

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 15/2014
- Correspondiente al examen sobre** : Segundo Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF AE N° 07/2010 "Auditoría Especial a la Administración, Registro y Control de Recursos Propios del Ministerio de Educación – Gestiones 2008 y 2009".
- 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 mayo de 2014.
- Ejecutada en cumplimiento** : En el marco del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna aprobado para la gestión 2014.
- Objetivo del seguimiento** : Verificar, el grado de cumplimiento de las 7 (siete) recomendaciones pendientes registradas en el Informe UAI INF S N° 18/2012 emergentes del Informe UAI INF. AE N° 07/2010 relativo a la "Auditoría Especial a la Administración, Registro y Control de Recursos Propios del Ministerio de Educación – Gestiones 2008 y 2009" de acuerdo al cronograma de Implantación de Recomendaciones, emitido por la Unidad Financiera dependiente de la Dirección General de Asuntos Administrativos.
- Objeto del seguimiento** : Constituyen objeto del segundo seguimiento, el Informe UAI INF. S N° 18/2012, el Formato II emitido y la documentación de sustento generada para el cumplimiento de las recomendaciones establecidas como parcialmente implantadas.

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

## 2.1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1.1. Descargo de recursos propios sin que exista el canje correspondiente de valores fiscales (R01)
- 2.1.2. Inadecuado registro de los recursos propios (R02)
- 2.1.3. Ausencia de un registro integral de los valores (R06)
- 2.1.4. Inexistencia de un sistema informático para la administración y control de valores fiscales en el Área de Tesorería (R08)
- 2.1.5. Resolución Ministerial de aprobación de valores fiscales y aranceles desactualizados (R11)
- 2.1.6. Diferencias establecidas entre el kardex de valores del Área de Tesorería y las Escuelas Superiores de Formación de Maestros (R03)
- 2.1.7. Presentación de Descargos de Valores de los INS y SEDUCAS fuera del plazo establecido (R09)

## CONCLUSIÓN.

Emergente del primer seguimiento se estableció que de un total de doce (12) recomendaciones emitidas; 5 (cinco) fueron implantadas y 7 (siete) 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° 07/2010 relativo a la "Auditoría Especial a la Administración, Registro y Control de Recursos Propios del Ministerio de Educación – Gestiones 2008 y 2009", se concluye que de un total de 7 recomendaciones pendientes de cumplimiento, estos fueron cumplidos en su integridad; Un resumen consolidado de estos resultados se detalla a continuación:

RECOMENDACIONES	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO			
	Primer Seguim.	Segundo Seguim.	Total	%
Recomendaciones Cumplidas	5	7	12	100%
Recomendaciones Parcialmente Cumplidas	7		0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

La Paz, 28 de julio de 2014