

## MINISTERIO DE EDUCACION

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 05/2013
- Correspondiente al examen sobre** : Tercer 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** : 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 30 de abril 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 auditorias no programadas.
- Objetivo del seguimiento** : Establecer el grado de implantación de las 4 recomendaciones pendientes de implantación establecidas en el Informe UAI INF. S N° 18/2011 correspondiente al 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", 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, los informes de auditoría y seguimientos realizados, 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 N° 18/2011.

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

## 2.1. RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

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

## 2.2. RECOMENDACIONES NO APLICABLES

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

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

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

## CONCLUSIÓN.

Como resultado 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 fueron reportados en el Informe UAI INF. S N° 07/2008.

Efectuado el segundo seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe UAI INF AE N° 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:

RECOMENDACIONES	RESULTADOS DEL PRIMER SEGUIMIENTO	RESULTADOS DEL SEGUNDO SEGUIMIENTO	TOTAL	%
Recomendaciones Implantadas	3	9	12	63%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	9	3	3	16%
Recomendaciones No Implantadas	6	1	1	5%
Recomendaciones No Aplicables	1	2	3	16%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>15</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

(\*) 4 recomendaciones pendientes de implantación sujetas a seguimiento

Finalmente, emergente del tercer seguimiento, se estableció que de cuatro (4) recomendación pendiente de implantación, 1 (una) fue cumplida y 3 (tres) fueron calificadas no aplicables en el marco de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental punto 219 párrafos 04 y 05 aprobado mediante Resolución CGE/094/12 de 27/08/12 emitido por la Contraloría General del Estado, habiendo sido objeto de una nueva auditoría con alcance actualizado.

Para tal efecto, se presenta el resultado consolidado en el siguiente cuadro:

<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>RESULTADOS DEL PRIMER SEGUIMIENTO</b>	<b>RESULTADOS DEL SEGUNDO SEGUIMIENTO</b>	<b>RESULTADOS DEL TERCER SEGUIMIENTO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>%</b>
Recomendaciones Implantadas	3	9	1	13	68%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	9	3	0	0	0%
Recomendaciones No Implantadas	6	1	0	0	0%
Recomendaciones No Aplicables	1	2	3	6	32%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>15</b>	<b>4</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

La Paz, 14 de junio de 2013

MZU/rsn.  
c.c.Arch.