

## MINISTERIO DE EDUCACION

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 01/2013
- Correspondiente al examen sobre** : Tercer 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** : 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 marzo de 2013.
- Ejecutada en cumplimiento** : En el marco del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna aprobado para la gestión 2013 y como parte de las auditorías no programadas.
- Objetivo del seguimiento** : Establecer el grado de implantación de las 6 recomendaciones calificadas pendientes de implantación establecidas en el Informe UAI INF. S N° 20/2011 Segundo 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 tercer seguimiento, el Formato II emitido y la documentación de sustento generada para el cumplimiento de las recomendaciones establecidas como parcialmente implantadas en el Informe UAI INF. S N° 20/2011.

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

### **2.1. RECOMENDACIONES IMPLANTADAS**

- 2.1.1. Falta de aprobación de formularios valorados de uso general (R2.1)
- 2.1.2. Diferencias en el arqueo de valores fiscales (R2.2)
- 2.1.3. Deficiencias en el registro y falta de activos fijos (R2.18)
- 2.1.4. Files de personal docente incompletos y no actualizados (R2.8)

### **2.2. RECOMENDACIONES NO APLICABLES**

- 2.2.1. Comprobantes de contabilidad con respaldo insuficiente (R2.12)
- 2.2.2. Terrenos del INS sin documentos de derecho de propiedad (R2.13)

## **CONCLUSIÓN.**

Como resultado 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.

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 concluyó 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, resultados que fueron reportados en el Informe UAI INF. S N° 20/2011, con los siguientes resultados:

<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>RESULTADOS DEL PRIMER SEGUIMIENTO</b>	<b>RESULTADOS DEL SEGUNDO SEGUIMIENTO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>%</b>
Recomendaciones Implantadas	1	9	10	53%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	10	6	6	31%
Recomendaciones No Implantadas	6	0	0	0%
Recomendaciones No Aplicables	2	1	3	16%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>16</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

Finalmente, emergente del tercer seguimiento, se estableció que de seis (6) recomendación pendiente de implantación, 4 (cuatro) fueron cumplidas y 2 (dos) no aplican su implantación, resultado consolidado que detallamos en el siguiente cuadro:

<b>Resultados del Seguimiento</b>	<b>Número</b>	<b>Porcentaje</b>
Recomendaciones Implantadas	14	74%
Recomendaciones No Aplicables	5	26%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

La Paz, 09 de mayo de 2013