

MINISTERIO DE EDUCACION

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 21/2011
- Correspondiente al examen sobre** : Segundo seguimiento al Informe UAI INF.AE N° 02/2006 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior de Educación Alternativa Franz Tamayo Villa Serrano – Chuquisaca al 31 de diciembre de 2005 – Control Interno".
- Por el periodo** : El seguimiento alcanzo la verificación de la implantación de las 10 recomendaciones pendientes del informe UAI INF.AE N° 02/2006 de 20 de junio de 2006 y establecidas como tal en el informe UAI INF. AS N° 03/2007 de 29 de marzo de 2007, habiéndose aplicado las pruebas y procedimientos de verificación que consideramos necesarias en las circunstancias al 31 de diciembre 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 seguimiento** : Verificar el grado de implantación de las 10 recomendaciones pendientes de implantación contenidas en el informe UAI INF. AS N° 03/2007 de 29 de marzo de 2007, correspondiente al primer seguimiento del informe UAI INF.AE N° 02/2006 de 20 de junio de 2006, a través de la evaluación y determinación del grado de cumplimiento y de las actividades realizadas y los plazos comprometidos en el Cronograma de Implantación de Recomendaciones.
- Objeto del seguimiento** : Constituyen objeto del presente seguimiento, los informes UAI INF.AE N° 02/2006 de 20 de junio de 2006 y UAI INF. AS N° 03/2007 de 29 de marzo de 2007, relativos a la "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior de Educación Alternativa Franz Tamayo Villa Serrano – Chuquisaca al 31 de diciembre de 2005 – Control Interno" y al primer seguimiento respectivamente, asimismo, el cronograma de implantación (formato II) y toda la documentación y evidencia que respalda las tareas desarrolladas para el cumplimiento de las recomendaciones.

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

2.1. RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

- 2.1.1 Errores en apropiaciones Contables y Presupuestarias (R2.1)
- 2.1.2 Falta de aprobación del Organigrama y Reglamentos del INSEA (R2.3)
- 2.1.3 Saldos existentes en Fondos en Avance (R2.8)
- 2.1.4 Reposiciones de Fondo Fijo, que sobrepasan el importe establecido (R2.9)
- 2.1.5 Comprobantes de Contabilidad sin la firma de la Dirección del INSEA (R.11)
- 2.1.6 Falta supervisión de la Administración del Comedor (R.17)

2.2. RECOMENDACIONES PARCIALMENTE IMPLANTADAS

- 2.2.1 Comprobantes contables con respaldo insuficiente (R2.6)
- 2.2.2 File de personal administrativo y docente incompletos y no actualizados (R.13)
- 2.2.3 Bienes muebles sin incorporación al inventario de Activos Fijos, ni codificados (R.15)
- 2.2.4 Inadecuada salvaguarda de activos fijos (R.16)

Conclusión

Emergente del primer seguimiento, se estableció que de un total de 19 recomendaciones emitidas: 7 fueron implantadas, 7 parcialmente implantadas y 3 no fueron implantadas, sobre el particular, estos resultados fueron reportados en el Informe UAI INF. AS N° 03/2007.

La Paz, 26 de enero de 2012