MINISTERIO DE EDUCACION

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Seguimiento Nº	**:**	UAI INF S Nº 18/2011
Correspondiente al seguimiento sobre	**:**	Segundo seguimiento a la Implantación de recomendaciones del Informe UAI INF. AE N° 05/2006 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior E.I.B. Ismael Montes de Vacas – Cochabamba, gestión 2005 – Control Interno".
Por el periodo	**:**	Seguimiento con corte al 30 de noviembre 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 15 recomendaciones pendientes establecidas en el Informe UAI INF. S Nº 07/2008 primer seguimiento a la Implantación de recomendaciones del Informe UAI INF. AE N° 05/2006 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior E.I.B. Ismael Montes de Vacas – Cochabamba, gestión 2005", 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, los informes de auditoría y los seguimientos, así como 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 Nº 07/2008.

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 Falta de estados de cuenta o información complementaria a los informes financieros (R-1)
- 2.1.2 Gastos Indebidos Ejecutados por la Administración del INS EIB "Ismael Montes" (R-3)
- 2.1.3 Falta Reglamento Específico para el INS de Pasajes y Viáticos (R-4)
- 2.1.4 Falta descargos de Pasajes Terrestres y Viáticos en la gestión 2005 (R-6)
- 2.1.5 Cheques emitidos a nombre de funcionarios del INS. (R-8)
- 2.1.6 Inexistencia de conciliaciones bancarias mensuales (R-9)

2.1.7 Falta de aplicación de procedimientos en la compra de bienes (R-13)

2.1.8 Registros no ejecutados al Cierre del Ejercicio Fiscal Presupuestario (R-11)

2.1.9 Inadecuada salvaguarda de bienes por la Administración del INS (R-15)

2.2 RECOMENDACIONES PARCIALMENTE IMPLANTADAS

2.2.1 Deficiencias en la administración de los activos fijos del INS EIB (R-14)

2.2.2 Bienes muebles no incorporados al Inventario de Activos Fijos (R-16)

2.2.3 Falta de derechos de Propiedad del Terreno, Vehículo y Tractor del INS "Ismael Montes" (R-18)

2.3 RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS

2.3.1 Files incompletos y no actualizados del personal administrativo y docente (R-12)

2.4 RECOMENDACIONES NO APLICABLES

2.4.1 Falta de Reglamentos Específicos para la Administración del INS "Ismael Montes" (R-2)

2.4.2 Falta de Remisión de información del Contrato de Servicios a Contraloría General de la República (R-17)

CONCLUSIONES

Emergente del primer seguimiento se estableció que de un total de diez y nueve (19) recomendaciones emitidas; 3(tres) fueron implantadas, 9 (nueve) fueron implantadas parcialmente, 1 (una) no aplica su implantación y 6 (seis) no fueron implantadas, resultado que fue reportado en el Informe UAI INF. S Nº 07/2008, de acuerdo al siguiente cuadro:

Resultados del Seguimiento	Número	Porcentaje
Recomendaciones Implantadas	3	16%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	9	47%
Recomendaciones No Implantadas	6	32%
Recomendaciones No Aplicable	1	5%
TOTAL	19	100%

Efectuado el segundo seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe UAI INF AE Nº 05/2006 de la "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior E.I.B. Ismael Montes de Vacas – Cochabamba, gestión 2005", se concluye que de 15 recomendaciones pendientes de implantación; 9 (nueve) fueron implantadas y 3 (tres) fueron implantadas parcialmente, 2 (dos) no aplica su implantación y 1 (una) no fue implantada. Cuyos resultados se resumen a continuación:

Resultados del Seguimiento	Número	Porcentaje
Recomendaciones Implantadas	12	63%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	3	16%
Recomendaciones No Implantadas	1	5%
Recomendaciones que No Aplican	3	16%
TOTAL	**19**	**100%**

La Paz, 25 de enero de 2012

MZU/fth.