



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 CB N° 01/2019
- Correspondiente al** : Informe Costo Beneficio sobre la "Auditoría Especial con Indicios de Responsabilidad Civil, por la distribución de libros y libros faltantes correspondiente al proceso de contratación AA/ANPE-SC-024/07, bajo la modalidad ANPE".
- Por el período** : El presente informe, fue realizado en el marco de las Normas Generales de Auditoría Especial, numeral 257 (Economía) aprobadas mediante Resolución CGE/144/2019 de fecha 20 de noviembre de 2019, y el grado de cobertura a las operaciones efectuadas a la fecha de presentación del presente informe.
- Ejecutada en cumplimiento** : En el marco del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, aprobado para la gestión 2019
- Objetivo del examen** : Realizar la recopilación y evaluación de información respecto a la aplicación del principio de Economía en la "Auditoría Especial con indicios de responsabilidad civil, por la distribución de libros y libros faltantes correspondientes al proceso de contratación AA/ANPE-SC-024/07, bajo la modalidad ANPE", con el fin de precautelar el costo beneficio o mejor resguardo de los montos observados.
- Objeto el examen** : Constituyen objeto del presente relevamiento, los documentos que respaldan al Informe UAI INF AE N° 06/2015 "Auditoría Especial a la Adquisición y Distribución de 1.500 Libros del autor Félix Patzi – Gestión 2007", Informe UAI INF S N° 26/2017 "Primer Seguimiento al Cumplimiento de Recomendaciones del Informe UAI INF AE N° 06/2015", Informe UAI INF S N° 05/2019 "Segundo Seguimiento al Cumplimiento de Recomendaciones del Informe UAI INF AE N° 06/2015", normativa específica y toda otra información complementaria recopilada para el mismo.

CONCLUSIÓN.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, la Unidad de Auditoría Interna efectuó el Análisis de Costo Beneficio sobre la "Auditoría Especial con Indicios de Responsabilidad Civil, por la distribución de libros y libros faltantes correspondiente al proceso de contratación AA/ANPE-SC-024/07, bajo la modalidad ANPE", obteniendo como resultado las siguientes conclusiones:





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

Los 876 libros que se encontraban en archivos de la Dirección General de Educación Superior Universitaria, fueron derivados a la Librería y Biblioteca del Ministerio de Educación, de esta forma permitiendo el acceso de los libros a la población en general, situación que es ratificada en informe IN/DGAA/URHHDO/EMI N° 0016/2019.

Emergente de una conciliación se determinó un total 447 libros faltantes cuyo costo asciende a Bs24.585,00; luego de un análisis de costo beneficio se determinó que el costo total de efectuar una auditoria e inicio de acciones legales asciende a Bs47.463,00, el cual representa un costo mayor al monto sujeto a recuperación.

En consecuencia, se concluye que no es recomendable ejecutar una auditoria especial sobre el caso en particular. No obstante, la Dirección General de Asuntos Jurídicos debe proceder a la recuperación de Bs24.585,00 correspondientes a 447 libros faltantes, debiendo considerar que los responsables son los siguientes ex funcionarios:

Nombres y Apellidos	Cargo	N° de Carne de Identidad	Acción/Omisión	Importe a ser recuperado en Bs
Ramiro Reynaldo Quintanilla Ramírez	Ex Profesional de la Unidad de Comunicación Social	4286948 LP	A través de Acta de Entrega de fecha 23/06/2009 el Sr. Ramiro Reynaldo Quintanilla Ramírez, recepcionó 225 libros, habiendo suscrito el acta correspondiente en conformidad de recepción. Sin embargo, no se cuenta con documentación de respaldo que demuestre la distribución de los libros.	24.585,00
Melquiades Rafael Heredia	Ex Responsable del Sistema Plurinacional de certificación de competencias	2786594 OR	A través de Acta de Entrega de fecha 30/09/2009 el Sr. Melquiades Rafael Heredia, recepcionó 1098 libros, habiendo suscrito un acta correspondiente en conformidad. Sin embargo, al momento de subentrega de los libros al Sr. Melquiades Rafael Heredia, se evidenció 9 libros faltantes que no cuentan con documentación de respaldo que demuestren la distribución de los libros.	
Nelson Gabriel Yapu Machicado	Ex Profesional II en Gestión Académica	4781202 LP	A través de Acta de Entrega de fecha 01/09/2010 el Sr. Melquiades Rafael Heredia hace la subentrega de 1089 libros al Sr. Nelson Gabriel Yapu Machicado, habiendo suscrito el acta correspondiente en conformidad. Sin embargo, no se cuenta con documentación de respaldo que demuestren la distribución de los libros.	

Cabe aclarar que no es posible determinar la cantidad exacta de libros faltantes por persona y además el costo que representa esta cantidad; debido a que del total de libros entregados a los 3 ex funcionarios (1.323), existen 876 libros que fueron devueltos al archivo de la DGESU, mismos que posteriormente fueron remitidos por esta instancia a la Librería/Biblioteca del Ministerio de Educación, de estos 876 libros no es posible identificar cuál de los tres ex funcionarios hubiere realizado la devolución al archivo de la DGESU y en qué cantidades; situación que debe ser aclarada con los citados ex funcionarios mencionados en el cuadro que antecede, al momento de efectuar las notificaciones respectivas u otros procedimientos alternos.

Es cuanto se informa a su autoridad, para los fines consiguientes.

La Paz, 6 de diciembre de 2019

MZU/gds.
c.c. Arch.

