

## MINISTERIO DE EDUCACION

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF AE N° 01/2013
- Correspondiente al examen sobre** : Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Bautista Saavedra" Santiago de Huata - Gestión 2012.
- Por el periodo** : Nuestro examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental y el grado de cobertura alcanzó la revisión de las operaciones ejecutadas y registradas por los ingresos y gastos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Bautista Saavedra" de Santiago de Huata, del departamento de La Paz y cubrió el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2012, operaciones que fueron consolidados en los Estados de Ejecución Presupuestaria del Ministerio de Educación al 31 de diciembre de 2012.
- Ejecutada en cumplimiento** : En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación correspondiente a la gestión 2013.
- 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 Escuela Superior de Formación de Maestros "Bautista Saavedra" de Santiago de Huata - Gestión 2012, 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, toda 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 2012, información que fue proporcionada por la Escuela Superior de Formación de Maestros "Bautista Saavedra" de Santiago de Huata y por la Unidad Financiera 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 Escuela Superior de Formación de Maestros "Bautista Saavedra" de Santiago de Huata, se establecieron las siguientes deficiencias de control interno:

- 3.1. Deficiencias en el archivo de la documentación de respaldo
- 3.2. Cobro de aranceles no autorizados por el MINEDU
- 3.3. Deficiencias en control de asistencia del personal
- 3.4. Falta de control de horas de capacitación del personal administrativo
- 3.5. Falta de difusión del Manual de funciones
- 3.6. Ausencia de un responsable de contabilidad
- 3.7. Deficiencias en la Administración de Activos Fijos
- 3.8. Deficiencia en almacén de materiales y suministros
- 3.9. Terreno de la ESFM "Santiago de Huata" sin documentos de derecho de propiedad
- 3.10. Deficiencias en la asignación de pasajes y viáticos
- 3.11. Incumplimiento a las actividades de cierre de gestión
- 3.12. Documentación Faltante en Comprobantes Contables de Gastos
- 3.13. Incorrecta apropiación de partidas presupuestarias

**CONCLUSION.**

Por lo expuesto, excepto por lo establecido en el capítulo de Resultados del presente informe, concluimos que la Escuela Superior de Formación de Maestros "Bautista Saavedra" de Santiago de Huata, durante la gestión 2012, ha realizado sus actividades de administración financiera de los recursos y gastos en el marco del ordenamiento jurídico administrativo vigente, cumpliendo parcialmente la misma; sin embargo, por la relevancia de los hallazgos expresados, como consecuencia de las deficiencias administrativas en la Escuela Superior de Formación de Maestros "Bautista Saavedra" de Santiago de Huata, consideramos prudente que las mismas sean subsanadas a la brevedad posible con la implantación de las recomendaciones propuestas.

La Paz, 14 de junio de 2013