



MINISTERIO DE EDUCACIÓN

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° : UAI INF RELV N° 08/2021 de 29/11/2021

Correspondiente a : Relevamiento de Información Específica sobre Cargos de Cuenta Documentada de Gestiones Anteriores del Ministerio de Educación al 31 de diciembre de 2020.

Por el período : Realizado en el marco de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, numeral 217 (Relevamiento de Información) aprobadas mediante Resolución CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012 por el periodo comprendido entre la gestión 2004 al 2020.

Ejecutada cumplimiento en : Instrucciones de Jefatura de unidad según CITE: MEMO/UAI N°113/2021 de 08/11/2021 y nota CGE/GPA-760/2019 DE 02/08/2019 de la Contraloría General Estado.

Objetivo Relevamiento del : Realizar la recopilación y evaluación de la información y documentación que respalda las Cuentas por Cobrar de Cargos de Cuenta de gestiones anteriores, a fin de establecer el grado de auditabilidad.

Objeto Relevamiento de : Constituyen objeto del presente relevamiento, los siguientes documentos:

- Estados Complementarios de Cargos de Cuenta Documentada, gestiones 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y otros relacionados en la evaluación.
- Estados de Cuentas por beneficiarios de Gestiones Anteriores, (2014, 2015, 2016, 2017, 2018 2019 y 2020)
- Documentación que respalda el registro de la asignación de Cargos de Cuenta Documentada y Descargo de recursos.

CONCLUSIÓN

Como resultado del Relevamiento de Información Específica sobre Cargos de Cuenta Documentada de Gestiones Anteriores al 31 de diciembre de 2020, se establece que existen algunas observaciones de control interno que serán reportadas en informe separado, tales como:

- Saldos de cuentas por cobrar no expuestos en los Estados Complementarios desde la gestión 2016 al 2020.
- Saldos de cargos de cuenta documentada de antigua data agrupados en Unidades Ejecutoras que no cuentan con registros individuales.

"2021 AÑO POR LA RECUPERACIÓN DEL DERECHO A LA EDUCACIÓN"



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO
DE EDUCACIÓN

- Cargos de cuenta de antigua data no cuentan con documentación de respaldo de asignación y descargos de recursos.
- Saldos de movimientos de cargos de cuenta no fueron conciliados con las Entidades Desconcentradas.

Por lo tanto, teniendo en cuenta los resultados de la revisión efectuada, consideramos que no es pertinente efectuar un examen especial sobre el Cargo de Cuenta Documentada de gestiones anteriores, toda vez que en el presente relevamiento no se encontraron hallazgos con indicios de responsabilidad, excepto las deficiencias de control interno que reiteramos serán reportadas en un informe por separado.

La Paz, 29 de noviembre de 2021

NQB/nlaz.
c.c. Arch.

"2021 AÑO POR LA RECUPERACIÓN DEL DERECHO A LA EDUCACIÓN"