



RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: Ministerio de Educación (Ex Ministerio de Educación, Culturas y Deportes) – Programa de Reforma Educativa (PRE)

Referencia: Auditoría Especial sobre transferencias y desembolso de fondos – préstamo de recursos entre organismos de financiamiento por las gestiones 1997 a 2004.

Informe N°: EX/EP11/J04-C3, complementario al informe preliminar N° EX/EP11/J04-C2

Objetivo: El objetivo de la auditoría fue emitir una opinión independiente acerca de la legalidad y justificación de transferencias de recursos entre cuentas bancarias correspondientes a Convenios de Crédito y donación que financian el PRE.

Objeto: El objeto de la auditoría estuvo constituido por la documentación e información correspondiente a transferencias y desembolso de recursos, en calidad de préstamo, entre cuentas bancarias de Convenios de Crédito y/o donación del PRE y del Ministerio de Educación.

Periodo Auditado: Gestiones 1997 a 2004.

Resultados:

3.1 Saldos pendientes de devolución – Convenio de Crédito N° 3096-BO, del Banco Mundial

Corresponde dejar sin efecto los indicios de responsabilidad civil solidaria, de las personas y por los importes siguientes:

Convenio	Responsable	Cargo	Importe \$US.
Holanda II	Mauren Ivanna Barrero de Virreira	Ex Responsable del Área de Tesorería de la UPGF	1.426,14
	María Cynthia Elizabeth Garrón Torres	Ex Jefe de Administración y Finanzas	
	María Cynthia Elizabeth Garrón Torres	Ex-Jefe de Administración y Finanzas	
TGN	Mauren Ivanna Barrero de Virreira	Ex Responsable del Área de Tesorería UPGF	63.554,04
	Ana María Almendras Ramos	Ex. Jefe de la Unidad de Programación y Gestión Financiera a.i.	
	Ana Janet Iturri Bustillos	Ex Responsable de Tesorería	
	Ismael Ángel Imaña Ugarte	Ex Jefe de Presupuestos y Finanzas	
	Ulises Juan Ibáñez Torrez	Ex Jefe del Departamento de Presupuesto,	
	María del Carmen Camacho de Aguirre	Ex- Responsable de Tesorería	
	Rosario Maritza Arellano Guzman	Ex-Responsable de Tesorería a.i.	
	América Sandra Castro Retamozo	Ex Jefe de Unidad de Programación y Gestión Financiera	
	Gilma Uvaldina Zenteno Miranda	Ex Directora de Administración de Proyectos a.i.	
DANIDA	Mauren Ivanna Barrero de Virreira	Ex Responsable del Area de Tesorería UPGF	123.981,83
	María Cynthia Elizabeth Garrón Torres	Ex-Jefe de Administración y Finanzas	
	Rosario Maritza Arellano Guzman	Ex Responsable de Tesorería a.i.	
	Ulises Juan Ibáñez Torrez	Ex Jefe del Departamento de Presupuesto, Finanzas y Tesorería	



Convenio	Responsable	Cargo	Importe \$US.
DIFEM III	Ana Janet Iturri Bustillos	Ex Responsable de Tesorería	28.765,74
	Ismael Ángel Imaña Ugarte	Ex Jefe de Presupuestos y Finanzas	
	Ulises Juan Ibáñez Torrez	Ex Jefe del Departamento de Presupuesto, Finanzas y Tesorería	
	Dolly Rina Pedrazas Romero	Ex Jefe de la Unidad de Administración de Recursos	
	Rosario Maritza Arellano Guzman	Ex Responsable de Tesorería a.i	
	Amalia Anaya Jaldín	Ex Viceministro de Educación Inicial, Primaria y Secundaria	
BID ATN 4718 BO	América Sandra Castro Retamozo	Ex Jefe de la Unidad de Programación y Gestión Financiera (UPGF)	825,67
SUECIA V	América Sandra Castro Retamozo	Ex Jefe de la Unidad de Programación y Gestión Financiera (UPGF)	838,20
MEC	María Cynthia Elizabeth Garrón Torres	Ex Jefe de Administración y Finanzas	9.159,50
	Mauren Ivanna Barrero de Virreira	Ex Responsable del Área de Tesorería UPGF	
	América Sandra Castro Retamozo	Ex Jefe de la Unidad de Programación y Gestión Financiera (UPGF)	
	Ramiro Nelson Quinteros Castro	Ex Director General de Asuntos Administrativos	
SUECIA III	Rosario Maritza Arellano Guzman	Ex Responsable de Tesorería a.i.	69.080,19
	Ulises Juan Ibáñez Torrez	Ex Jefe del Departamento de Presupuesto, Finanzas y Tesorería.	
	Mauren Ivanna Barrero de Virreira	Ex Responsable del Área de Tesorería - UPGF	
	María Cynthia Elizabeth Garrón Torres	Ex Jefe de Administración y Finanzas	
BANCO MUNDIAL CONVENIO N° 2650	Dolly Rina Pedrazas Romero	Ex Jefe de la Unidad de Administración de Recursos	9.302,96
	María Cynthia Elizabeth Garrón Torres	ex-Jefe de Administración y Finanzas	
	Mauren Ivanna Barrero de Virreira	ex Responsable del Área de Tesorería UPGF	
	América Sandra Castro Retamozo	Ex Jefe de Unidad de Programación y Gestión Financiera (UPGF)	
	Dolly Rina Pedrazas Romero	Ex Jefe de la Unidad de Administración de Recursos	
BID 931	Amalia Anaya Jaldín	Ex Viceministro de Educación Inicial, Primaria y Secundaria	500,59
	Mauren Ivanna Barrero de Virreira	Ex Responsable del Área de Tesorería de la UPGF	
	María Cynthia Elizabeth Garrón Torres	Ex Jefe de Administración y Finanzas	
Total:			307.434,86

(*) No exponemos el importe del cargo en bolivianos debido a la variación del tipo de cambio del dólar estadounidense entre las fechas de los préstamos y de las devoluciones parciales.

3.2 Saldos pendientes de devolución – Convenio de la Segunda Donación Holandesa TF-24851

Corresponde dejar sin efecto los indicios de responsabilidad civil solidaria, de las personas y por los importes siguientes:

Convenio	Responsable	Cargo	Importe \$US.
TGN	Dolly Rina Pedrazas Romero	Ex Jefe de la Unidad de Administración de Recursos Ex Jefe del Departamento de Presupuesto, Finanzas y Tesorería	281.182,10
	Rosario Maritza Arellano Guzmán	Ex Responsable de Tesorería a.i.	
	Ulises Juan Ibáñez Torrez	Ex Jefe del Departamento de Presupuesto, Finanzas y Tesorería	
	Ana Janet Iturri Bustillos	Ex Responsable de Tesorería	
	María Cynthia Elizabeth Garrón Torres	Ex Jefe de Administración y Finanzas	
	Ismael Ángel Imaña Ugarte	Ex Jefe de Presupuesto y Finanzas	
	Mauren Ivanna Barrero de Virreira	Ex Responsable del Área de Tesorería-UPGF	



Convenio	Responsable	Cargo	Importe SUS.
	Gillma Uvaldina Zenteno Miranda	Ex Jefe de la Unidad de Programación y Gestión Financiera	
DIFEM III	Carla Antonia Tovar Alcázar	Ex Jefe del Departamento de Administración y Tesorería	12.123,46
	Ricardo Erick Sanjines Chavez	Ex Director de la Unidad Nacional de Administración de Recursos	
	María del Carmen Camacho de Aguirre	Ex Responsable de Tesorería	
	Rosario Maritza Arellano Guzman	Ex Responsable de Tesorería a.i.	
	Amalia Anaya Jaldín	Ex Viceministra de Educación Inicial, Primaria y Secundaria	
	Ulises Juan Ibañez Torres	Ex Jefe del Departamento de Presupuesto, Finanzas y Tesorería	
	Juan Carlos Pimentel Castillo	Ex Director de la Unidad Nacional de Administración de Recursos Ex Secretario Nacional de Educación	
SUECIA III	Amalia Anaya de Patiño	Ex Viceministra de Educación Inicial, Primaria y Secundaria	85.190,33
	Dolly Rina Pedrazas Romero	Ex Jefe de la Unidad de Administración de Recursos	
	Carla Antonia Tovar Alcázar	Ex Jefe del Departamento de Administración y Tesorería	
	Ricardo Erick Sanjinés Chávez	Ex Director de la Unidad Nacional de Administración de Recursos	
	Rosario Maritza Arellano Guzmán	Ex Responsable de Tesorería a.i.	
	René Carlos Navarro Sequeiros	Ex Director de la Unidad Nacional de Administración de Recursos	
	Ulises Juan Ibañez Torrez.	Ex Jefe del Departamento de Presupuesto, Finanzas y Tesorería	
3096 –BO	María Cynthia Elizabeth Garrón Torres	Ex Jefe de Administración y Finanzas	1.435,04
	Mauren Ivanna Barrero de Virreira	Ex Responsable del Área de Tesorería-UPGF	
CREDITO 2650-BO	Amalia Anaya de Patiño	Ex Viceministra de Educación Inicial, Primaria y Secundaria	896.772,91
	María Cynthia Elizabeth Garrón Torres	Ex Jefe de Administración y Finanzas	
	Dolly Rina Pedrazas Romero	Ex Jefe de la Unidad de Administración de Recursos	
	Carla Antonia Tovar Alcázar	Ex Jefe del Departamento de Administración y Tesorería	
	Ricardo Erick Sanjines Chavez	Ex Director de la Unidad Nacional de Administración de Recursos	
	María del Carmen Camacho de Aguirre	Ex Responsable de Tesorería	
	René Carlos Navarro Sequeiros	Ex Director de la Unidad Nacional de Administración de Recursos	
	Mauren Ivanna Barrero de Virreira	Ex Responsable del Área de Tesorería-UPGF	
UNICEF	Carla Antonia Tovar Alcázar	Ex Jefe del Departamento de Administración y Tesorería	4.522,26
	Ricardo Erick Sanjinés Chávez	Ex Director de la Unidad Nacional de Administración de Recursos	
KFW	María Cynthia Elizabeth Garrón Torres	Ex Jefe de Administración y Finanzas	3.727,71
	Mauren Ivanna Barrero de Virreira	Ex Responsable del Área de Tesorería-UPGF	
	Carla Antonia Tovar Alcázar	Ex Jefe del Departamento de Administración y Tesorería	
	Ricardo Erick Sanjinés Chávez	Ex Director de la Unidad Nacional de Administración de Recursos	
MEC	Miriam Elena Toro de Andrade	Ex Directora General de Asuntos Administrativos	169.280,01
	María Cynthia Elizabeth Garrón Torres	Ex Jefe de Administración y Finanzas	
	Mauren Ivanna Barrero de Virreira	Ex Responsable del Área de Tesorería-UPGF	
	Carlos Eugenio Suárez Mendoza	Ex Director General de Gestión del PRE	
	Pánfilo Yapu Condo	Ex Viceministro de Educación Inicial, Primaria y Secundaria	
	América Sandra Castro Retamozo	Ex Jefe de la Unidad de Programación y Gestión Financiera	
Total:			1.454.233,82

(*) No exponemos el importe del cargo en bolivianos debido a la variación del tipo de cambio del dólar estadounidense entre las fechas de los préstamos y de las devoluciones parciales.



3.3 Saldos pendientes de devolución – Convenios de Donación Holandesa BO 009804 y BO 009817 (Holanda III y IV)

Corresponde dejar sin efecto los indicios de responsabilidad civil solidaria, de las personas y por los importes siguientes:

Responsable	Cargo	Importe SUS. (*)
Elfy Amalia Anaya de Patiño Dolly Rina Pedrazas Romero Abel Armando Cuba Valdivia Isaac Maidana Quisbert Virginia Esther Balboa de Colcha América Sandra Castro Retamozo Luis Alberto Gamarra Landivar	Ex Ministra de Educación Ex Jefa de la Unidad de Administración de Recursos Ex Jefe de la Unidad de Programación y Gestión Financiera Ex Ministro de Educación Ex Viceministra de Educación Inicial Primaria y Secundaria Ex Jefe de la Unidad de Programación y Gestión Financiera Ex Viceministro de Educación Inicial, Primaria y Secundaria	4.839

(*) No se expone el importe del cargo en bolivianos debido a la variación del tipo de cambio del dólar estadounidense entre las fechas de los préstamos y de las devoluciones parciales.

Conclusión General:

Por los resultados expuestos, tanto en el Informe Preliminar como en el presente Informe Complementario, se ha determinado que las transferencias y desembolsos de fondos interfuentes a cargo de convenios de crédito y de donación, no fueron devueltos a su fuente de origen, por lo que se establecieron los indicios de responsabilidad descritos en el punto 3 del presente informe; los cuales se dejan sin efecto, debido a que los presuntos responsables presentaron descargos en los cuales se establecen que han sido devueltos mediante transferencias y regularizaciones expuestas en comprobantes contables y mayores auxiliares.

--- 0 ---