



MINISTERIO DE EDUCACIÓN

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 25/2016
- Correspondiente al examen sobre** : Segundo Seguimiento al cumplimiento de Recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF AS N° 01/2011 "Auditoría al Sistema de Contabilidad Integrada del Ministerio de Educación".
- Por el periodo** : El alcance del examen se circunscribe a verificar el grado de cumplimiento de la única recomendación establecida como pendiente en el informe UAI INF S N° 03/2015 de 2 de junio de 2015, trabajo que fue realizado de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) numeral 219 y cubrió la revisión de evidencia de la documentación de respaldo, considerando el periodo establecido en el cronograma de implantación de recomendaciones y las operaciones recientes realizadas por la Unidad Financiera.
- Ejecutada en cumplimiento** : En el marco del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna aprobado para la gestión 2016.
- Objetivo del seguimiento** : Verificar, el grado de cumplimiento de la única recomendación pendiente de cumplimiento establecidas en el informe UAI INF S N° 03/2015 de 2 de junio de 2015, que corresponde al primer seguimiento del informe UAI INF AS N° 01/2011 de 28 de junio de 2011, de acuerdo al cronograma de Implantación de Recomendaciones, emitido por la Unidad Financiera.
- Objeto del seguimiento** : Constituyen objeto del presente seguimiento, los informes INF AS N° 01/2011 de 28 de junio de 2011 y UAI INF. S N° 03/2015 de 2 de junio de 2015, relativos a la "Auditoría al Sistema de Contabilidad Integrada del Ministerio de Educación" y al primer seguimiento respectivamente, así como 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:

2.1 RECOMENDACIÓN NO CUMPLIDA

2.1.1 Falta de recuperación del costo de pasajes aéreos no utilizados. (R.08)

CONCLUSIÓN.

Por lo expuesto, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, realizó el Segundo Seguimiento de las recomendaciones pendientes de cumplimiento del Informe UAI INF AS N° 01/2011 respecto a la "Auditoría al Sistema de Contabilidad Integrada del Ministerio de Educación" y como resultado se concluye que el cumplimiento de la implantación de recomendaciones no fue satisfactoria, toda vez que la recomendación pendiente de cumplimiento fue calificada como NO cumplida, resultados que se resumen a continuación:

Recomendaciones	RESULTADOS DE LOS SEGUIMIENTOS			
	1er Seguim	2do Seguim	Final	%
Recomendaciones Cumplidas	7	0	7	77.77%
Recomendaciones No Cumplidas	1	1	1	11.11%
Recomendación No Aplicable	1	0	1	11.11%
TOTAL	9	1	9	100%

La Paz, 19 de diciembre de 2016

MZU/gds.
c.c.Arch.

