

**MINISTERIO DE CULTURAS  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
RESUMEN EJECUTIVO**

**REFERENCIA.-** “Seguimiento a la implantación de la recomendaciones emergentes del informe de Auditoría N° UAI – 08/2010” ejecutada en cumplimiento al Instructivo CI/07/1 “Instructivo para la realización de exámenes específicos de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones” aprobado mediante Resolución CGR-1/010/07, punto 1 donde establece: Las Unidades de Auditoría Interna de cada entidad pública deben efectuar exámenes específicos de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones emergentes de sus propios informes y de los de auditorías externas que se practiquen en dichas entidades, por tal razón se ha efectuado seguimiento a las recomendaciones emergentes del Informe de Auditoría Especial de pasajes y viáticos del periodo comprendido de 01.02.2009 al 12.12.2009.

**INFORME .-** INFORME N° UAI – S-02/2012

**OBJETIVO.-** El objetivo principal de la auditoría es verificar la implantación y cumplimiento de las 11 recomendaciones efectuadas en el informe mencionado en el párrafo anterior.

**RESULTADOS:** La Unidad de Auditoría Interna emitió el informe de auditoría N° UAI-08/2010 el 30 de diciembre de 2010, en el cual se establece que de las 11 recomendaciones emitidas, se tiene las siguientes consideraciones:

Como resultado de la evaluación efectuada, determinamos lo siguiente:

2.1 Incumplimiento del plazo de presentación de informes de viaje cumplimiento del plazo de presentación de informes de viaje.

Seguimiento, Recomendación cumplida

2.2 Facturas presentadas en el formulario 110 RC-IVA viáticos con observaciones

Seguimiento, Recomendación parcialmente cumplida.

2.3 Documentos no firmados como constancia de recepción y aprobación

Seguimiento, Recomendación cumplida



2.4 Deposito de devolución de viatico no ejecutado, posterior al informe de viaje con mucha mora

Seguimiento, Recomendación cumplida.

2.5 Certificación presupuestaria con mala apropiación en partidas

Seguimiento, Recomendación cumplida.

2.6 Pago de viatico mayor al cargo que ocupa el funcionario

Seguimiento, Recomendación parcialmente cumplida.

2.7 Pago de viáticos, mayor a lo ejecutado

Seguimiento, Recomendación cumplida.

2.8 Pago de pasajes aéreos, con documentación de respaldo ambiguo

Seguimiento, Recomendación cumplida.

2.9 Monto de devolución de viáticos no registrado contablemente

Seguimiento, Recomendación implantada.

2.10 Comprobantes con insuficiente documentación de respaldo

Seguimiento, Recomendación cumplida.

2.11 Comprobantes no proporcionados

Seguimiento, Recomendación cumplida.

## RESUMEN

- |                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| • Recomendación cumplida              | 9 |
| • Recomendación parcialmente cumplida | 2 |

La Paz 22 de junio de 2012

  
Lic. María Ángela Pardo A.  
JEFA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
MINISTERIO DE CULTURAS  
Registro - CAULP 2333