

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 22/2013
- Correspondiente al examen sobre** : Primer seguimiento al Informe UAI INF AE N° 02/2012 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Eduardo Avaroa" de Potosí - gestión 2011".
- Por el periodo** : El seguimiento alcanzo la verificación del cumplimiento de las 21 recomendaciones del informe UAI INF. AE N° 02/2012 de 25 de mayo de 2012, habiéndose aplicado las pruebas y procedimientos de verificación que consideramos necesarias en las circunstancias al 30 de septiembre de 2013.
- Ejecutada en cumplimiento** : En el marco del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna aprobado para la gestión 2013.
- Objetivo del seguimiento** : Verificar el grado de cumplimiento de las 21 recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 02/2012 de 25 de mayo de 2012, a través de la evaluación y determinación del cumplimiento de las actividades realizadas y los plazos comprometidos en el Cronograma de Implantación de Recomendaciones.
- Objeto del seguimiento** : Constituyen objeto del presente seguimiento, el informe de auditoría interna UAI INF. AE N° 02/2012 de 25 de mayo de 2012, "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Eduardo Avaroa" de Potosí - gestión 2011, el cronograma de aceptación y el de implantación (formatos I y II) y toda la documentación y evidencia que respalda las tareas desarrolladas para el cumplimiento de las recomendaciones.

Como resultado del seguimiento realizado, se obtuvo los siguientes resultados:

## **2.1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

- 2.1.1. Falta de certificaciones presupuestarias (R.02)
- 2.1.2. Cheques emitidos a nombre de servidores públicos de la ESFM "Eduardo Avaroa" (R.04)
- 2.1.3. Deficiencias en la administración caja chica (R.05)
- 2.1.4. Deficiencias en contratos suscritos por la entidad (R.08)
- 2.1.5. Incorrecta apropiación de partidas presupuestarias (R.12)
- 2.1.6. Deficiencias en actividades de cierre de gestión (R.13)
- 2.1.7. Deficiencias en el préstamo de equipos y materiales (R.14)
- 2.1.8. Inadecuado Control de Valores Fiscales (R.16)
- 2.1.9. Deficiencias en la administración de materiales y suministros (R.19)

## **2.2. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

- 2.2.1. Falta de aplicación de procedimientos del SABS para la adquisición de bienes, materiales, suministros y contrataciones menores (R.01)
- 2.2.2. Facturas que no consignan la razón social del Ministerio de Educación (R.03)
- 2.2.3. Deficiencias en el respaldo de comprobantes de egresos (R.06)
- 2.2.4. Deficiencias en la documentación de respaldo por los gastos de pasajes y viáticos (R.07)
- 2.2.5. Deficiencias en files de personal docente y administrativo (R.09)
- 2.2.6. Deficiencias en boletas de comisión y permisos particulares (R.10)
- 2.2.7. Falta de Capacitación al Personal Administrativo (R.11)
- 2.2.8. Deficiencias en el respaldo de las recaudaciones de recursos (R.15)
- 2.2.9. Deficiencias en la administración de activos fijos (R.17)
- 2.2.10. Inexistencia de documentación del derecho propietario de bienes de la ESFM y Unidades académicas (R.18)
- 2.2.11. Inadecuado respaldo por alquileres cobrados (R.20)
- 2.2.12. Deficiencias en documentación adjunta a los files de los alumnos (R.21)

## **CONCLUSIÓN.**

Como resultado de la evaluación realizada sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 02/2012, descritos en el acápite anterior, se concluye lo siguiente:

<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>NUMERO</b>	<b>%</b>
Cumplidas	9	43%
No cumplidas	12	57%
No aplicable	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

De acuerdo con los resultados del seguimiento efectuado, se concluye que la Escuela de Formación de Maestros "Eduardo Avaroa" de Potosí, cumplió parcialmente con la Implantación de las Recomendaciones del Informe de Auditoría UAI INF. AE N° 02/2012, por cuanto de un total de 21 recomendaciones, 9 fueron cumplidas y 12 no fueron cumplidas.

La Paz, 29 de octubre de 2013

MZU/rsn.  
c.c.Arch.