



## RESUMEN EJECUTIVO

**Código del informe:** del **INF. UAI N° 003/2026**

**Título del informe:** Informe Anual de Actividades de la Unidad De Auditoría Interna del Ministerio de Educación, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025.

**Antecedentes:** En cumplimiento al numeral 304.07 de las "Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna", aprobadas por la Contraloría General del Estado (CGE) mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012, se informa sobre las actividades realizadas por la Unidad de Auditoría Interna, de acuerdo al Programa de Operaciones Anual (POA), correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

**Ejecución de Auditorías:** Como resultado del informe, las actividades ejecutadas en la gestión 2025 por la Unidad de Auditoría Interna, son como sigue respecto a las actividades programadas, detalladas en Anexo N° 1:

Actividades por tipo de trabajo	Programada Gestión 2025	Concluida	No concluida	Concluida pero no emitida al 31/12/2025
Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Ministerio de Educación, gestión 2024.	1	1		
Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Ministerio de Educación, gestión 2025.	1	1 (i)		
Auditoría de Cumplimiento sobre el Proyecto: Implementación de Centros de Apoyo Integral Pedagógico CAIP Nacional, con código SISIN N° 0016-00009-00000.	1			1 (ii)
Auditoría de Cumplimiento del Procedimiento específico para el control y conciliación de datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público del Ministerio de Educación, gestión 2024 (Doble Percepción).	1	1		
Relevamiento de información específica sobre los trámites de autorización de apertura de carreras y aprobación de programas académicos de pregrado y postgrado de universidades privadas, gestiones 2022, 2023 y 2024 (HR 41732/2024).	1	1		
Relevamiento de información específica sobre el cobro de aranceles en defecto, relacionado con el numeral 2.1 del Informe UAI INF AE N° 003/2021, emergente del análisis efectuado mediante Informe INF UAI N° 16/2024 e Informe evaluatorio N° IX/YR49/E22-WA.	1	1		
Relevamiento de información específica respecto al hallazgo N° 3.32 "Deficiencias en la administración de valores fiscales" del Informe INF. UAI N° 004/2024, correspondiente a la "Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros del Ministerio de Educación, gestión 2023 - Informe de estados financieros" (ESFM Puerto Rico).	1	1		
Relevamiento de información específica sobre la labor del Comité de Seguimiento de Control Interno del Ministerio de Educación, gestión 2024 a marzo 2025, en cumplimiento a las Resoluciones Nros. CGE/112/2022 y CGE/114/2022.	1	1		
Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas en el Informe INF. UAI N° 001/2024 "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Ministerio de Educación, gestión 2023 - Informe de Registros".	1	1		
Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas en el Informe INF. UAI N° 004/2024 "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Ministerio de Educación, gestión 2023 - Informe de Estados Financieros".	1	1		
Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas en el Informe INF. UAI N° 001/2023 "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2022 - Informe de Registros".	1	1		



**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

Actividades por tipo de trabajo	Programada Gestión 2025	Concluida	No concluida	Concluida pero no emitida al 31/12/2025
Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas en el Informe INF. UAI N° 003/2023 "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2022 – Informe de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos Consolidados".	1	1		
Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas en el Informe INF. UAI N° 34/2023, relativo al "Informe de Control Interno emergente del Relevamiento de Información Específica sobre el Proceso de Admisión a las Escuelas Superiores de Formación de Maestros y Unidades Académicas, correspondiente a la Convocatoria Pública N° 001/2022".	1	1		
Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas en el Informe INF. UAI N° 19/2023, correspondiente al Informe de Control Interno emergente del "Relevamiento de Información Específica a la Administración de los Equipos de Computación transferidos al Ministerio de Educación en el marco del Decreto Supremo N° 4483 de 07 de abril de 2021, desde la emisión de la citada norma legal hasta noviembre de 2021".	1	1		
Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas en el Informe UAI INF AO N° 001/2021, correspondiente a la "Auditoría Operacional a los procesos de planificación y desarrollo de cursos formativos efectuados por la Unidad Especializada de Formación Continua - UNEFCO dependiente de la Dirección General de Formación de Maestros, gestión 2019".	1	1		
Primer seguimiento a las recomendaciones del Informe UAI INF CI N° 04/2019, correspondiente al "Informe de Control Interno emergente del Relevamiento de Información Específica sobre Unidades Educativas Privadas anexas a Unidades Educativas Fiscales en el Distrito Educativo de Oruro".	1	1		
Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas en el Informe UAI INF CI N° 01/2019 "Informe de Control Interno sobre el Relevamiento de Información Específica sobre la Administración Financiera y Académica del Conservatorio Plurinacional de Música" (UAI INF S N° 04/2020).	1	1		
<b>TOTALES</b>	<b>17</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

(i) El Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Registros del Ministerio de Educación, fue emitido mediante Informe INF.UAI N° 001/2026 y remitido a la señora Ministra de Educación mediante nota NI/DM/UAI N°12 de 16/01/2026; es decir dentro del plazo de los primeros diez días hábiles siguientes de concluido el ejercicio fiscal, en cumplimiento al numeral 316.03 inciso a) de las nuevas "Normas de Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros" aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021 de 28/10/2021; el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, será emitido en el plazo establecido según normativa legal vigente.

(ii) Respecto a la "Auditoría de Cumplimiento sobre el Proyecto: Implementación de Centros de Apoyo Integral Pedagógico CAIP Nacional, con código SISIN N° 0016-00009-00000" programada, se evidenció que la misma no contaba con un previo Relevamiento de Información Específica, por lo que en cumplimiento del inciso z) del Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoría con Indicios de Responsabilidad, emitido por la Contraloría General del Estado, aprobado mediante Resolución CGE/015/2024 de 04 de marzo de 2024, esta Unidad de Auditoría Interna emitió el Informe INF. UAI- N° 002/2026 de 28 de enero de 2026 correspondiente al "Informe de relevamiento de información específica sobre el proyecto: Implementación Centros de Apoyo Integral Pedagógico CAIP Nacional, con código SISIN N° 0016-00009-00000", informe que concluyó como "no auditable", por lo que no al no cumplir con el requisito de auditabilidad, no corresponde ejecutar auditoría de cumplimiento.

Asimismo, en la gestión 2025 se ejecutaron las siguientes actividades no programadas (resumen), detalladas en Anexo N° 2:

Actividades por tipo de trabajo	No Programadas	Estado	
		Concluidas	En proceso
Seguimientos a la implantación de recomendaciones de Auditoría Interna	9	9	0
Relevamientos de Información Específica	19	19	0
Informes Circunstanciados	0	0	0
Informes de Auditoría de Cumplimiento	0	0	0
Notas Administrativas	2	2	0
Informes de Control Interno	1	0	0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

Av. Arce, N° 2147

Teléfonos: +591 (2) 2442144 - 2681200

La Paz - Bolivia



**Movimiento de personal:**

En la Unidad de Auditoría Interna se presentó la renuncia de un (1) servidor público y dos (2) fueron retirados bajo el siguiente detalle:

Nº	Nómina	Puesto (*)	Fecha de baja	Motivo de la baja
1	Brigitte Ninoska Vargas Uribe	Jefe (*)	14/02/2022	Despido
2	Edy Guarachi Alegría	Auditor Senior II (**)	31/05/2022	Renuncia
3	Rossemay Olivera Zota	Auditor III (**)	26/10/2022	Despido

(\*) Esta acefalía fue cubierta el 19/11/2025; sin embargo, posteriormente, el 31/12/2025 el nuevo Jefe de Auditoría Interna renunció; a la fecha se tiene un nuevo Jefe de la Unidad de Auditoría Interna (fecha de incorporación 21/01/2026).

(\*\*) A la fecha estas acefalías no fueron cubiertas

**Capacitación Recibida:**

La Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación ha programado 600 horas (75 días auditor) en cursos de capacitación para el personal de planta, habiéndose ejecutado al 31/12/2025, un total de 613 horas que representa el 102 % de lo programado.

**Conclusión:**

De acuerdo a lo reportado en el presente informe, la Unidad de Auditoría Interna ha cumplido al 31 de diciembre de 2025 con el 94% de las actividades programadas en la gestión 2025; quedando pendiente de emisión el informe correspondiente a la "Auditoría de Cumplimiento sobre el Proyecto: Implementación de Centros de Apoyo Integral Pedagógico CAIP Nacional, con código SISIN N° 0016-00009-00000", debido a que evidenciamos que esta auditoría no contaba con un previo Relevamiento de Información Específica, por lo que el 28 de enero de 2026 fue emitido y remitido a la MAE del Ministerio de Educación el "Informe de Relevamiento de Información Específica sobre el Proyecto "Implementación de Centros de Apoyo Integral Pedagógico CAIP Nacional, con código SISIN N° 0016-000009-000000"; por otra parte, se han ejecutado treinta y un (31) actividades no programadas, mismas que fueron "concluidas", éstas últimas fueron requeridas por la Máxima Autoridad Ejecutiva del Ministerio de Educación o la Contraloría General del Estado.

La Paz, 30 de enero de 2026