

## MINISTERIO DE EDUCACION

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 02/2013
- Correspondiente al examen sobre** : Segundo Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del Informe UAI INF AC N° 02/2009 "Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos al 31/12/2008 del Ministerio de Educación – Informe de Control Interno".
- Por el periodo** : El seguimiento para verificar el grado de implantación de recomendaciones fue realizado de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), habiéndose considerado el cronograma de implantación emitido por la entidad y aplicado las pruebas de auditoría que se consideraron necesarias en las circunstancias al 28 de febrero 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 implantación de las 28 (veinte y ocho) recomendaciones pendientes establecidas contenidas en el Informe UAI INF. S N° 01/2011 Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del Informe UAI INF. AC N° 02/2009 "Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos al 31/12/2008" de acuerdo al cronograma de Implantación de Recomendaciones, emitido por la Dirección General de Asuntos Administrativos y todas las unidades organizacionales involucradas dependientes del Ministerio de Educación.
- Objeto del seguimiento** : Constituyen objeto del presente seguimiento, el Formato II emitido emergente del Informe UAI INF S N° 01/2011 y la documentación de sustento generada para el cumplimiento de las recomendaciones establecidas como parcialmente implantadas y no implantadas en dicho Informe.

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

## **2.1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

- 2.1.1. Incumplimiento del convenio por parte del Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social – FPS (R.04)
- 2.1.2. Contratación de Directivos y Tutores para el PPMI mediante invitaciones directas (R.19)
- 2.1.3. Deficiencia en el archivo de documentos de respaldo (R.24)
- 2.1.4. Servicio de Internet ENTEL sin proceso de contratación en la gestión 2008 (R.25)
- 2.1.5. Informe semestral del Programa Nacional de Alfabetización (PNA) no remitido a la Contraloría General de la República (R.27)
- 2.1.6. Devolución de efectivo por montos significativos generados a través de Cargos de cuenta documentada (R.31)
- 2.1.7. Ausencia del Informe de Resultados y Recomendaciones del Análisis de la Oferta Interna de Personal (R.11)
- 2.1.8. Gastos no devengados en la gestión 2006 y 2007 contabilizados en la gestión 2008 (R.17)
- 2.1.9. Gastos de funcionamiento registrados como gastos de inversión (R.23)
- 2.1.10. Incorrecto Devengamiento de Estipendios (R.26)
- 2.1.11. Deficiencias en los Contratos suscritos por el Ministerio de Educación (R.33)
- 2.1.12. Adquisición de activos fijos y otros materiales con asignación de cargos de cuenta documentada (R.10)
- 2.1.13. Inadecuada apropiación contable en el rubro Recursos Propios C-21 SIGMA (R.40)
- 2.1.14. Falta de registro contable por la entrega de productos de PPMI (R.20)
- 2.1.15. Gastos del Programa Nacional de Alfabetización financiados con fondos CANASTA (R.30)
- 2.1.16. Diferencia en los reportes del rubro "Venta de Servicios de las Administraciones Públicas" (R.39)
- 2.1.17. Incremento indebido en el Monto del Proyecto asumido por el Ministerio de Educación (R.06)
- 2.1.18. Deficiencias establecidas en la administración de entregas de Cargos de cuenta documentada (R.08)
- 2.1.19. Descargos presentados por concepto de talleres de capacitación que no adjuntan documentos de respaldo suficientes (R.35)

## **2.2. RECOMENDACIONES NO APLICABLES**

- 2.2.1. Retraso en la emisión del informe de conformidad (R.09)
- 2.2.2. Deficiencias en la documentación adjunta a procesos de contratación del Programa Nacional de Alfabetización (PNA) (R.28)
- 2.2.3. Términos de Referencia del Programa Nacional de Alfabetización (PNA) diferenciados para un mismo cargo y funciones similares a nivel nacional (R.29)
- 2.2.4. Atrasos por asistencia laboral no Reportados por el Técnico Encargado para su respectiva sanción (R.14)
- 2.2.5. Cumplimiento de contrato, respecto a la entrega de productos de servicios de consultoría sin el logro de objetivos (R.22)

### 2.3. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.3.1. Gastos de atención a representantes de países invitados, sin respaldo de una Resolución Ministerial (R.07)
- 2.3.2. Deficiencias en el registro de bienes donados (R.16)
- 2.3.3. Deficiencia en el control de correlatividad de emisión de resoluciones (R.48)
- 2.3.4. No se elaboraron actas por la recepción de bienes donados (R.15)

### CONCLUSIÓN.

Emergente del primer seguimiento se estableció que de un total de un total de 48 (cuarenta y ocho) recomendaciones emitidas; 19 (diecinueve) fueron implantadas, 16 (dieciséis) fueron calificadas como parcialmente implantadas, 1 (una) no aplica su implantación y 12 (doce) no fueron implantadas, resultados que fueron reportados en el Informe UAI INF S N° 01/2011, quedando pendientes de cumplimiento para su segundo seguimiento un total de 28 recomendaciones.

Efectuado el segundo seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe UAI INF AC N° 2/2009 de la "Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos al 31/12/2008", se concluye que de un total de 28 recomendaciones pendientes de implantación; 19 (diez y nueve) fueron implantadas, 5 (cinco) no son aplicables y 4 (cuatro) no fueron implantadas; Un resumen consolidado de estos resultados se detalla a continuación:

RECOMENDACIONES	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO			
	Primer Seguim.	Segundo Seguim.	Total	%
Recomendaciones Implantadas	19	19	38	79%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	16	0	0	0%
Recomendaciones No Implantadas	12	4	4	8%
Recomendaciones No Aplicables	1	5	6	13%
<b>TOTAL</b>	<b>48</b>	<b>28</b>	<b>48</b>	<b>100%</b>

La Paz, 23 de julio de 2013