

MINISTERIO DE EDUCACION

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 35/2013
- Correspondiente al examen sobre** : Segundo Seguimiento a la implantación de recomendaciones del Informe UAI INF AE N° 05/2009 "Auditoría Especial de Cargos de Cuenta Documentada Pendientes de rendición por el periodo comprendido entre el 02 de enero de 2007 al 31 de diciembre de 2008 – 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 noviembre de 2013.
- Ejecutada en cumplimiento** : De acuerdo al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación correspondiente a 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° 06/2011 Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del informe UAI INF. AE N° 05/2009 "Auditoría Especial de Cargos de Cuenta Documentada Pendientes de Rendición entre el 02 de enero de 2007 al 31 de diciembre de 2008", 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 segundo 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° 06/2011.

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

2.1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1.1. Saldo acreedores acumulados en los estados de cuentas auxiliares (R.06)
- 2.1.2. Entregas de cargos de cuenta sin respaldo de conformidad por parte del beneficiario (R.08)
- 2.1.3. Entrega de cargos de cuenta documentada a los responsables de revisión de descargos (R.09)

2.2 RECOMENDACIÓN NO APLICABLE

- 2.2.1 Informes de descargo no aprobados por el Jefe Inmediato Superior del área solicitante (R.02)

2.3 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.3.1 Entrega de recursos a través de la emisión de cheques a funcionarios del Ministerio de Educación para la ejecución de actividades sin descargo ni devolución (R.07)
- 2.3.2. Saldo pendientes de rendición de cuentas acumulados al 31 de diciembre de 2009 (R.010)

CONCLUSIÓN.

Emergente del primer seguimiento se estableció que de un total de 10 (diez) recomendaciones emitidas; 4 (cuatro) fueron implantadas y 6 (seis) fueron implantadas parcialmente, resultados que se resumen a continuación:

Efectuado el segundo seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe UAI INF. AE N° 05/2009 relativo a la "Auditoría Especial de Cargos de Cuenta Documentada Pendientes de Rendición entre el 02 de enero de 2007 al 31 de diciembre de 2008", se concluye que de un total de 6 recomendaciones pendientes de implantación; 3 (tres) fueron cumplidas, 1 (una) no aplica su seguimiento y 2 (dos) no fueron cumplidas; Un resumen consolidado de estos resultados se detalla a continuación:

RECOMENDACIONES	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO			
	Primer Seguim.	Segundo Seguim.	Total	%
Recomendaciones Cumplidas	4	3	7	70%
Recomendaciones Parcialmente Cumplidas	6			0%
Recomendación No Aplicable		1	1	10%
Recomendaciones No Cumplidas		2	2	20%
TOTAL	10	6	10	100%

Es cuanto se informa a su autoridad, para los fines consiguientes.

La Paz, 23 de diciembre de 2013

MZU/rsn.
c.c.Arch.