

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 01/2016
- Correspondiente al examen sobre** : Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones emitidas en los informes de Control Interno emergentes del examen de confiabilidad de gestiones anteriores del Ministerio de Educación.
- Por el periodo** : El alcance del examen se circunscribe a verificar el grado de cumplimiento de recomendaciones contenidas en los informes de Confiabilidad del Ministerio de Educación pendientes de cumplimiento, trabajo que fue realizado de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) numeral 219 y cubrió la revisión de evidencia de la documentación de respaldo, considerando el periodo establecido en el cronograma de implantación de recomendaciones y las operaciones recientes realizadas.
- Ejecutada en cumplimiento** : En el marco del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna aprobado para la gestión 2016.
- Objetivo del seguimiento** : Verificar, el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de Confiabilidad del Ministerio de Educación pendientes de cumplimiento de acuerdo al cronograma de Implantación de Recomendaciones, emitido por las unidades auditadas.
- Objeto del seguimiento** : Constituyen objeto del presente seguimiento, los informes de controles interno emergentes de Auditorías de Confiabilidad, informes de seguimiento emitidos, los cronogramas de implantación de recomendaciones, la documentación de respaldo y toda la documentación obtenida como sustento para evaluar el grado de cumplimiento de las mismas.

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

## 2.1. SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL INFORME UAI INF AC Nº 02/2015 – GESTION 2014

- 2.1.1 Transferencias pendientes de las Gobernaciones por concepto de Diplomas de Bachiller
- 2.1.2 Devolución de fondos COSUDE
- 2.1.3 Falta de programación para la impresión de libretas (R.03)
- 2.1.4 Deficiencias en el registro de saldos iniciales de valores en el Sistema de Almacenes (R.04)
- 2.1.5 Deficiencias en el archivo de valores (R.05)
- 2.1.6 Deficiencias en el pago de servicio telefónico móvil en el PNP (R.06)
- 2.1.7 Falta de seguimiento a trámites para la obtención de derecho propietario de inmuebles que pertenecen al Ministerio de Educación (R.07)
- 2.1.8 Deficiencias en el archivo de documentos originales de propiedades del Ministerio de Educación y su respectiva declaración al SENAPE (R.08)
- 2.1.9 Deficiencias en el manejo de activos fijos del Ministerio de Educación (R.09)
- 2.1.10 Bienes adquiridos y destinados para un objetivo distinto a su adquisición (R.10)
- 2.1.11 Deficiencias en la administración de materiales y suministros por parte de las unidades solicitantes (R.11)
- 2.1.12 Deficiencias establecidas en el proceso de revisión de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Franz Tamayo" – Villa Serrano (R.12)
- 2.1.13 Deficiencias establecidas en el proceso de revisión de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Bolívar" – Cororo (R.13)
- 2.1.14 Ausencia del cierre contable y presupuestario en las Escuelas de Formación de Maestros (R.14)
- 2.1.15 Deficiencias en la administración de sistemas informáticos (R.15)
- 2.1.16 Deficiencias en el respaldo de los gastos ejecutados por servicios de currier y fotocopias (R.16)
- 2.1.17 Deficiencias en el uso de teléfonos celulares (R.17)
- 2.1.18 Ausencia de conciliación de pasajes aéreos por parte del PROFOCOM (R.18)
- 2.1.19 Deficiencias en el cierre de registros auxiliares de la fuente 11 – Recursos Propios (R.19)
- 2.1.20 Aspectos detectados en conciliación Sigma – VSIAF (R.20)

## 2.2. SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL INFORME UAI INF AC Nº 02/2014 – GESTION 2013

- 2.2.1 Deficiencias establecidas en los descargos presentados por compra de bienes a través de reembolso de recursos (R.01)
- 2.2.2 Deficiencias establecidas en la adquisición de mochilas (R.02)
- 2.2.3 Falta de actualización de los Reglamentos Específicos y Reglamentos Internos del Ministerio de Educación (R.03)
- 2.2.4 Existencia de bienes almacenados que no son distribuidos por las Unidades Solicitantes (R.04)...
- 2.2.5 Deficiencias establecidas en los procedimientos de contrataciones directas (R.05)
- 2.2.6 Entrega de bienes en un Instituto Técnico diferente al estipulado en contrato (R.07)
- 2.2.7 Deficiencias establecidas en el pago por capacitación del PROFOCOM (R.08)
- 2.2.8 Deficiencias en el pago de retenciones impositivas realizadas a los consultores por producto (R.10)
- 2.2.9 Deficiencias en la administración y control de los activos fijos en las Entidades Desconcentradas (R.11)
- 2.2.10 Deficiencias en el pago de viáticos en las entidades desconcentradas (R.14)

- 2.2.11 Deficiencias en el registro del reconocimiento del gasto y pago de bienes sin el perfeccionamiento de la entrega física(R.15)
- 2.2.12 Falta de firma de la Máxima Autoridad Ejecutiva en los Registros de Ejecución de Gastos C-31(R.18)
- 2.2.13 Ausencia de ejecución de las Actividades de Cierre de Gestión (R.20)
- 2.2.14 Deficiencias en la administración y control de caja chica (R.22)
- 2.2.15 Falta de segregación de funciones incompatibles (R.25)
- 2.2.16 Ausencia de una base de datos respecto al control de los procesos judiciales (R.35)
- 2.2.17 Falta de perfeccionamiento del Derecho Propietario de Bienes Inmuebles del Ministerio de Educación y las Entidades Desconcentradas (R.36)
- 2.2.18 Falta de reposición de bienes siniestrados (R.37)
- 2.3. SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL INFORME UAI INF AC Nº 02/2013 – GESTION 2012
  - 2.3.1 Pago de intereses y multas por mora de aporte patronal a la AFP futuro de Bolivia (R.01)
  - 2.3.2 Inconsistencia en la emisión del FUS y su posterior contratación (R.08)
  - 2.3.3 Deficiencias en el pago de procesos de contratación ANPE (R.11)
  - 2.3.4 Deficiencias establecidas en la designación de la comisión de recepción (R.12)
  - 2.3.5 Productos obtenidos con anterioridad a la firma de contrato (R.17)
  - 2.3.6 Deficiencias en la contabilización de donaciones de la República de Cuba (R.23)
  - 2.3.7 Reembolso de viáticos por días no contemplados en Resolución Administrativa (R.34)
  - 2.3.8 Deficiencias en la elaboración de certificaciones presupuestarias (R.43)
- 2.4. SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL INFORME UAI INF AC Nº 02/2012 – GESTION 2011
  - 2.4.1 Deficiencias en la entrega de equipos y mobiliario con financiamiento UNICEF (R.03)
  - 2.4.2 Deficiencias por ausencia de procedimientos de control y supervisión sobre la administración de las Unidades Desconcentradas (R.04)
  - 2.4.3 Contratación fraccionada de empresa para atención de refrigerio (R.10)
  - 2.4.4 Deficiencias en el Pago de Alquiler de Edificios (CECOLAP) (R.20)
  - 2.4.5 Duplicidad en el pago de viáticos y refrigerios (R.22)
  - 2.4.6 Deficiencias establecidas en la recepción de materiales por las unidades solicitantes (R.23)
  - 2.4.7 Emisión del informe de conformidad sin que la empresa haga entrega física de los bienes (R.29)
  - 2.4.8 Deficiencias en descargos y depósitos bancarios vs registros de ingresos (R.34)

## **CONCLUSIÓN.**

Por lo expuesto, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, realizó el Seguimiento al cumplimiento de Recomendaciones del Informe UAI INF AC Nº 02/2014 "Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones emitidas en los informes de Control Interno emergentes del examen de confiabilidad de gestiones anteriores del Ministerio de Educación" y como resultado se concluye que el grado de cumplimiento de recomendaciones fue satisfactorio, resultados que se resumen a continuación:

Informe Sujetos a Seguimiento	Total Recomen-da.	Resultado Seguimiento anteriores			Resultado del Seguimiento 2016			Resultado Final Seguimientos			% de Cumpli-miento
		Cumplida	No Aplicable	No Cumplida	Cumplida	No Aplicable	No Cumplida	Cumplida	No Aplicable	No Cumplida	
Informe UAI INF AC N° 02/2015 <b>GESTION 2014</b>	20	-	-	-	13	1	6	13	1	6	70%
Informe UAI INF AC N° 02/2014 <b>GESTION 2013</b>	37	17	2	18	14	0	4	32	2	3	91%
Informe UAI INF AC N° 02/2013 <b>GESTION 2012</b>	47	33	6	8	5	2	1	38	8	1	97%
Informe UAI INF AC N° 02/2012 <b>GESTION 2011</b>	35	24	3	8	5	2	1	29	5	1	97%

La Paz, 29 de febrero de 2016

MZU/gds.  
c.c.Arch.