

RESUMEN EJECUTIVO

Código del informe:

INF. UAI N.º 44/2025

Título del informe:

Relevamiento de información específica sobre valores fiscales faltantes en la ESFM Puerto Rico, identificados en el hallazgo 3.32.1 del Informe INF. UAI N.º 004/2024 (Confiabilidad 2023)

Alcance:

El relevamiento de información específica se realizó de conformidad al numeral 217.03 (Relevamiento de Información Específica) de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N.º CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012. La evaluación comprendió la revisión y análisis de la documentación relacionada con el hallazgo n.º 3.32 Deficiencia en la administración de valores fiscales, específicamente la deficiencia 3.32.1 Valores fiscales faltantes, correspondientes a la gestión 2024.

Ejecutado en cumplimiento:

En el Informe INF. UAI N.º 004/2024 de 27 de febrero de 2024, se reportó, entre otros aspectos, la deficiencia 3.32.1 Valores fiscales faltantes, mediante la cual se indicó que producto del recuento físico *in situ* realizado en la Escuela Superior de Formación de Maestros (ESFM) Puerto Rico, con base en el inventario de valores fiscales del mes de octubre de 2023 y del análisis de documentación de respaldo de las ventas de valores fiscales realizadas entre el 1 y el 13 de noviembre de 2023, se observaron 4.492 valores fiscales faltantes en dicha ESFM. En consecuencia, se determinó efectuar el presente relevamiento, por la posible existencia de indicios de responsabilidad por la función pública.

Objetivo:

El objetivo del presente relevamiento de información específica es recopilar y evaluar la información y documentación relacionada con el hallazgo n.º 3.32 Deficiencia en la administración de valores fiscales, específicamente la deficiencia 3.32.1 Valores fiscales faltantes, reportada en el Informe INF. UAI N.º 004/2024 de 27 de febrero de 2024, con el fin de contar con una apreciación preliminar que permita determinar la auditabilidad.

Objeto:

Constituye objeto del presente relevamiento de información la documentación relacionada con valores fiscales faltantes reportados en el Informe INF. UAI N.º 004/2024 de 27 de febrero de 2024, tales como:

- ✓ Inventarios de valores fiscales de la Escuela Superior de Formación de Maestros Puerto Rico, Pando, registrados en el Sistema de Almacén de Valores (SAV).
- ✓ Informes únicos por ventas de valores y otras recaudaciones de la Escuela Superior de Formación de Maestros Puerto Rico, Pando.

2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA



- ✓ Notas de cargo (entrega) de valores fiscales a la Escuela Superior de Formación de Maestros Puerto Rico, Pando, correspondientes a los valores entregados.
- ✓ Conciliaciones de inventario físico de valores fiscales.
- ✓ Otra documentación inherente al relevamiento de información.

2. RESULTADOS DEL RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN

- 2.1 Antecedentes, atribuciones y competencias del Ministerio de Educación y del área relacionada con la evaluación.
- 2.2 Deficiencia «3.32 Valores fiscales faltantes».

3 CONCLUSIÓN

Por lo descrito en el acápite 2. RESULTADOS DEL RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN, relacionado con el hallazgo n.º 3.32 Deficiencia en la administración de valores fiscales, específicamente la deficiencia 3.32.1 Valores fiscales faltantes, reportada en el Informe INF. UAI N.º 004/2024 de 27 de febrero de 2024, se concluye pertinente la programación de una auditoría de cumplimiento, considerando que las acciones realizadas por la Escuela Superior de Formación de Maestros Puerto Rico no fueron suficientes, toda vez que el importe pendiente de recuperación, a la fecha de emisión del presente informe, asciende a Bs333.375 (Trescientos treinta y tres mil trescientos setenta y cinco 00/100 Bolivianos).

La Paz, 28 de octubre de 2025