



Gobierno del Estado Plurinacional de

BOLIVIA

Ministerio de Educación

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 01/2020
- Correspondiente al examen sobre** : Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en los "Informes de Confiabilidad sobre el Proceso de Control Interno, relacionado con el Registro de las Operaciones Elaboración y Presentación de Estados de Ejecución Presupuestaria Consolidados de Recursos y Gastos", 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 2020.
- Objetivo del seguimiento** : Verificar, el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los "Informes de Confiabilidad sobre el Proceso de Control Interno, relacionado con el Registro de las Operaciones Elaboración y Presentación de Estados de Ejecución Presupuestaria Consolidados de Recursos y Gastos" del Ministerio de Educación, 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 "Informes de Confiabilidad sobre el Proceso de Control Interno, relacionado con el Registro de las Operaciones Elaboración y Presentación de Estados de Ejecución



Presupuestaria Consolidados de Recursos y Gastos”, informes de seguimiento emitidos, los cronogramas de implantación de recomendaciones, la documentación de respaldo sobre las acciones para el cumplimiento de las recomendaciones 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 N° 01/2019 – GESTION 2018.

2.1.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS.

- 2.1.1.1 Diferencias establecidas en planillas de sueldo por consultores de línea. (R.02)
- 2.1.1.2 Inadecuada imputación presupuestaria en el registro de regularizaciones del BJP. (R.03)
- 2.1.1.3 Inadecuada consignación de fechas al momento de activar un bien en el Sistema VSIAF. (R.08)
- 2.1.1.4 Consultores de línea con contratos en la gestión 2018, que no cuentan con el Formulario de Inexistencia de Incompatibilidad. (R.11)
- 2.1.1.5 ESFM’s no cuentan con un POA aprobado por parte de la DGP (R.13)
- 2.1.1.6 Deficiencias en la asignación de pasajes y viáticos – ESFM “Ángel Mendoza” (R.14)
- 2.1.1.7 Inadecuada exposición de los rubros de Ingresos –ESFM “Antonio José de Sucre” (R.15)

2.1.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.1.2.1 Cuenta de recursos “Otros Ingresos no Especificados” con un importe significativo. (R.01)
- 2.1.2.2 Cargos de cuenta de gestiones anteriores no descargadas al 31/12/2018. (R.04)
- 2.1.2.3 Importes desembolsados por cargos de cuenta que sobrepasan el límite establecido por el Seguro (R.05)
- 2.1.2.4 Activos no incorporados en el sistema VSIAF correspondiente de las ESFM (R.06)
- 2.1.2.5 Bienes disponibles para revalorización y/o baja de Activos Fijos (R.07)
- 2.1.2.6 Falta de controles de Acciones Telefónicas (R.09)
- 2.1.2.7 Procedimientos no incorporados en el Manual de Procedimientos de procesos de contratación con reglamentación específica. (R.10)
- 2.1.2.8 Procedimientos no uniformes en las ESFM’s acordes a su funcionamiento (R.12)

2.2 SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL INFORME UAI INF AC N° 01/2018 – GESTION 2017

2.2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.2.1.1 Deficiencias en la recepción de bienes adquiridos a través de financiamiento BID (R.01)
- 2.2.1.2 Producto sin uso y/o aplicación en actividades de la institución (R.03)
- 2.2.1.3 Diferencias establecidas en el Inventario de Valores del Ministerio de Educación Vs ESFM (R.10).
- 2.2.1.4 Cheques pendientes de cobro de antigua data (R.11)
- 2.2.1.5 Deficiencias en el proceso de respaldo de la documentación en la adquisición de bienes y servicios



(R.15)

2.2.1.6 Deficiencias en respaldo de comprobantes C-21 UNIVERSIDAD PEDAGOGICA (R.19)

2.2.1.7 Fraccionamiento en elaboración de porta títulos UNIVERSIDAD PEDAGOGICA (R.20)

2.2.1.8 Deficiencias en la administración de pasajes y viáticos ESFM ANTONIO JOSE DE SUCRE (R.23)

2.2.2 RECOMENDACIÓN NO CUMPLIDA.

2.2.2.1 Efectivo retenido en cuentas particulares de cuentadantes - Administración Central. (R.05)

2.2.3 RECOMENDACIÓN NO APLICABLE.

2.2.3.1 Deficiencias en la contratación de consultorías de línea – Universidad Pedagógica. (R.18)

2.3 SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL INFORME UAI INF EC N° 02/2017 – GESTION 2016

2.3.1 RECOMENDACIÓN CUMPLIDA

2.3.1.1 Falta de descargo de pasajes y viáticos – ESFM Clara Para de Pinto (R.019)

2.3. SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL INFORME UAI INF EC N° 02/2016 – GESTION 2015

2.3.1 RECOMENDACION CUMPLIDA

2.3.1.1 Falta de Actualización del Portal Web del Ministerio de Educación (R.12)

2.4 SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL INFORME UAI INF AC N° 02/2015 – GESTION 2014

2.4.1 RECOMENDACIÓN NO CUMPLIDA

2.4.1.1 Deficiencias en el manejo de activos fijos del Ministerio de Educación (R.09)

CONCLUSIÓN.

Por lo expuesto, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, realizó el Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en los "Informes de Confiabilidad sobre el Proceso de Control Interno, relacionado con el Registro de las Operaciones Elaboración y Presentación de Estados de Ejecución Presupuestaria Consolidados de Recursos y Gastos", 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:





Gobierno del Estado Plurinacional de
BOLIVIA
Ministerio de Educación

Informe Sujetos a Seguimiento	Total Recomendaciones emitidas	Resultado Seguimiento anteriores			Resultado del Seguimiento 2018			Resultado Final Seguidimientos al 31/12/2019			% de Cumplimiento
		Cumplidas	No Aplicable	No Cumplidas	Cumplidas	No Aplicable	No Cumplidas	Cumplidas	No Aplicable	No Cumplidas	
Informe UAI INF AC N° 01/2019 GESTION 2018	15	-	-	-	-	-	-	7	0	8	47%
Informe UAI INF AC N° 01/2018 GESTION 2017	24	-	-	-	14	0	10	22	1	1	96%
Informe UAI INF AC N° 01/2017 GESTION 2016	19	-	-	-	18	0	1	19	0	0	100%
Informe UAI INF EC N° 02/2016 GESTION 2015	12	11	0	1	12	0	0	12	0	0	100%
Informe UAI INF AC N° 02/2015 GESTION 2014	20	16	1	3	18	1	1	18	1	1 (*)	95%

(*) En aplicación al numeral 219.05 de las NAG, aprobadas mediante Resolución CGE/094/2012 de 27/08/2012 y en cumplimiento a nota CGE/GPA-1012/2019 de 02/09/2019 ambas emitidas por la C.G.E., se emitió el informe de relevamiento UAI INF RELV POA N° 08/2019 y emergente del citado informe, se programó una Auditoría Especial con alcance actualizado.

Es importante señalar que las recomendaciones no cumplidas de gestiones anteriores son relevantes y por su naturaleza su cumplimiento está en función a trámites y otras acciones en las que intervienen otras entidades, que fueron evaluadas y permanecen pendientes de cumplimiento para ser consideradas en un próximo seguimiento, excepto la recomendación que fue calificada como no cumplida emergentes del Informe UAI INF AC N° 01/2018.

La Paz, 28 de febrero de 2020

MZU/gds.
c.c.Arch.

