



**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
RESUMEN EJECUTIVO**

- Informe de Auditoría Interna N°** : **INF. UAI N° 06/2021**
- Correspondiente al** : Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones emitidas en el Informe UAI INF. AC N° 01/2021, correspondiente al Examen de Confiabilidad sobre el Proceso de Control Interno, relacionado con el Registro de Operaciones, Elaboración y Presentación de Estados de Ejecución Presupuestaria Consolidados de Recursos y Gastos del Ministerio de Educación, al 31 de diciembre de 2020”
- Por el periodo** : El alcance del seguimiento se circunscribe a verificar el grado de cumplimiento de las treinta y nueve (39) recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF AC N° 01/2021 “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 2020” en conformidad con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas con Resolución N° CGE-094/2012 del 27 de agosto de 2012, emitidas por la Contraloría General del Estado, Norma General 219 “Seguimiento”, considerando el período establecido en el cronograma de implantación de recomendaciones y las operaciones realizadas.
- Ejecutada en cumplimiento** : En cumplimiento al Programa Operativo Anual - gestión 2022 de la Unidad de Auditoría Interna.
- Objetivo del seguimiento** : Verificar el grado de cumplimiento de las treinta y nueve (39) recomendaciones contenidas en el “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 2020”, de acuerdo al Cronograma de Implantación de Recomendaciones, emitido por las unidades correspondientes.



## **Objeto del seguimiento**

Constituye objeto del presente seguimiento, el informe UAI INF. AC N° 01/2021 del 26 de febrero de 2021, los controles internos emergentes del "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 2020", Formato I (Aceptación de la Recomendación) y Formato II (Cronograma de Implantación de las Recomendaciones) y 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.

### **2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

- 2.1.1 Deficiencias en el Sub Almacén de Valores. (Observación 4.1.1, R.01)
- 2.1.2 Duplicidad en la Impresión de Valores Fiscales de la Universidad Pedagógica (Observación 4.1.2, R.02)
- 2.1.3 Documentación de respaldo insuficientes e inconsistencia de datos inherentes al mantenimiento y reparación de vehículos (Observación 4.1.6, R.06)
- 2.1.4 Inexistencia del Cuadro de Equivalencia de Funciones para Personal Eventual y Consultores de Línea (Observación 4.1.7, R.07)
- 2.1.5 Falta de Supervisión y Control para el cumplimiento de Cláusulas de los Contratos de Obras en Construcción (Unidades Educativas) (Observación 4.1.8, R.08)
- 2.1.6 Transferencias Pendientes de Descargo del Bono Familia por la Gestora Pública de la Seguridad Social de Largo Plazo (Observación 4.1.9, R.09)
- 2.1.7 Diferencias en los Saldos Pendientes de Descargo de gestiones anteriores "Bono Juancito Pinto" (Observación 4.1.10, R.10)
- 2.1.8 Transferencias para el pago del Bono Juancito Pinto a la Gestora Pública de la Seguridad Social de Largo Plazo, pendientes de descargo (Observación 4.1.11, R.11)
- 2.1.9 Fraccionamiento en la contratación del Servicio de Mantenimiento de Vehículos del Ministerio de Educación (Observación 4.1.16, R.16)
- 2.1.10 Inconsistencias en la elaboración de los Términos de Referencia y Contratos que rigen el proceso de contratación (Observación 4.1.17, R.17)

2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:  
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES.



- 2.1.11 Identificación de Faltantes y Sobrantes en los Almacenes (Observación 4.1.19, R.19)
- 2.1.12 Deficiencias en el Registro de Control de Ingresos y Salidas de Almacenes (Observación 4.1.20, R.20)
- 2.1.13 Deficiencia en la gestión y salvaguarda de bienes y materiales de consumo en los Almacenes (Observación 4.1.22, R.22)
- 2.1.14 Registro inoportuno de los Activos Fijos incorporados en el Sistema VSI AF de la Escuela Superior de Formación de Maestros Multiétnica Indígena de Concepción (Observación 4.1.26, R.26)
- 2.1.15 Documentación generada por la Unidad Financiera en Archivos bajo dependencia de Recursos Humanos (Observación 4.1.30, R.30)
- 2.1.16 Inexistencia de Declaración de Ética en el Ejercicio de Funciones (Observación 4.1.31, R.31)
- 2.1.17 Descuentos por atrasos no aplicados a algunos funcionarios (Observación 4.2.1, R.32)
- 2.1.18 Deficiencias en la implementación del Teletrabajo del Personal Eventual del Programa de Post-Alfabetización (Observación 4.2.2, R.33)
- 2.1.19 Depósitos Bancarios no identificados, registrados de forma extemporánea (Observación 4.2.4, R.35)
- 2.1.20 Deficiencias en la aplicación de multas (Observación 4.2.5, R.36)
- 2.1.21 Deficiencias en la baja de valores fiscales del Ministerio de Educación (Observación 4.2.6, R.37)
- 2.1.22 DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO RESULTADO DE LA VERIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO ASIGNADO Y LOS GASTOS REALIZADOS RELACIONADOS CON LA PREVENCIÓN, CONTENCIÓN Y TRATAMIENTO DE LA INFECCIÓN POR EL CORONAVIRUS (COVID- 19) (Observación 4.3, R.40)

## **2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

- 2.2.1 Files de Personal con Documentación Incompleta y Desactualizada (Observación 4.1.3, R.03)
- 2.2.2 Deficiencias en el Procedimiento de Mantenimiento y reparación de vehículos (Observación 4.1.5, R.05)
- 2.2.3 Deficiencias en la etapa de evaluación de propuestas en los procesos de contratación (Observación 4.1.12, R.12)
- 2.2.4 Procesos de Contratación Inscritos en el Programa Anual de Contrataciones posterior a los informes de recomendación y autorización de inicio del proceso (Observación 4.1.13, R.13)
- 2.2.5 Deficiencias en las actividades e información publicada en el Sistema de contrataciones Estatales (SICOES) (Observación 4.1.14, R.14)

2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:  
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES.



- 2.2.6 Deficiencias en la Recepción de Bienes y Servicios contratados (Observación 4.1.15, R.15)
- 2.2.7 Cargos de Cuenta Documentada con documentación de Descargo insuficiente e inconsistente (Observación 4.1.18, R.18)
- 2.2.8 Inconsistencias en los Registros de Control del Sub Almacén de la Dirección General de Formación de Maestros (Observación 4.1.21, R.21)
- 2.2.9 Bienes fungibles registrados en el inventario de Activos Fijos del Sistema VSIAF de las Entidades Desconcentradas (Observación 4.1.23, R.23)
- 2.2.10 Edificaciones no incorporadas en los registros del Sistema VSIAF de las Escuelas Superiores de Formación de Maestros (Observación 4.1.24, R.24)
- 2.2.11 Deficiencias entre la Declaración Jurada de Bienes del Estado remitida al SENAPE y el inventario de Activos Fijos registrado en el Sistema VSIAF de las Entidades Desconcentradas y Administración Central (Observación 4.1.25, R.25)
- 2.2.12 Deficiencias en la remisión de reportes mensuales de incorporación de Activos Fijos de las Entidades Desconcentradas. (Observación 4.1.27, R.27)
- 2.2.13 Deficiencias en la Administración y Control de Activos Fijos (Observación 4.1.28, R.28)
- 2.2.14 Inconsistencia en el monto registrado entre los documentos de respaldo y el registro en el Sistema VSIAF por la obra realizada en el Ministerio de Educación (Observación 4.1.29, R.29)
- 2.2.15 Falta de acciones oportunas para la entrega de Equipos de Laboratorios del Programa de Apoyo a la Educación Secundaria Comunitaria Productiva (Observación 4.2.3, R.34)
- 2.2.16 Deficiencias en el Control de Asistencia - ESFM´s Enrique Finot (Observación 4.2.7, R.38)

### **2.3 RECOMENDACIONES NO APLICABLES**

- 2.3.1 Gastos Corrientes No Devengados al Cierre de la gestión 2019 y 2020 (Observación 4.1.4, R.04)

### **CONCLUSIÓN**

Por lo expuesto en el acápite 2 del presente informe, se concluye que el grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el informe UAI INF AE N° 01/2021 alcanzó al 56%, toda vez que de un total de treinta y nueve (39) recomendaciones emitidas, veintidós (22) fueron cumplidas, dieciséis (16) no cumplidas y una (1) no aplicable, según el siguiente cuadro resumen:

2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:  
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES.



| Resultados del Seguimiento    | Número    | % de cumplimiento |
|-------------------------------|-----------|-------------------|
| Recomendaciones Cumplidas     | 22        | 56%               |
| Recomendaciones No Cumplidas  | 16        | 41%               |
| Recomendaciones No Aplicables | 1         | 3%                |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>39</b> | <b>100%</b>       |

La Paz, 31 de marzo de 2022

NBVU/LGQ/MCS  
c.c.Arch.

2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:  
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES.