

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 32/2014
- Correspondiente al examen sobre** : Primer Seguimiento a la Implantación de recomendaciones del Informe UAI INF AE N° 08/2012 respecto a la "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros Franz Tamayo Villa Serrano de Chuquisaca - Gestión 2011".
- Por el periodo** : El alcance del seguimiento se circunscribe a verificar el grado de cumplimiento de las 13 recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF. AE N° 08/2012, trabajo que se realizó de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental y cubrió la revisión de evidencia de la documentación de respaldo, considerando el periodo establecido en el cronograma de implantación de recomendaciones, con corte al 30 de noviembre de 2014.
- Ejecutada en cumplimiento** : En el marco del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna aprobado para la gestión 2014.
- Objetivo del seguimiento** : Verificar, el grado de implantación de las 13 (trece) recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF AE N° 08/2012 de la "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros de Franz Tamayo de Villa Serrano - Chuquisaca Gestiones 2011" y verificar que el cumplimiento de las mismas, a la fecha se encuentre respaldado adecuadamente con documentación válida, suficiente y competente.

**Objeto del seguimiento** : Constituyen objeto del presente seguimiento, el Informe UAI INF. AE N° 08/2012 de 27 de noviembre de 2012, la documentación de respaldo a los ingresos, egresos, operaciones administrativas y su correspondencia con el cronograma de implantación de las recomendaciones y toda la documentación obtenida como sustento para evaluar el grado de la implantación de las mismas.

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

### **2.1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

- 2.1.1. Incorrecta apropiación de partidas presupuestarias (R.01)
- 2.1.2. Deficiencias en los procedimientos de registro, depósitos y respaldo e recursos propios (R.04)
- 2.1.3. Debilidades en el control de asistencia de horas de entrada y salida del personal (R.06)
- 2.1.4. Deficiencias en el acta de cierre contable, presupuestario y de tesorería (R.07)
- 2.1.5. Descargos presentados ante el Ministerio de Educación sin especificar la cantidad de valores vendidos (R.08)

### **2.2. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

- 2.2.1. Documentación faltante en comprobantes contables (R.02)
- 2.2.2. Deficiencias en la administración de almacén de materiales y suministros (R.03)
- 2.2.3. Falta de implantación de procedimientos para gastos de pasajes y viáticos (R.05)
- 2.2.4. Discrecionalidad en la modalidad de pago utilizado por la Escuela Superior de Formación de Maestros "Franz Tamayo" de Villa Serrano – Chuquisaca (R.09)
- 2.2.5. Deficiencias en la Administración de Activos Fijos (R.11)
- 2.2.6. Deficiencias en el manejo de caja chica (R.12)
- 2.2.7. Deficiencias en el uso de Telefonía Celular (R.13)
- 2.2.8. Deficiencias en postulaciones de estudiantes admitidos bajo la modalidad "B" (R.10)

### **CONCLUSIÓN.**

Por lo expuesto, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, realizó el Primer Seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones del Informe UAI INF. AE N° 08/2012 relativo a la "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros de Franz Tamayo de Villa Serrano - Chuquisaca Gestiones 2011" y como resultado se concluye que el cumplimiento de la implantación de recomendaciones fue parcial, toda vez que de un total de trece (13) recomendaciones emitidas; 5 (cinco) fueron cumplidas y 8 (ocho) no fueron cumplidas, resultados que se resumen a continuación:

<b>Resultados del Seguimiento</b>	<b>Número</b>	<b>Porcentaje</b>
Recomendaciones Cumplidas	5	38%
Recomendaciones No Cumplidas	8	62%
TOTAL	13	100%

La Paz, 22 de diciembre de 2014

MZU/rsn.  
c.c.Arch.