

## MINISTERIO DE EDUCACION

### RESUMEN EJECUTIVO

<b>Informe de Auditoría Interna N°</b>	:	UAI INF S N° 06/2013
<b>Correspondiente al examen sobre</b>	:	Tercer seguimiento a la implantación de recomendaciones del Informe UAI INF. AE N° 03/2008 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior "René Barrientos Ortuño" de Caracollo (Oruro) - Gestión 2007".
<b>Por el periodo</b>	:	El seguimiento a la implantación de recomendaciones fue realizado de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), habiéndose considerado el cronograma de implantación de recomendaciones emitido por la entidad y aplicado las pruebas de auditoría que se consideraron necesarias en las circunstancias al 31 de mayo de 2013.
<b>Ejecutada en cumplimiento</b>	:	En el marco del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna aprobado para la gestión 2013.
<b>Objetivo del seguimiento</b>	:	Establecer el grado de implantación de las 3 recomendaciones pendientes establecidas en el Informe UAI INF. S N° 13/2011 "Segundo seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del informe UAI INF. AE N° 03/2008 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior René Barrientos Ortuño" de Caracollo (Oruro) - Gestión 2007 – Control Interno", y verificar que las mismas a la fecha se hayan cumplido y se encuentren respaldadas adecuadamente con documentación válida, suficiente y competente.
<b>Objeto del seguimiento</b>	:	Constituyen objeto del tercer seguimiento, el Formato II emitido para el efecto y la documentación de sustento generada para el cumplimiento de las recomendaciones establecidas como parcialmente implantadas y no implantadas en el Informe UAI INF. S N° 13/2011.

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

#### 2.1. RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

- 2.1.1. Deficiencias en el Control y Asistencia del Personal (R.06)
- 2.1.2. Falta de procedimientos e instructivos para la baja de activos fijos (R. 04)
- 2.1.3. Ambiente en deterioro (R.05)

## CONCLUSIÓN.

Como resultado del primer seguimiento, se estableció que de un total de veinte y cinco (25) recomendaciones emitidas; 9(nueve) fueron implantadas, 9 (nueve) fueron implantadas parcialmente, 3 (tres) no aplican su implantación y 4 (cuatro) no fueron implantadas, resultado que fue reportado en el Informe UAI INF. S N° 10/2009.

Efectuado el segundo seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe UAI INF AE N° 03/2008 de la "Auditoria Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior "René Barrientos Ortuño" de Caracollo, se concluye que de las 13 recomendaciones pendientes de implantación; 9 (nueve) fueron implantadas, 3 (tres) fueron implantadas parcialmente y 1 (una) no aplican su implantación, resultado consolidado de ambos seguimientos se resume a continuación:

RECOMENDACIONES	RESULTADOS DEL PRIMER SEGUIMIENTO	RESULTADOS DEL SEGUNDO SEGUIMIENTO	TOTAL	%
Recomendaciones Implantadas	9	9	18	72%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	9	3	3	12%
Recomendaciones No Implantadas	4	0	0	0%
Recomendaciones No Aplicables	3	1	4	16%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>13</b>		<b>100%</b>

(\*) 3 recomendaciones pendientes de implantación sujetas a seguimiento

Finalmente, emergente del tercer seguimiento, se estableció que de tres (3) recomendación pendiente de implantación, fueron implantadas en su integridad.

Para tal efecto, se presenta el resultado consolidado en el siguiente cuadro:

RECOMENDACIONES	RESULTADOS DEL PRIMER SEGUIMIENTO	RESULTADOS DEL SEGUNDO SEGUIMIENTO	RESULTADOS DEL TERCER SEGUIMIENTO	TOTAL	%
Recomendaciones Implantadas	9	9	3	21	84%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	9	3	0	0	0%
Recomendaciones No Implantadas	4	0	0	0	0%
Recomendaciones No Aplicables	3	1	0	4	16%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>13</b>	<b>3</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

La Paz, 24 de junio de 2013