

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 17/2013
- Correspondiente al examen sobre** : Primer Seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones sobre la "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Unidad Especializada de Formación Continua – UNEFCO Gestión 2011".
- Por el periodo** : El alcance del examen se circunscribe a verificar el grado de implantación de las 15 (quince) recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF. AE N° 04/2012, trabajo que se realizó de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) y cubrió la revisión de evidencia de la documentación de respaldo, considerando el periodo establecido en el cronograma de implantación de recomendaciones, con corte al 30 de agosto 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 15 (quince) recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF. AE N° 04/2012 relativo a la "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Unidad Especializada de Formación Continua – UNEFCO Gestión 2011" de acuerdo al cronograma de Implantación de Recomendaciones, emitido por la Unidad Especializada de Formación Continua (UNEFCO) a través de la Dirección General de Formación de Maestros dependiente del Viceministerio de Educación Superior de Formación Profesional.
- Objeto del seguimiento** : Constituyen objeto del presente seguimiento, el Informe UAI INF. AE N° 04/2012 de 27 de junio de 2012, la documentación de respaldo respecto a la administración, registro y control de los recursos y gastos y su correspondencia con el cronograma de implantación de las recomendaciones y toda la documentación obtenida como sustento para evaluar

el grado de la implantación de las mismas.

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

## **2.1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

- 2.1.1. Valores pendientes de descargo (R.03)
- 2.1.2. Deficiencias establecidas en conciliaciones bancarias (R.05)
- 2.1.3. Deficiencias establecidas en la emisión de facturas (R.06)
- 2.1.4. Ausencia de codificación en los activos Fijos de la UNEFCO (R.07)
- 2.1.5. Deficiencias establecida en el Almacén de materiales y suministros (R.08)
- 2.1.6. Retraso en el envío del formulario 200 y 500 SICOES (R.09)
- 2.1.7. Documentación faltante en los files del personal (R.10)
- 2.1.8. Inadecuado control de asistencia (R.11)
- 2.1.9. Ausencia de Programación Operativa Anual Individual (POAI's) (R.12)
- 2.1.10. Ausencia de programación de vacaciones del personal (R.13)
- 2.1.11. Deficiencias en la elaboración del Programa Operativo Anual (R.14)
- 2.1.12. Deficiencias en las partidas pasajes y viáticos (R.15)

## **2.2. RECOMENDACIÓN NO CUMPLIDAS**

- 2.2.1. Ausencia de instrumento legal respecto a la determinación como unidad desconcentrada del Ministerio de Educación (R.01)
- 2.2.2. Diferencia en registro de ingresos (R.02)
- 2.2.3. Ausencia de procedimientos de control respecto a los valores fiscales por parte del Ministerio de Educación (R.04)

## **CONCLUSIÓN.**

Por lo expuesto, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, realizó el Primer Seguimiento a la Implantación de Recomendaciones del Informe UAI INF AE N° 04/2012 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Unidad Especializada de Formación Continua – UNEFCO Gestión 2011" y como resultado se concluye que el cumplimiento de la implantación de recomendaciones fue parcial, toda vez que de un total de quince (15) recomendaciones emitidas; 12 (doce) fueron cumplidas y 3 (tres) no fueron cumplidas, resultados que se resumen a continuación:

<b>Resultados del Seguimiento</b>	<b>Número</b>	<b>Porcentaje</b>
Recomendaciones Cumplidas	12	80%
Recomendaciones No Cumplidas	3	20%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

La Paz, 14 de octubre de 2013