

MINISTERIO DE EDUCACION

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF AE N° 09/2013
- Correspondiente al examen sobre** : Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Bolívar" de La Paz - Gestión 2012.
- Por el periodo** : La Auditoría Especial a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Bolívar" ubicada en la ciudad de La Paz, fue realizada conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental y el grado de cobertura alcanzó la revisión de la documentación de respaldo correspondiente a los ingresos, egresos, activos fijos, materiales y suministros, así como la revisión de los files de los estudiantes por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2012.
- Asimismo, con relación al requerimiento efectuado a esta Unidad para la realización de una auditoría a la refacción de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Bolívar" de La Paz, cabe señalar que el Ministerio de Educación contratara una empresa de auditoría externa para llevar adelante dicho examen, razón por la cual este aspecto no se encuentra contemplado en la presente auditoría.
- 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 cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales respecto a las operaciones y administración de los recursos generados y los gastos ejecutados por parte de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Bolívar", verificando que sus operaciones se hayan registrado en su integridad y se encuentren respaldadas con documentación válida, suficiente y competente.
- Objeto del examen** : Constituyen objeto de la presente auditoría, la documentación de respaldo a los ingresos, egresos, activos fijos, materiales y suministros y files de los estudiantes correspondientes a la

gestión 2012, información que fue proporcionada por la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Bolívar" de La Paz.

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 a los estados de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, documentos contables de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Bolívar" de La Paz, se establecieron las siguientes deficiencias de control interno:

- 2.4.1. Falta de firmas en comprobantes C-21 y C-31
- 2.4.2. Deficiencias en la elaboración de las certificaciones presupuestarias
- 2.4.3. Deficiencias en la presentación de descargo de pasajes y viáticos
- 2.4.4. Deficiencias en el respaldo de comprobantes de egresos
- 2.4.5. Mala apropiación presupuestaria
- 2.4.6. Contratos suscritos por la entidad
- 2.4.7. Deficiencias en el pago por concepto de alquiler
- 2.4.8. Gastos considerados indebidos
- 2.4.9. Deficiencias en la contratación de consultores
- 2.4.10. Cheques y transferencias a nombre de funcionarios de la ESFM por reposición de gastos
- 2.4.11. Falta de cierre contable del sistema SINCOM y falta de conciliación con el SIGMA
- 2.4.12. Deficiencias en files de personal docente y administrativo
- 2.4.13. Inadecuado control de asistencia
- 2.4.14. Deficiencias en boletas de comisión y permisos particulares
- 2.4.15. Falta de capacitación al personal administrativo
- 2.4.16. Deficiencias en los certificados de propiedad de líneas telefónicas
- 2.4.17. Inexistencia de Programa Operativo Anual (POA) de la gestión 2012
- 2.4.18. Recursos captados en la gestión 2011 pero contabilizados en la gestión 2012
- 2.4.19. Ingresos no depositados a las 24 horas de su recaudación
- 2.4.20. Recursos recaudados por la venta de valores no autorizados
- 2.4.21. Deficiencias en el procedimiento de respaldo y contabilización de recursos
- 2.4.22. Deficiencias en el manejo de caja chica
- 2.4.23. Deficiencias en la administración de valores fiscales
- 2.4.24. Deficiencias en conciliaciones bancarias
- 2.4.25. Deficiencias en documentación adjunta a los files de los alumnos
- 2.4.26. Fraccionamiento en la adquisición de bienes
- 2.4.27. Deficiencia en la administración de activos fijos
- 2.4.28. Diferencias en los saldos de activos fijos
- 2.4.29. Falta de documentación de respaldo sobre el derecho propietario
- 2.4.30. Deficiencias en la administración de materiales y suministros
- 2.4.31. Respaldo de las adquisiciones de activos fijos
- 2.4.32. Partidas presupuestarias sin ejecución
- 2.4.33. Recursos transferidos a la cuenta particular del Director Administrativo Financiero

CONCLUSIÓN.

Por lo expuesto y excepto por las deficiencias de control interno reportadas en el capítulo de Resultados del presente informe como consecuencia de las falencias administrativas, concluimos que la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Bolívar" de La Paz durante la gestión 2012, realizó sus actividades y operaciones relativas a la administración de los recursos generados y los gastos ejecutados en el marco del ordenamiento jurídico administrativo vigente y obligaciones contractuales, sus operaciones se han registrado en su totalidad y no obstante no se encuentran respaldadas con documentación válida, suficiente y competente.

Las deficiencias reportadas deberán ser subsanadas a la brevedad posible con la implantación de las recomendaciones propuestas.

La Paz, 06 de diciembre de 2013

MZU/rsn.
c.c.Arch.