión 2011. No obstante, se han establecido recomendaciones que consideramos importantes para mejorar y fortalecer los procedimientos de control interno.

La Paz, 27 de junio de 2012

MZU/gds.