

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 13/2013
- Correspondiente al examen sobre** : Segundo Seguimiento a la implantación de recomendaciones del Informe UAI INF AE N° 06/2008 "Auditoría Especial de Ingresos y egresos del Conservatorio Nacional de Música" – Gestión 2007".
- Por el periodo** : El seguimiento para verificar el grado de implantación de recomendaciones fue realizado de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), habiéndose considerado el cronograma de implantación emitido por la entidad y aplicado las pruebas de auditoría que se consideraron necesarias en las circunstancias al 30 de junio de 2013.
- Ejecutada en cumplimiento** : En el marco del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna aprobado para la gestión 2013.
- Objetivo del seguimiento** : Verificar, el grado de implantación de las 2 (dos) recomendaciones pendientes de cumplimiento establecidas en el Informe UAI INF. S N° 03/2011 Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del Informe UAI INF. AE N° 06/2008 "Auditoría Especial de Ingresos y egresos del Conservatorio Nacional de Música" – Gestión 2007" de acuerdo al cronograma de Implantación de Recomendaciones, emitido por la Dirección Ejecutiva del Conservatorio Nacional de Música.
- Objeto del seguimiento** : Constituyen objeto del presente seguimiento, el Formato II emitido emergente del Informe UAI INF S N° 03/2011 y la documentación de sustento generada para el cumplimiento de las recomendaciones establecidas como parcialmente implantadas en dicho Informe.

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

## 2.1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1.1. Incumplimiento de las clausulas de contratos de prestación de Servicios- Consultoría e inconsistencia en pagos realizados (R.05)
- 2.1.2. Deficiencia en la elaboración y emisión de las certificaciones Presupuestarias (R.06)

## CONCLUSIÓN.

Emergente del primer seguimiento se estableció que de un total de 16 (dieciséis) recomendaciones emitidas; 6 (seis) fueron cumplidas; 2 (dos) fueron cumplidas parcialmente y 8 (ocho) fueron calificadas como no aplicables, resultados que fueron reportados en el Informe UAI INF S N° 03/2011, quedando pendientes de cumplimiento para su segundo seguimiento 2 recomendaciones.

Efectuado el segundo seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe UAI INF AE N° 06/2008 de la "Auditoría Especial de Ingresos y egresos del Conservatorio Nacional de Música" – Gestión 2007", se concluye que de un total de 2 recomendaciones pendientes de implantación, fueron cumplidas en su integridad; Un resumen consolidado de estos resultados se detalla a continuación:

RECOMENDACIONES	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO			
	Primer Seguim.	Segundo Seguim.	Total	%
Recomendaciones Implantada Cumplidas	6	2	8	50%
Recomendaciones Parcialmente Cumplidas	2	0	0	0%
Recomendaciones No Aplicables	8	0	8	50%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

La Paz, 26 de julio de 2013