

MINISTERIO DE EDUCACION

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Seguimiento N°** : UAI INF S N° 20/2011
- Correspondiente al seguimiento sobre** : Segundo seguimiento a la Implantación de recomendaciones del Informe UAI INF. AE N° 02/2007 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior de Educación Intercultural Bilingüe "Bautista Saavedra" de Santiago de Huata La Paz, al 31 de diciembre de 2006 – Control Interno".
- Por el periodo** : Seguimiento con corte al 30 de septiembre de 2011.
- Ejecutada en cumplimiento** : 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 16 recomendaciones calificadas pendientes de implantación establecidas en el Informe UAI INF. S N° 01/2009 Primer seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del informe UAI INF. AE N° 02/2007 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior de Educación Intercultural Bilingüe "Bautista Saavedra" de Santiago de Huata La Paz, al 31 de diciembre de 2006 – Control Interno", y verificar que las mismas a la fecha se hayan cumplido y se encuentren respaldadas adecuadamente con documentación válida, suficiente y competente.
- Objeto del seguimiento** : Constituyen objeto del segundo seguimiento, el Formato II emitido 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° 01/2009.

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

2. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

2.1 RECOMENDACIÓN IMPLANTADA

- 2.1.1 Deficiencias en la administración de Fondo Rotatorio (R2.6)
- 2.1.2 Comprobantes contables sin firmas de supervisión y aprobación (R2.7)
- 2.1.3 Inadecuado manejo del presupuesto institucional (R2.14)
- 2.1.4 Diferencias entre registros auxiliares y comprobantes de contabilidad (R2.5)
- 2.1.5 Comprobantes contables de materiales y suministros con respaldo insuficiente (R2.15)

- 2.1.6 Falta de Reglamento Específico de Personal Docente y Administrativo (R2.11)
- 2.1.7 Inexistencia de Kardex físico de los valores (R2.3)
- 2.1.8 Gastos sin documentos de respaldo documentario y gastos indebidos con el fondo rotatorio (R2.17)
- 2.1.9 Recaudaciones no depositadas en la cuenta bancaria autorizada por admisión de postulantes (R2.4)
- 2.2 RECOMENDACIONES PARCIALMENTE IMPLANTADAS
 - 2.2.1 Falta de aprobación de formularios valorados de uso general (R2.1)
 - 2.2.2 Diferencias en el arqueo de valores fiscales (R2.2)
 - 2.2.3 Terrenos del INS sin documentos de derecho de propiedad (R2.13)
 - 2.2.4 Deficiencias en el registro y falta de activos fijos (R2.18)
 - 2.2.5 Files de personal docente incompletos y no actualizados (R2.8)
 - 2.2.6 Comprobante de contabilidad con respaldo insuficiente (R2.12)
- 2.3 RECOMENDACIONES QUE NO APLICAN
 - 2.3.1 Reglamento sin homologación por el Ministerio de Educación (R2.10)

CONCLUSIONES

Emergente del primer seguimiento se estableció que de un total de diez (19) recomendaciones emitidas; 1 (una) fue implantada, 10 (diez) fueron implantadas parcialmente, 2 (dos) no aplican su implantación y 6 (seis) no fueron implantadas, resultado que fue reportado en el Informe UAI INF. S N° 01/2009 y se detallan en el siguiente cuadro:

Resultados del Seguimiento	Número	Porcentaje
Recomendaciones Implantadas	1	5%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	10	53%
Recomendaciones No Implantadas	6	32%
Recomendaciones No Aplicable	2	10%
TOTAL	19	100%

Efectuado el segundo seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe UAI INF. AE N° 02/2007 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior de Educación Intercultural Bilingüe "Bautista Saavedra" de Santiago de Huata La Paz, al 31 de diciembre de 2006 – Control Interno", se concluye que de un total de 16 recomendaciones pendientes de implantación; 9 (nueve) fueron implantadas, 6 (seis) fueron implantadas parcialmente y 1 (una) no aplican su implantación; Un resumen consolidado de estos resultados se detalla a continuación:

Resultados del Seguimiento	Número	Porcentaje
Recomendaciones Implantadas	10	53%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	6	31%
Recomendaciones No Aplicable	3	16%
TOTAL	19	100%

La Paz, 25 de enero de 2012