



DEFENSORÍA DEL PUEBLO
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

DP/UAIN/SEG/015/2025

SEGUNDO SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INF/DP/UAIN/CI/2022/04 EMERGENTE DE LA “AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS PARA LA ASIGNACIÓN, ADMINISTRACIÓN, DESCARGO, REPOSICIÓN Y CONTROL DE LOS FONDOS DE CAJA CHICA DE LA DEFENSORIA DEL PUEBLO DURANTE LA GESTIÓN 2021”

Antecedentes: Como resultado de la revisión al **Informe DP/UAIN/CI/2022/04 emergente de la Auditoria de Cumplimiento de Procedimientos para la Asignación, Administración, Descargo, Reposición y Control de los Fondos de Caja Chica de la Defensoria del Pueblo durante la gestión 2021**, se emitieron doce (12) recomendaciones destinadas a mejorar y fortalecer aspectos de control interno que coadyuven al cumplimiento de los procedimientos para la óptima gestión de la Defensoria del Pueblo.

Posteriormente, en cumplimiento al Programa Operativo Anual correspondiente a la gestión 2024, la Unidad de Auditoria Interna de la Defensoria del Pueblo, efectuó el “Primer Seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe DP/UAIN/CI/2022/04 emergente de la Auditoria de Cumplimiento de Procedimientos para la Asignación, Administración, Descargo, Reposición y Control de los Fondos de Caja Chica de la Defensoria del Pueblo durante la gestión 2021, cuyo resultado fue comunicado a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Entidad, mediante Informe de Seguimiento DP/UAIN/SEG/010/2024 emitido en fecha 01 de noviembre de 2024. En el contenido se estableció que de las doce (12) recomendaciones formuladas inicialmente, ocho (8) fueron cumplidas y cuatro (4) no fueron cumplidas.

Emergente del Primer Seguimiento al Informe INF/DP/UAIN/CI/2022/04, fue elaborado un nuevo formato II “Información sobre implantación de recomendaciones”, en el cual se establecen plazos, responsables y tareas a desarrollar, para el cumplimiento de las recomendaciones establecidas como no cumplidas, el mismo que fue remitido a la Contraloría General del Estado mediante Nota NE/DP/UAIN/2024/013 de 13 de noviembre de 2024.

Objetivo: El objetivo del presente seguimiento es evaluar y establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones establecidas como **no cumplidas** en el Informe **DP/UAIN/SEG/010/2024** de fecha 01 de noviembre de 2024, relativo al “**Primer Seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe DP/UAIN/CI/2022/04 emergente de la Auditoria de Cumplimiento de Procedimientos para la Asignación, Administración, Descargo, Reposición y Control de los Fondos de Caja Chica de la Defensoria del Pueblo durante la gestión 2021**”.



Objeto:

El objeto de nuestra revisión, comprende toda la documentación e información que evidencie el grado de cumplimiento de las recomendaciones establecidas como **no cumplidas** en el Informe **DP/UAIN/SEG/010/2024** de fecha 01 de noviembre de 2024, relativo al **"Primer Seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe DP/UAIN/CI/2022/04 emergente de la Auditoria de Cumplimiento de Procedimientos para la Asignación, Administración, Descargo, Reposición y Control de los Fondos de Caja Chica de la Defensoría del Pueblo durante la gestión 2021"**, así como, de los documentos generados por las áreas involucradas, como ser:

- ✓ Formato 2 "Cronograma de Implantación de recomendaciones"
- ✓ Circulares, Instructivos o Memorándums, emitidos por los responsables del cumplimiento de las Recomendaciones.
- ✓ Información y documentación que respalde las acciones asumidas para el cumplimiento de las recomendaciones.

Alcance:

El seguimiento se efectuó de acuerdo a lo establecido en la Norma 219 Seguimiento de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental aprobada mediante Resolución N° CGE/094/2012 de fecha 27 de agosto de 2012.

El alcance de nuestro trabajo comprendió el análisis de las acciones desarrolladas y la documentación que sustenta la implantación de las recomendaciones establecidas como **no cumplidas** en el Informe **DP/UAIN/SEG/010/2024** de fecha 01 de noviembre de 2024, relativo al **"Primer Seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe DP/UAIN/CI/2022/04 emergente de la Auditoria de Cumplimiento de Procedimientos para la Asignación, Administración, Descargo, Reposición y Control de los Fondos de Caja Chica de la Defensoría del Pueblo durante la gestión 2021"**, objeto del presente seguimiento.

Conclusión:

Con base a los resultados del trabajo de seguimiento a la recomendación pendiente de cumplimiento del **Informe INF/DP/UAIN/CI/2022/04 emergente de la Auditoria de cumplimiento de procedimientos para la Asignación, Administración, Descargo, Reposición y Control, de los fondos de Caja Chica de la Defensoría del Pueblo durante la gestión 2021"**, expuesto en el capítulo 2 "Resultados del Seguimiento" del presente informe, se concluye que la Defensoría del Pueblo cumplió con la implantación de tres (3) recomendaciones y una (1) se determinó como no aplicable, de acuerdo a la siguiente relación:

N° Recomendación	Recomendación	Q	2do Seguimiento		
			C	NC	NA
R.01 y R.02	Deficiencias en la secuencia cronológica de la documentación de respaldo de reembolsos de fondos de caja chica	2	1	-	1
R.05 y R.06	Observaciones en las retenciones impositivas en compras sin factura y su declaración al SIN	2	2	-	-
TOTAL		4	3	0	1
PORCENTAJE		100 %	75 %	0%	25%

Abreviaturas.

Q = Cantidad

C = Cumplidas

NC = No Cumplidas

NA = No Aplicable

Recomendación:

Se recomienda a su autoridad, considerando lo expuesto en el punto 3 del presente informe y, conforme a lo establecido en el numeral 219.04 de las Normas Generales de Auditoria Gubernamental aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012 por la Contraloría General del Estado, pueda remitir una copia del presente informe a la Unidad Financiera, dependiente de la Dirección General de Asuntos Administrativos y Financieros para su conocimiento.

La Paz, 29 de diciembre de 2025



Monica Lucia Martinez
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
DEFENSORÍA DEL PUEBLO