

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF S N° 24/2015
- Correspondiente al examen sobre** : Primer Seguimiento a la implantación de recomendaciones del Informe UAI INF AE N° 05/2013, respecto a la "Auditoría Especial sobre Cargos de Cuenta documentada por el periodo comprendido entre el 02 de enero y el 31 de diciembre de 2012 – Control Interno".
- Por el periodo** : El alcance del seguimiento se circunscribe a verificar el grado de implantación de las 12 recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF AE N° 05/2013, trabajo que se realizó de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental y cubrió la revisión de evidencia de la documentación de respaldo, con corte al 30 de noviembre de 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 implantación de las 12 (doce) recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF AE N° 05/2013, respecto a la "Auditoría Especial sobre Cargos de Cuenta documentada por el periodo comprendido entre el 02 de enero y el 31 de diciembre de 2012 – Control Interno", de acuerdo al cronograma de Implantación de Recomendaciones, emitido por la Dirección General de Asuntos Administrativos del Ministerio de Educación.
- Objeto del seguimiento** : Constituyen objeto del presente seguimiento, el Informe UAI INF AE N° 05/2013 de 18 de diciembre de 2013, los formatos I y II, la documentación de respaldo respecto a los procesos de solicitud, autorización, entrega de cargos de cuenta documentada, aprobación y registro de los descargos presentados por los beneficiarios, su correspondencia con el cronograma de implantación de las recomendaciones y toda la documentación obtenida como sustento para evaluar el grado de la implantación de las mismas.

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

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1.1 Pago de compra de bienes y servicios realizada a través de efectivo y no así a través de cheque (R.01)
- 2.1.2 Falta de aplicación de procedimientos establecidos en el RESABS para contrataciones menores ejecutadas a través de cargos cuenta. (R.04)
- 2.1.3 Pago de viáticos a participantes de la Escuela Superior de Formación de Maestros Ángel Mendoza Justiniano y la Universidad Gabriel René Moreno (R.05)
- 2.1.4 Pago de pasajes por montos superiores al autorizado (R.08)
- 2.1.5 Saldos de cargos de cuenta pendientes de rendición correspondientes a las gestiones 2011 y 2012 (R.11)
- 2.1.6 Deficiencias establecidas en el pago de pasajes y viáticos (R.07)
- 2.1.7 Cambio de denominación a eventos y/o talleres institucionales (R.03)
- 2.1.8 Deficiencias en la aprobación de descargos (R.06)

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.2.1 Ausencia de Reglamentación específica respecto al Pago de estipendios y refrigerios (R.02)
- 2.2.2 Deficiencias establecidas en las planillas de pago de estipendios y viáticos (R.09)
- 2.2.3 Deficiencias establecidas en el Pago de tasas por viajes al exterior (R.10)
- 2.2.4 Deficiencias vigentes al 31 de diciembre de 2012 y recurrentes de gestiones anteriores (R.12)

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° 05/2013, respecto a la "Auditoría Especial sobre Cargos de Cuenta documentada por el periodo comprendido entre el 02 de enero y el 31 de diciembre de 2012 – Control Interno" y como resultado se concluye que el cumplimiento a las recomendaciones fue parcial, toda vez que de un total de doce (12) recomendaciones emitidas; 8 (ocho) fueron cumplidas y 4 (cuatro) no fueron cumplidas, resultados que se resumen a continuación:

Resultados del Seguimiento	Número	Porcentaje
Recomendaciones Cumplidas	8	67%
Recomendaciones No Cumplidas	4	33%
TOTAL	12	100%

La Paz, 22 de diciembre de 2015

FTH/gds
c.c.Arch.