

MINISTERIO DE EDUCACION

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 03/2011
- Correspondiente al examen sobre** : Primer Seguimiento a la implantación de recomendaciones del Informe UAI INF AE N° 06/2008 "Auditoría Especial de Ingresos y egresos del Conservatorio Nacional de Música" – Gestión 2007.
- Por el periodo** : Seguimiento con corte al 31 de julio de 2011
- Ejecutada en cumplimiento** : De acuerdo al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación correspondiente a la gestión 2011.
- Objetivo del examen** : Verificar, el grado de implantación de las 16 (diez y seis) recomendaciones contenidas en el Informe de la "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Conservatorio Nacional de Música de la gestión 2007" y verificar que el cumplimiento de las mismas, a la fecha se encuentren respaldados adecuadamente con documentación válida, suficiente y competente.
- Objeto del examen** : Constituyen objeto del presente seguimiento, el Informe UAI INF. AE N° 06/2008 de 29 de octubre de 2008, la documentación de respaldo a los ingresos, egresos, operaciones administrativas y su correspondencia con el cronograma de implantación de las recomendaciones y toda la documentación obtenida como sustento para evaluar el grado de la implantación de las mismas.

Como resultado del seguimiento realizado, se estableció que la implantación de las recomendaciones fue parcial, habiéndose obtenido los siguientes resultados:

2.1 RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

- 2.1.1 Pagos correspondientes a la gestión 2006, realizados en el presupuesto de la gestión 2007
- 2.1.2 Deficiencias en la elaboración de contratos emitidos por el Conservatorio Nacional de Música
- 2.1.3 Fondos de avance registrado a nombre de una persona particular
- 2.1.4 Servicio de fotocopias sin la debida autorización correspondiente
- 2.1.5 Inexistencia de Conciliación Bancaria
- 2.1.6 Estados de ejecución Presupuestaria y Estados Financieros no llevan la firma de contador Autorizado

2.2 RECOMENDACIONES PARCIALMENTE IMPLANTADAS

- 2.2.1 Incumplimiento de las clausulas de contratos de prestación de Servicios- Consultoría e inconsistencia en pagos realizados
- 2.2.2 Deficiencia en la elaboración y emisión de las certificaciones Presupuestarias

2.3 RECOMENDACIONES NO APLICABLES

- 2.3.1 No se encuentra con El Programa Anual de Contratación y Programa Mensual de Contratación
- 2.3.2 Incumplimiento de funciones señaladas en el Decreto Supremo Nº 26314, por parte del Directorio
- 2.3.3 Comprobantes de contabilidad sin firmas e insuficiente respaldo documentario
- 2.3.4 Cheques girados en la gestiones 2006 y 2007, pendientes de cobro
- 2.3.5 Inadecuada utilización de SIGMA
- 2.3.6 Inexistencia de procesos de contratación de los Consultores a contrato y personal permanente
- 2.3.7 Falta de presentación de Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas
- 2.3.8 Deficiencia en los Files del Personal Administrativo y Docente

Conclusión

Por lo expuesto, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, realizó el primer seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe UAI INF AE Nº 06/2008 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Conservatorio Nacional de Música" – Gestión 2007 y como resultado se concluye que el cumplimiento de la implantación de recomendaciones fue parcial, toda vez que de un total de 16 (diez y seis) recomendaciones emitidas; 6 (seis) fueron implantadas, 2 (dos) fueron implantadas parcialmente y 8 (ocho) no aplican su implantación, resultados que se resumen a continuación:

Resultados del Seguimiento	Número	Porcentaje
Recomendaciones Implantadas	6	38%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	2	12%
Recomendaciones No Aplicables	8	50%
TOTAL	16	100%

La Paz, 30 de noviembre de 2011