



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : **UAI INF S N° 02/2021**
- Correspondiente al examen sobre** : Segundo seguimiento al UAI INF AC N° 01/2019 "Informe 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, al 31 de diciembre de 2018"
- Por el periodo** : El alcance del seguimiento se circunscribe a verificar el grado de cumplimiento de las 8 (ocho) recomendaciones no cumplidas en el informe de Primer Seguimiento UAI INF. S N° 01/2020 del 28 de febrero de 2020, correspondiente al UAI INF AC N° 01/2019 "Informe 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, al 31 de diciembre de 2018".
- Ejecutada en cumplimiento** : En cumplimiento al Programa Operativo Anual Gestión 2021.
- Objetivo del seguimiento** : Verificar que las recomendaciones no cumplidas en el Informe de Primer Seguimiento UAI INF. S N° 01/2020 del 28 de febrero de 2020, correspondiente al UAI INF AC N° 01/2019 "Informe 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, al 31 de diciembre de 2018" hayan sido cumplidas.
- Objeto del seguimiento** : Constituye objeto del presente seguimiento, la siguiente documentación:
- Informe UAI INF AC N° 01/2019 del 28 de febrero de 2019 "Informe 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, al 31 de diciembre de 2018".
 - Informe de UAI INF S N° 01/2020 del 28 de febrero de 2020, primer seguimiento al informe UAI INF AC N° 01/2019 "Informe 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, al 31 de diciembre de 2018".
 - Formato II de auditoría, las instrucciones de las autoridades competentes, documentación de respaldo sobre la implantación de las recomendaciones y su correspondencia con el Cronograma de Implantación de Recomendaciones.

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



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

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL INFORME UAI INF AC N° 01/2019 – GESTION 2018.

2.1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS.

- 2.1.1 Cuenta de recursos "Otros Ingresos no Especificados" con un importe significativo. (Observación 4.1.1, R.01)
- 2.1.2 Cargos de cuenta de gestiones anteriores no descargadas al 31/12/2018. (Observación 4.1.4, R.04)
- 2.1.3 Activos no incorporados en el sistema VSIAF correspondiente de las ESFM (Observación 4.1.6, R.06)
- 2.1.4 Bienes disponibles para revalorización y/o baja de Activos Fijos (Observación 4.1.7, R.07)
- 2.1.5 Falta de controles de Acciones Telefónicas (Observación 4.1.9, R.09)
- 2.1.6 Procedimientos no uniformes en las ESFM's acordes a su funcionamiento (Observación 4.3.1, R.12)

2.1.2 RECOMENDACIONES NO APLICABLES

- 2.2.1 Importes desembolsados por cargos de cuenta que sobrepasan el límite establecido por el Seguro (Observación 4.1.5, R.05)
- 2.2.2 Procedimientos no incorporados en el Manual de Procedimientos de procesos de contratación con reglamentación específica. (Observación 4.1.10, R.10)

2.3 OBSERVACIONES DE GESTIONES ANTERIORES

- 2.3.1 Efectivo retenido en cuentas particulares de cuentadantes. (Observación 4.1.5, R. 05)

CONCLUSIÓN.

Por lo expuesto en acápite anteriores, se concluye que al Segundo Seguimiento del Informe UAI INF AC N° 01/2019 "Informe 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, al 31 de diciembre de 2018", seis (6) Recomendaciones fueron cumplidas y dos (2) No son Aplicables, según el siguiente Cuadro Resumen:

Recomendaciones	Resultados del Seguimiento	
	2do. Seguimiento	%
Recomendaciones Cumplidas	6	75%
Recomendaciones No Cumplidas	0	00%
Recomendaciones No Aplicables	2	25%
TOTAL	8	100%

La Paz, 26 de febrero de 2021

NQB/lgq.
c.c.Arch.

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