

## MINISTERIO DE EDUCACION

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 03/2012
- Correspondiente al examen sobre** : Tercer Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe DAI INF. N° 025/2005 Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior "Dr. Manuel Ascencio Villarroel" Paracaya-Cochabamba, gestión 2004.
- Por el periodo** : 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 2012.
- Ejecutada en cumplimiento** : De acuerdo al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación correspondiente a la gestión 2012.
- Objetivo del seguimiento** : Establecer el grado de implantación de las 5 (cinco) recomendaciones pendientes establecidas como tal en el Informe UAI INF. S N° 21/2010 "Segundo seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del informe DAI INF. N° 025/2005 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior "Dr. Manuel Ascencio Villarroel" Paracaya-Cochabamba, gestión 2004- 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 tercer 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° 21/2010.

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

## 2.1. RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

- 2.1.1 Falta de documentación respaldatoria en gastos de pasajes y viáticos (R.4)
- 2.1.2 Deficiencias en la administración de los activos (R.17)
- 2.1.3 Inadecuada segregación de funciones del Director Administrativo (R.19)
- 2.1.4 Comprobantes sin respaldo suficiente (R.12)
- 2.1.5 Deficiencia en contratación de docentes (R.18)

## CONCLUSION.

Como resultado del primer seguimiento se estableció que de un total de diez y nueve (19) recomendaciones emitidas; 8 (ocho) fueron implantadas, 1 (una) fue implantada parcialmente y 10 (diez) no fueron implantadas, resultado que fue reportado en el Informe UAI INF. AS N° 10/2006.

Efectuado el segundo seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe DAI INF. N° 025/2005 relativo a la Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior "Dr. Manuel Ascencio Villarroel" Paracaya-Cochabamba, gestión 2004, se concluyó que de un total de 11 (once) recomendaciones pendientes de implantación; 4 (cuatro) fueron implantadas, 3 (tres) se mantenían parcialmente implantadas, 2 (dos) no fueron implantadas y 2 (dos) resultaron no aplicables para su implantación, resultados que fueron reportados en el Informe UAI INF S N° 21/2010 con los siguientes resultados:

RECOMENDACIONES	RESULTADOS DEL PRIMER Y SEGUNDO SEGUIMIENTO	
	Número	%
Recomendaciones Implantadas	12	63%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	3	15%
Recomendaciones No Implantadas	2	11%
Recomendaciones No Aplicables	2	11%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

Emergente del tercer seguimiento, se estableció que de un total de 5 (cinco) recomendaciones pendientes de implantación, todas fueron implantadas en su integridad, resultado consolidado que detallamos en el siguiente cuadro:

<b>Resultados del Seguimiento</b>	<b>Número</b>	<b>Porcentaje</b>
Recomendaciones Implantadas	17	89%
Recomendaciones No Aplicables	2	11%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

La Paz, 26 de junio de 2012