



RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : **INF UAI N° 07/2023**
- Correspondiente al** : Segundo 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 16 (diez y seis) recomendaciones "No cumplidas" en el Informe INF. UAI N° 06/2022 del 31 de marzo de 2022, correspondiente al Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones emitidas 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 2023 de la Unidad de Auditoría Interna
- Objetivo del seguimiento** : Verificar el grado de cumplimiento de las recomendaciones reportadas "No cumplidas" en el Informe de Primer Seguimiento INF. UAI N° 06/2022 del 31 de marzo de 2022, correspondiente al Informe UAI INF AC N° 01/2020 "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".
- Objeto del seguimiento** : Constituye objeto del presente seguimiento, la siguiente documentación:



- Informe UAI INF. AC N° 01/2021 del 26 de febrero de 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".
- Informe INF. UAI N° 06/2022 del 31 de marzo de 2022, correspondiente al Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones emitidas 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".
- 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.

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1.1 Files de Personal con Documentación Incompleta y Desactualizada (Observación 4.1.3, R.03)
- 2.1.2 Deficiencias en el Procedimiento de Mantenimiento y reparación de vehículos (Observación 4.1.5. R.05)
- 2.1.3 Deficiencias en la etapa de evaluación de propuestas en los procesos de contratación (Observación 4.1.12., R.12)
- 2.1.4 Deficiencias en la Recepción de Bienes y Servicios contratados (Observación 4.1.15, R.15)
- 2.1.5 Cargos de Cuenta Documentada con documentación de Descargo insuficiente e inconsistente (Observación 4.1.18, R.18)
- 2.1.6 Inconsistencias en los Registros de Control del Sub Almacén de la Dirección General de Formación de Maestros (Observación 4.1.21, R.21)
- 2.1.7 Bienes fungibles registrados en el inventario de Activos Fijos del Sistema **VSIAF de las** Entidades Desconcentradas (Observación 4.1.23, R.23)



- 2.1.8 Edificaciones no incorporadas en los registros del Sistema VSIAF de las Escuelas Superiores de Formación de Maestros (Observación 4.1.24, R.24)
- 2.1.9 Deficiencias en la remisión de reportes mensuales de incorporación de Activos Fijos de las Entidades Desconcentradas. (Observación 4.1.27, R.27)
- 2.1.10 Deficiencias en la Administración y Control de Activos Fijos (Observación 4.1.28, R.28)
- 2.1.11 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)
- 2.1.12 Deficiencias en el Control de Asistencia - ESFM´s Enrique Finot (Observación 4.2.7, R.38)

2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.2.1 Deficiencias en las actividades e información publicada en el Sistema de contrataciones Estatales (SICOES) (Observación 4.1.14, R.14)
- 2.2.2 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)

2.3 RECOMENDACIONES NO APLICABLES

- 2.3.1 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)
- 2.3.2
- 2.3.3 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)

CONCLUSIÓN

Por lo expuesto en el acápite 2 del presente informe, se concluye que al Segundo Seguimiento del Informe UAI INF AC N° 01/2021 correspondiente al examen 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", doce (12) recomendaciones fueron Cumplidas, dos (2) recomendaciones No cumplidas y dos (2) No son Aplicables, según el siguiente cuadro resumen:

Recomendaciones	Resultados del 2do Seguimiento	
	Cantidad	%
Recomendaciones Cumplidas	12	75%
Recomendaciones No Cumplidas	2	12.5%
Recomendaciones No Aplicables	2	12.5%
TOTAL	16	100%



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO
DE EDUCACIÓN

Los indicios de responsabilidad por la función pública que genera el incumplimiento de las recomendaciones contenidas en el UAI INF AC N° 01/2021 en el presente segundo seguimiento; serán reportados en un informe por separado.

La Paz, 31 de marzo de 2023

NBVU/LGQ/MCS
c.c.Arch.

2023 AÑO DE LA JUVENTUD HACIA EL BICENTENARIO

Av. Arce No. 2147 • Teléfonos: (591-2) 2442144 - 2442074 • Casilla de Correo: 3116 • www.minedu.gob.bo

La Paz - Bolivia

