



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° 09/2017
- Correspondiente al examen sobre** : "Informe de Control Interno emergente del Relevamiento de Información Específico sobre la custodia de activos fijos de la ESFM Enrique Finot de las gestiones 2009 al 2016".
- Por el período** : El examen fue realizado de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental 2017 y el grado de cobertura para activos fijos alcanzó a los bienes incorporados a la ESFM "Enrique Finot" desde la gestión 2009 a la gestión 2016 seleccionando a una muestra significativa del 25% para verificar el comportamiento de los mismos.
- Por la administración del Almacén de Materiales y Suministros considerando que son bienes de consumo, se seleccionó una muestra representativa del 35 % al cierre de la gestión 2016, a fin de efectuar pruebas retrospectivas.
- 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 los hallazgos de control interno emergentes del "Relevamiento de Información Específico sobre la custodia de activos fijos de la ESFM Enrique Finot de las gestiones 2009 al 2016" en marco lo establecido por 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 en objeto del presente informe, los resultados del Relevamiento de Información Específico expresados en el informe UAI INF INT N° 65/2017 de fecha 12/12/2017, los documentos relacionados y emitidos en el manejo y administración del registro y control de activos fijos, materiales y suministros en la ESFM "Enrique Finot" de





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

Santa Cruz, como ser: inventarios, Kardex, notas de ingreso, salida y demás documentación complementaria recopilada al respecto.

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

- 3.1. Activos que no fueron verificados físicamente.
- 3.2. Bienes sin asignación a un responsable.
- 3.3 Activos en mal estado y en desuso.
- 3.4 Bienes transferidos no incorporados en el VSIAF.
- 3.5 Falta de medidas de salvaguarda de activos fijos.
- 3.6 Deficiencia en la administración de almacenes y suministros.

CONCLUSIÓN.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio efectuó el Relevamiento de Información Específico sobre la custodia de activos fijos de la ESFM Enrique Finot de las gestiones 2009 al 2016, y por el cual se establecieron observaciones de control interno vigentes a la fecha y que deberán ser atendidas de forma prioritaria por la Dirección General y Dirección Administrativa de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Enrique Finot" de Santa Cruz.

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

La Paz, 28 de diciembre de 2017

MZU/gds.
c.c. Arch.

