



Estado Plurinacional de Bolivia
Ministerio de Educación
Moromboeguasú Jeroata
Yachay Kamachina
Yaticha Kamana

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 21/2016
- Correspondiente al examen sobre** : Primer seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe UAI INF. AE N° 01/2013 relativo a la "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros Santiago de Huata – Gestión 2012".
- Por el período** : El alcance del seguimiento se circunscribe a verificar el grado de cumplimiento de las 13 recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF. AE N° 01/2013, trabajo que se realizó de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental 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 31 de octubre de 2016.
- Ejecutada en cumplimiento** : En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación correspondiente a la gestión 2016.
- Objetivo del examen** : Verificar, el grado de implantación de las 13 (trece) recomendaciones contenidas en el Informe de la "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros Santiago de Huata – Gestión 2012" y verificar que el cumplimiento de las mismas, a la fecha se encuentre respaldado adecuadamente con documentación válida, suficiente y competente.
- Objeto del examen** : Constituyen objeto del presente seguimiento, el Formato I y II emitido y la documentación de sustento generada para el cumplimiento de la recomendación establecida en el Informe UAI INF. AE N° 01/2013 de 14 de junio de 2013.

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

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- Deficiencias en el archivo de la documentación de respaldo (R.01)
- Cobro de aranceles no autorizados por el MINEDU (R.02)
- Deficiencias en control de asistencia del personal (R.03)





Ausencia de un responsable de contabilidad (R.06)
Incumplimiento a las actividades de cierre de gestión (R.11)
Incorrecta apropiación de partidas presupuestarias (R.13)
Falta de control de horas de capacitación del personal administrativo (R.04)
Deficiencias en la asignación de pasajes y viáticos (R.10)

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

Deficiencias en la Administración de Activos Fijos (R.07)
Deficiencia en almacén de materiales y suministros (R.08)
Terreno de la ESFM "Santiago de Huata" sin documentos de derecho de propiedad (R.09)
Documentación Faltante en Comprobantes Contables de Gastos (R.12)

RECOMENDACIÓN NO APLICABLE

Falta de difusión del Manual de funciones (R.05)

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° 01/2013 respecto a la "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros Santiago de Huata – Gestión 2012" y como resultado se concluye que el cumplimiento de la implantación de recomendaciones fue parcial, toda vez que de un total de trece (13) recomendaciones emitidas, 8 (ocho) recomendaciones fueron cumplidas, 1 (una) no aplica su implantación y 4 (cuatro) recomendaciones no fueron cumplidas, resultados que se resumen a continuación:

Resultados del Seguimiento	Número	Porcentaje
Recomendaciones Cumplidas	8	62%
Recomendaciones No Cumplidas	4	30%
Recomendación No Aplicable	1	8%
TOTAL	13	100%

Asimismo, es importante señalar que las recomendaciones no cumplidas serán consideradas para un segundo seguimiento, aun cuando estas datan de la gestión 2012, considerando que los procedimientos de control a la fecha se encuentran en proceso de implantación y que los mismos son vigentes y aplicables a las operaciones actuales, toda vez que estos fortalecerán la administración de la ESFM.

La Paz, 7 de diciembre de 2016

MZU/gds.
c.c.Arch.

