

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna : INF. UAI N° 11/2025
N°

Correspondiente al

: Segundo seguimiento al Cumplimiento de recomendaciones emitidas en el Informe INF. UAI N° 03/2023, correspondiente a la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2022 – Informe de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y gastos consolidados"

Por el periodo

: El alcance del seguimiento se circunscribe a verificar el grado de cumplimiento de las cinco (5) recomendaciones que se reportaron como "No cumplidas" en el Informe INF. UAI N° 10/2023 de 03 de abril de 2024, correspondiente al Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones emitidas en el Informe INF. UAI N° 03/2023 "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2022 – Informe de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos consolidados", en conformidad con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas con Resolución N° CGE-094/2012 de 27 de agosto de 2012, emitidas por la Contraloría General del Estado, Norma General 219 "Seguimiento", considerando el período establecido en el cronograma de implantación de recomendaciones y las operaciones realizadas.

Ejecutada en cumplimiento

: En cumplimiento al Programa Operativo Anual - gestión 2025 de la Unidad de Auditoría Interna e instrucciones impartidas por la Jefatura según Memorándums de asignación, se efectuó el Segundo Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones emitidas en el Informe INF. UAI N° 03/2023 de 28 de febrero de 2023, correspondiente a la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2022 – Informe de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos consolidados".

El Informe INF. UAI N° 03/2023 contiene quince (15) recomendaciones.

Posteriormente, se emitió el Informe INF. UAI N° 10/2024 de 03 de abril de 2024, correspondiente al Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones emitidas en el Informe INF. UAI N° 03/2023, en el que se concluyó que, de un total de quince (15) recomendaciones emitidas, diez (10) fueron cumplidas y cinco (5) no cumplidas.

Objetivo del seguimiento

: Verificar el grado de cumplimiento de las recomendaciones reportadas "No cumplidas" en el Informe INF. UAI N° 10/2024 de 03 de abril de 2024, correspondiente al Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones emitidas en el Informe INF. UAI N° 03/2023 "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2022 – Informe de Estados de

2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA

Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos consolidados”.

Objeto del seguimiento : Constituye objeto del presente seguimiento, la siguiente documentación:

- Informe INF. UAI N° 03/2023 de 28 de febrero de 2023, correspondiente a la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2022 – Informe de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos consolidados”.
- Informe INF. UAI N° 10/2024 de 03 de abril de 2024, correspondiente al Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones emitidas en el Informe INF. UAI N° 03/2023 “Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2022 – Informe de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos consolidados”.
- Formato II de auditoria, las instrucciones de las autoridades competentes, documentación de respaldo sobre la implantación de las recomendaciones y su correspondencia con el Cronograma de Implantación de Recomendaciones.

2 RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1.1 Errores e inconsistencias en los cálculos de descuentos por ausencia y/o atrasos entre los datos expuestos en los informes de asistencia y la planilla de sueldos y salarios. (Observación 3.2, R.02)
- 2.1.2 Consultores Individuales del Línea contratados sin cumplir con el perfil requerido de acuerdo a los Términos de Referencia (Observación 3.6, R.06)
- 2.1.3 Falta de seguimiento, monitoreo y evaluación al Proceso de Otorgación Gratuita de Diplomas de Bachiller. (Observación 3.13, R.013)

2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.2.1 Reglamento para la emisión gratuita de Diplomas de Bachiller del Sistema Educativo Plurinacional desactualizado (Observación 3.14, R.014).
- 2.2.2 Falta de remisión o Informe de Remanentes de Diplomas de Bachiller desde gestiones pasadas (Observación 3.15, R.015).

3. CONCLUSIÓN

Por lo expuesto en el acápite 2 del presente informe, se concluye que de las cinco (5) recomendaciones que quedaron pendientes de cumplimiento en el Primer Seguimiento, al Segundo Seguimiento del Informe INF UAI N° 03/2023 correspondiente a la “Auditoría de Confiabilidad de los

2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA



Registros y Estados Financieros, gestión 2022 – Informe de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos consolidados”, tres (3) recomendaciones fueron cumplidas y dos (2) recomendaciones fueron no cumplidas, según el siguiente cuadro resumen:

| Recomendaciones | Resultados del 2do Seguimiento | |
|------------------------------|--------------------------------|-------------|
| | Cantidad | % |
| Recomendaciones cumplidas | 3 | 60% |
| Recomendaciones no cumplidas | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Los indicios de responsabilidad por la función pública que genera el incumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe INF. UAI N° 03/2023, expuestas en el presente segundo seguimiento; serán reportados en un informe por separado.

La Paz, 11 de junio de 2025