

MINISTERIO DE EDUCACION

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 15/2012
- Correspondiente al examen sobre** : Segundo Seguimiento a la "Auditoria Especial al Proceso de Autorización, Asignación, Registro y Descargo de Pasajes y Viáticos por viajes realizados al exterior en el Ministerio de Educación y Culturas, por el periodo comprendido entre las gestiones 2006, 2007 y el semestre enero - junio de 2008".
- Por el periodo** : El seguimiento para verificar el grado de implantación de recomendaciones fue realizado de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), habiéndose considerado el cronograma de implantación emitido por la entidad y aplicado las pruebas de auditoría que se consideraron necesarias en las circunstancias al 31 de junio de 2012.
- Ejecutada en cumplimiento** : De acuerdo al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación correspondiente a la gestión 2012.
- Objetivo del seguimiento** : Verificar, el grado de implantación de las 12 (doce) recomendaciones pendientes establecidas en el Informe contenidas en el Informe UAI INF. S N° 17/2010 Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del Informe UAI INF. AE N° 11/2008 "Auditoria Especial al proceso de autorización, asignación, registro y descargo de Pasajes y Viáticos por viajes realizados al exterior en el Ministerio de Educación y Culturas, por el periodo comprendido entre las gestiones 2006, 2007 y enero - junio 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 presente seguimiento, el Formato II emitido emergente del Informe UAI INF S N° 17/2010 y la documentación de sustento generada para el cumplimiento de las recomendaciones establecidas como parcialmente implantadas y no implantadas en dicho Informe.

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

2.1. RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

- 2.1.1. Descargos no revisados, corregidos y aprobados dentro de los plazos establecidos (R.04)
- 2.1.2. Deficiencias en el proceso de designación de autoridades interinas (R.08)
- 2.1.3. Deficiencias en el pago de impuestos (R.10)
- 2.1.4. Deficiencias en la elaboración y presentación del Formulario de Declaratoria en Comisión (R.12)
- 2.1.5. Deficiencias en la presentación de los Informes Técnicos de Viaje (R.14)
- 2.1.6. Deficiencia en los procedimientos de archivo de gastos por viajes al exterior (R.06)
- 2.1.7. Resolución Ministerial no emitida al momento del desembolso del viático (R.15)
- 2.1.8. Pago de viáticos en demasía (R.13)
- 2.1.9. Comprobantes que no adjuntan invitación e itinerario de viaje (R.02)
- 2.1.10. Deficiencias en la presentación del formulario impositivo (R.11)

2.2. RECOMENDACIONES PARCIALMENTE IMPLANTADAS

- 2.2.1. Descargos pendientes de rendición de cuentas (R.01)
- 2.2.2. Presentación de documentación de descargos fuera del plazo establecido (R.03)

Conclusión

Emergente del primer seguimiento se estableció que de un total de un total de 15 (quince) recomendaciones emitidas; 3 (tres) fueron implantadas, 10 (diez) fueron parcialmente implantadas y 2 (dos) no fueron implantadas, resultados que fueron reportados en el Informe UAI INF S Nº 17/2010.

Efectuado el segundo seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe UAI INF AE Nº 11/2008 de la "Auditoría Especial al Proceso de Autorización, Asignación, Registro y Descargo de Pasajes y Viáticos por Viajes Realizados al Exterior en el Ministerio de Educación y Culturas, por el periodo comprendido entre las gestiones 2006, 2007 y enero –junio de 2008", se concluye que de un total de 12 recomendaciones pendientes de implantación; 10 (diez) fueron implantadas y 2 (dos) fueron implantadas parcialmente; Un resumen consolidado de estos resultados se detalla a continuación:

RECOMENDACIONES	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO			
	Primer Seguim.	Segundo Seguim.	Total	%
Recomendaciones Implantadas	3	10	13	87%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	10	2	2	13%
Recomendaciones No Implantadas	2	0	0	0%
TOTAL	15	12	15	100%

La Paz, 29 de agosto de 2012