



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME N° GM-UAI-AC-01/2026

INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO - GESTIÓN 2025

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Relaciones Exteriores y las Normas de Auditoría de Confiabilidad aprobadas por la Contraloría General del Estado (Resolución CGE/073/2021), se efectuó la auditoría de confiabilidad de los registros por la gestión 2025.

El objeto de la auditoría constituyó los registros con efecto financiero, patrimonial y presupuestario (comprobantes C-21 de recursos, C-31 de gastos y de contabilidad), así como la documentación de respaldo de las operaciones de la entidad y las acciones de control interno incorporadas en ellas.

Como resultado de la auditoría, se concluye que los registros del Ministerio de Relaciones Exteriores relacionados con las operaciones analizadas son CONFIABLES. La evaluación técnica de los controles de autorización, integridad y exactitud alcanzó un nivel de cumplimiento del 90%, lo que ratifica la robustez del sistema de control interno y confirma que el procesamiento de las operaciones se ajusta a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

Durante el proceso se identificaron inicialmente dieciséis (16) deficiencias. Tras las acciones correctivas inmediatas de la administración, trece (13) fueron regularizadas, permaneciendo vigentes hallazgos que no afectan de forma sustancial la confiabilidad global. Las principales deficiencias observadas son:

Las deficiencias de control interno advertidas se describen a continuación:

- 3.1. Deficiencias en la remisión de descargos físicos y cierre de registros de recaudaciones consulares 15
- 3.2. Inobservancia de requisitos de ley en la incorporación y desvinculación de personal e integridad de los files 17
- 3.3. Deficiencias en los niveles de detalle de la documentación de respaldo de las liquidaciones del Servicio Exterior 19
- 3.4. Limitaciones técnicas en el sistema de información financiera para la consolidación de datos del Servicio Exterior 21
- 3.5. Desactualización y falta de formalización del marco normativo y manuales de sistemas que regulan la gestión financiera del Servicio Central y Exterior 23
- 3.6. Deficiencias en procesos de desvinculación de personal con inamovilidad laboral y pago de sueldos devengados

LIC. ELIAS VASQUEZ MAMANI
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Relaciones Exteriores
Reg. Prof. CAUB - 6265 y CON-05-XXI