

MINISTERIO DE EDUCACION

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 25/2011
- Correspondiente al examen sobre** : Segundo seguimiento al Informe DAI AE N° 031/2005 "Auditoría Financiera del Conservatorio Nacional de Música al 31 de diciembre de 2004 - Control Interno"
- Por el periodo** : El seguimiento alcanzo la verificación de la implantación de las 18 recomendaciones pendientes correspondientes al informe MDE. INF. DAI. N° 031/2005 de 7 de enero de 2005 y establecidas en informe UAI INF.S. N° 03/2008 de 23 de julio de 2008, habiéndose aplicado las pruebas y procedimientos de verificación que consideramos necesarias en las circunstancias al 31 de diciembre de 2010.
- 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 18 recomendaciones pendientes de implantación establecidas en el informe UAI INF.S. N° 03/2008 de 23 de julio de 2008, que corresponde al primer seguimiento del informe MDE. INF. DAI. N° 031/2005 de 6 de enero de 2006, así como el cumplimiento de las actividades y los plazos comprometidos en el Cronograma de Implantación de Recomendaciones.
- Objeto del seguimiento** : Constituyen objeto del presente seguimiento, los informes MDE. INF. DAI. N° 031/2005 de 7 de enero de 2005 y UAI INF.S. N° 03/2008 de 23 de julio de 2008, relativos a la "Auditoría Financiera del Conservatorio Nacional de Música gestión 2004 – Control Interno" y al primer seguimiento respectivamente, asimismo, el cronograma de implantación (formato II) y la documentación que respalda el cumplimiento de las recomendaciones pendientes de implantación.

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

2.1. RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

- 2.1.1 Inexistencia de libretas bancarias (R.2.1)
- 2.1.2 Inexistencia de registros de derechos propietario (R.2.7)
- 2.1.3 Activos Fijos (R.2.10)
- 2.1.4 Grupo 10000 Servicios Personales (R.2.15)
- 2.1.5 Grupo 30000 Materiales y Suministros (R.2.17)
- 2.1.6 Inexistencia de corte de documentario y actas de cierre de gestión (R.2.19)
- 2.1.7 Registros generales y contables no legalizados por Notario Público (R.2.20)
- 2.1.8 Inexistencia de Reglamentos Específicos y Reglamentos Internos (R.2.23)
- 2.1.9 Falta de seguimiento y evaluación de los Estados de Ejecución Presupuestaria (R.2.25)
- 2.1.10 Comprobantes sin firmas autorizadas (R.2.26)
- 2.1.11 Diferencia entre registro y estados (R.2.27)

2.2. RECOMENDACIONES PARCIALMENTE IMPLANTADAS

- 2.2.1 Pérdida de Instrumentos (R.02.11)
- 2.2.2 Proceso de concesión de becas (R.2.12)

2.3. RECOMENDACIONES NO APLICABLES

- 2.3.1 Arqueo de Caja (R.2.4)
- 2.3.2 Proceso Civil (R.2.5.)
- 2.3.3 Cuentas por Cobrar (R.2.6)
- 2.3.4 Ingresos no expuestos en el Estado de Resultados ni Estado de Ejecución Presupuestaria (R.2.13)
- 2.3.5 Grupo 20000 Servicios No Personales (R.2.16)

CONCLUSION.

Emergente del primer seguimiento, se estableció que de un total de 27 recomendaciones emitidas: 8 fueron implantadas, 11 parcialmente implantadas, 7 no fueron implantadas y 1 no es aplicable, sobre el particular, estos resultados fueron reportados en el Informe UAI INF. S. N° 03/2008.

Efectuado el segundo seguimiento al Informe MDE.INF.DAI.N°031/2005 de fecha 7 de enero de 2005, correspondiente a la Auditoría Financiera del Conservatorio Nacional de Música gestión 2004 – Control Interno y emergente de las labores de seguimiento realizadas a las recomendaciones pendientes establecidas en el informe UAI INF. S. N° 03/2008, se establece que de las 18 recomendaciones pendientes, 11 fueron implantadas, 2 se encuentran todavía en proceso de cumplimiento o parcialmente implantadas, 1 no fue implantada y 4 no son aplicables, el resumen consolidado se presenta con los siguientes resultados:

RECOMENDACIONES	RESULTADOS DE LOS SEGUIMIENTOS			
	1er Seguim	2do Seguim	Consolidado	%
Recomendaciones Implantadas	8	11	19	70%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	11	2	2	7%
Recomendaciones No Implantadas	7	0	0	0%
Recomendaciones No Aplicables	1	5	6	23%
TOTAL	27	18	27	100%

De acuerdo con los resultados del segundo seguimiento efectuado, se concluye que el Conservatorio Nacional de Música, cumplió parcialmente con la Implantación de las Recomendaciones pendientes establecidas en el Informe de Auditoría UAI INF. S. N° 03/2008, por cuanto a la fecha existen todavía 2 recomendaciones parcialmente implantadas.

La Paz, 26 de julio de 2012

MZU/rsn.