



Estado Plurinacional de Bolivia  
Ministerio de Educación  
Moromboeguasú Jeroata  
Yachay Kamachina  
Yaticha Kamana

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF CI N° 03/2017
- Correspondiente al examen sobre** : "Informe de Control Interno emergente del Relevamiento de información Específica al Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Escuela Superior de Formación de Maestros Villa Aroma – Gestión 2015, 2016 y por el periodo enero a marzo 2017".
- Por el período** : El examen fue realizado de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental y la cobertura alcanzó a los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Escuela Superior de Formación de Maestros Villa Aroma – Gestión 2015, 2016 y por el periodo enero a marzo 2017, documentación que fue proporcionada por la Dirección Administrativa Financiera de la Escuela Superior de Formación de Maestros Villa Aroma.
- Ejecutada en cumplimiento** : Labor que fue realizada como parte de las actividades programadas en el Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación correspondiente a la gestión 2017.
- Objetivo del examen** : Expresar y poner en conocimiento de la Máxima Autoridad Ejecutiva del Ministerio de Educación las observaciones de control interno emergentes de los resultados del "Relevamiento de información Específica sobre los "Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Escuela Superior de Formación de Maestros Villa Aroma – Gestión 2015, 2016 y por el periodo enero a marzo 2017" en el marco de las Normas de Auditoría Gubernamental – NAG 217.03 y el "Instructivo para la Formulación del POA – 2017 y Emisión del Informe Anual de Actividades 2016 de las Unidades de Autoría Interna" emitido por la Contraloría General del Estado.
- Objeto el examen** : Constituyen objeto del presente relevamiento, los resultados del Relevamiento de Información Especifica expresadas en el informe UAI INF INT N° 016/2017 de fecha 27/07/2017, sobre la documentación desde el momento de la programación de la actividad, ejecución de las adquisiciones, registro contable, hasta la disposición y uso de los bienes y servicios reflejados en los Estados de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la





Estado Plurinacional de Bolivia  
Ministerio de Educación  
Moromboegwasu Jeroata  
Yachay Kamachina  
Yaticha Kamana

Escuela Superior de Formación de Maestros Villa Aroma –  
Gestión 2015, 2016 y por el periodo enero a marzo 2017 y toda  
otra información complementaria recopilada para el efecto.

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

- 3.1. Deficiencias en fondos en avance
- 3.2. Deficiencias en procesos de contratación
- 3.3. Gastos por mantenimiento a vehículo denominado Ludo Bus
- 3.4. Deficiencias en Caja Chica
- 3.5. Falta de registros contables
- 3.6. Deficiencias en la partida 22210 viáticos al interior del país

#### **CONCLUSIÓN.**

Emergente de nuestra evaluación, el Ministerio de Educación no cuenta con un adecuado control sobre el proceso de titulación de la Escuela Superior de Formación de Maestros de Villa Aroma, aspecto por el cual se estableció recomendaciones de control interno que consideramos importantes para mejorar y fortalecer los procedimientos de control interno.

Es cuanto se informa a su autoridad, para los fines consiguientes.

La Paz, 27 de julio de 2017

MZU/gds.  
c.c. Arch.

