

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 09/2015
- Correspondiente al examen sobre** : Segundo seguimiento al informe UAI INF AS N° 01/2012 "Auditoría al Sistema de Presupuesto del Ministerio de Educación al 30 de abril de 2012".
- Por el periodo** : El seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones pendientes fue realizado de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) numeral 219 habiéndose considerado el cronograma de implantación de recomendaciones y aplicado las pruebas de auditoría que se consideraron necesarios en las circunstancias al 30/05/2015.
- Ejecutada en cumplimiento** : En el marco del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna aprobado para la gestión 2015.
- Objetivo del seguimiento** : Verificar, el grado de cumplimiento de las dos (2) recomendaciones pendientes de cumplimiento contenidas en el informe UAI INF S N° 04/2014 del 6 de junio 2014, correspondiente al primer seguimiento del Informe UAI INF AS N° 01/2012 "Auditoría al Sistema de Presupuesto del Ministerio de Educación al 30 de Abril de 2012" de acuerdo al cronograma de Implantación de Recomendaciones, emitido por la Dirección General de Asuntos Administrativos a través de la Unidad Financiera.
- Objeto del seguimiento** : Constituyen objeto del presente seguimiento, el Informe UAI INF AS N° 01/2012 de 15 de junio de 2012 que corresponde a la auditoría, informe UAI INF S N° 04/2014 del 6 de junio de 2014, que corresponde al primer seguimiento realizado, los cronogramas de implantación de recomendaciones, la documentación de respaldo y toda la documentación obtenida como sustento para evaluar el grado de cumplimiento de las mismas.

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

### RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1.1. Inconsistencia en los Procedimientos establecidos en el Manual de Procesos Vs. los Flujogramas y el Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos (R.01)
- 2.1.2. En el Manual de Procesos no se consideran los procedimientos para la "Inscripción de Presupuesto Adicional" (R.03)

### CONCLUSIÓN.

Emergente del primer seguimiento se estableció que de un total de tres (3) recomendaciones emitidas; una (1) fue cumplida y dos (2) no fueron cumplidas, resultados que se resumen a continuación.

Resultado del segundo seguimiento al cumplimiento de Recomendaciones del Informe UAI INF AS Nº 01/2012 "Auditoria al Sistema de Presupuesto del Ministerio de Educación al 30 de Abril de 2012" y como resultado se concluye que el grado de cumplimiento de recomendaciones fue satisfactoria, toda vez que de un total de dos (2) recomendaciones pendientes de cumplimiento; las dos (2) fueron cumplidas, resultados que se resumen a continuación:

RECOMENDACIONES	RESULTADOS DE LOS SEGUIMIENTOS			
	1er Seguim	2do Seguim	Final	%
Recomendaciones Cumplidas	1	2	3	100%
Recomendaciones No Cumplidas	2	0	0	0%
Recomendaciones No Aplicables	0	0	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

La Paz, 16 de junio de 2015