

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF AO N° 02/2019
- Correspondiente al examen sobre** : Auditoría Operacional al Sistema de Presupuestos – SP del Ministerio de Educación, gestión 2018 y al 30 de junio de 2019.
- Por el período** : La Auditoría Operacional al Sistema de Presupuestos – SP del Ministerio de Educación, fue realizada de conformidad con las Normas de Auditoría Operacional aprobadas mediante Resolución N° CGE/057/2016 de fecha 06/04/2016 y las Normas Generales de Auditoría Gubernamental aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 de fecha 27/08/2012, ambas emitidas por la Contraloría General del Estado, y el grado de cobertura alcanzó las operaciones ejecutadas por la Unidad Financiera durante la gestión 2018, y al 30 de junio de 2019, cabe aclarar que para la medición de los indicadores se consideró solo la gestión 2018, como gestión cerrada.
- Ejecutada en cumplimiento** : En el marco del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, aprobado para la gestión 2019.
- Objetivo del examen** : Expresar una opinión independiente sobre el grado de implantación y eficacia del funcionamiento del Sistema de Presupuestos - SP en el Ministerio de Educación por la gestión 2018 y sobre la eficacia de los instrumentos de control interno incorporados al sistema al 30 de junio de 2019.
- Objeto del examen** : Constituyen objeto de la presente auditoría, toda la documentación de respaldo generada por el Equipo de Presupuestos de la Unidad de Financiera dependiente de la Dirección General de Asuntos Administrativos del Ministerio de Educación.

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

Hallazgos de Control Interno

1. Aprobación de Modificaciones presupuestarias intrainstitucionales sin efecto.
2. Deficiencias en los informes de "Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria".
3. Falta de Actualización del Diagrama de Flujo del Procedimiento de Elaboración del Anteproyecto de Presupuesto del Ministerio de Educación.

CONCLUSIÓN.

Como resultado de nuestra evaluación, concluimos que en el Ministerio de Educación, el Sistema de Presupuestos se encuentra adecuadamente implantado y respecto a la eficacia de sus operaciones efectuadas en la gestión 2018 y sobre los instrumentos de Control Interno incorporados al sistema en la gestión 2018 y al 30 de junio de 2019; en un promedio de eficacia por sus subsistemas, alcanzó un porcentaje del 87%, resultado que se encuentra dentro de los parámetros satisfactorios, por tanto el Sistema es EFICAZ CON SALVEDAD y cumple con los objetivos del sistema y cada subsistema, no obstante el resultado obtenido, se identificaron observaciones en el desarrollo de sus operaciones y actividades reportadas en el capítulo de Hallazgos de Control Interno cuyas recomendaciones coadyuvarán en la mejora del Sistema.

Los resultados obtenidos por cada subsistema se lo detallan a continuación:

Subsistema	Resultado de la Eficacia de sus operaciones
Formulación presupuestaria.	100%
Ejecución Presupuestaria (solo presupuestarias intrainstitucionales).	61 %
Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria.	100%
Promedio del Sistema	87%

La Paz, 20 de diciembre de 2019

MZU/gds.
c.c. Arch.