



RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : **INF. UAI N° 11/2024**
- Correspondiente al** : Segundo seguimiento al cumplimiento de recomendaciones emitidas en el informe INF. UAI N° 05/2022, correspondiente al "Informe de control interno emergente del examen de confiabilidad de los registros de operaciones, elaboración y presentación de estados de ejecución presupuestaria de recursos y gastos consolidados del Ministerio de Educación, al 31 de diciembre de 2021".
- Por el periodo** : El alcance del seguimiento se circunscribe a verificar el grado de cumplimiento de las diez (10) recomendaciones que se reportaron como "No cumplidas" en el Informe INF. UAI N° 006/2023 de 31 de marzo de 2023, correspondiente al Primer Seguimiento de las recomendaciones del Informe INF. UAI N° 05/2022 "Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros de Operaciones, Elaboración y Presentación de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos Consolidados del Ministerio de Educación, al 31 de diciembre de 2021", en conformidad con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas con Resolución N° CGE-094/2012 de 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 2024 de la Unidad de Auditoría Interna.
- Objetivo del seguimiento** : Verificar el grado de cumplimiento de las recomendaciones reportadas "No cumplidas" en el Informe INF. UAI N° 006/2023 de 31 de marzo de 2023, correspondiente al Primer Seguimiento del Informe INF. UAI N° 05/2022 "Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros de Operaciones, Elaboración y Presentación de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos Consolidados del Ministerio de Educación, al 31 de diciembre de 2021".
- Objeto del seguimiento** : Constituye objeto del presente seguimiento, la siguiente documentación:



- Informe INF. UAI N° 05/2022 de 31 de marzo de 2022 "Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros de Operaciones, Elaboración y Presentación de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos Consolidados del Ministerio de Educación, al 31 de diciembre de 2021".
- Informe INF. UAI N° 006/2023 de 31 de marzo de 2023, correspondiente al Primer Seguimiento del Informe INF. UAI N° 05/2022 "Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros de Operaciones, Elaboración y Presentación de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos Consolidados del Ministerio de Educación, al 31 de diciembre de 2021".
- 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 Inconsistencias y falta de formalización de los documentos elaborados por Caja Central del Ministerio de Educación por la venta de valores fiscales; "Control Diario de Caja", "Control General Semanal" e "Informe de Recaudaciones General" (Observación 2.1.2, R.02)
- 2.1.2 Deficiencias en el registro del Personal incorporado y desvinculado al Seguro Social de Corto Plazo (Observación 2.1.9, R.09)
- 2.1.3 Deficiencias en Boletas de Comisión Local y/o Permiso Particular (Observación 2.1.10, R.10)
- 2.1.4 Pago inoportuno de Pólizas de Seguro a UNIBIENES S.A. "Seguros y Reaseguros Patrimoniales" (Observación 2.1.14, R.14)
- 2.1.5 Deficiencias en el registro de Activos Fijos al Sistema VSIAF de las Escuelas Superiores de Formación de Maestros y Unidades Académicas. (Observación 2.1.18, R.18)
- 2.1.6 Falta de remisión de la documentación de descargo correspondiente a los pagos realizados a los Directores y Maestros que se designaron "tutores" para la entrega del Bono "Juancito Pinto", gestión 2021 (Observación 2.1.19, R.19)
- 2.1.7 Falta de ajuste del Manual de Procesos y Procedimientos para la Contratación del Personal Eventual. (Observación 2.2.6, R.26)
- 2.1.8 Deficiencias en el registro de Activos Fijos al Sistema VSIAF de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Mariscal Andrés de Santa Cruz - Chayanta (Observación 2.2.16, R.36)



2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.2.1 Formulario Único de Solicitud - FUS, aprobado posteriormente a la autorización del inicio del proceso de contratación y/o elaboración del registro de ejecución de gastos. (Observación 2.2.3, R.23)
- 2.2.2 Identificación de Faltantes en el Almacén de Valores Fiscales de la Universidad Pedagógica. (Observación 2.2.10, R.30)

3. CONCLUSIÓN

Por lo expuesto en el acápite 2 del presente informe, se concluye que de las diez (10) recomendaciones que quedaron pendientes de cumplimiento al Primer Seguimiento, al Segundo Seguimiento del Informe INF UAI N° 05/2022 correspondiente al "Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros de Operaciones, Elaboración y Presentación de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos Consolidados del Ministerio de Educación, al 31 de diciembre de 2021", ocho (8) recomendaciones fueron Cumplidas y dos (2) recomendaciones No cumplidas, según el siguiente cuadro resumen:

Recomendaciones	Resultados del 2do Seguimiento	
	Cantidad	%
Recomendaciones Cumplidas	8	80%
Recomendaciones No Cumplidas	2	20%
TOTAL	10	100%

La Paz, 03 de abril de 2024

