



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MEFP AIP N° 001/2023, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, gestión 2022, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2022.

El objetivo es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de acuerdo a criterios establecidos y si el control interno ha sido diseñado e implementado para el logro de objetivos de la Entidad, minimizando la probabilidad de ocurrencia de observaciones, de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, por la gestión fiscal 2022.

El objeto de la auditoría, está constituido por los registros relacionados con la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, los comprobantes presupuestarios y su documentación de respaldo, así como de otros registros auxiliares, de procesos y procedimientos que tienen relación directa con los registros presupuestarios de la Entidad 035 y los controles internos incorporados a ellos, por el periodo fiscal 2022.

PRONUNCIAMIENTO

En cumplimiento de los artículos 15 de la Ley N° 1178 y las Normas de Confiabilidad de los Registros y Estado Financieros aprobados con resolución CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021, hemos examinado los Registros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, correspondientes al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Que los registros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas son confiables, debido a que las operaciones de registro se ejecutaron de acuerdo a criterios establecidos, como ser entre otras: las Normas Básicas del Sistema de Control Interno, al Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, al Manual de cuentas de Contabilidad del sector Público y otra norma emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, asimismo, los controles internos relacionados con los registros han sido diseñados e implementados y se encuentran funcionando, minimizando la probabilidad de ocurrencia de observaciones (Errores y/o irregularidades), excepto por las deficiencias reportadas en el acápite de Observaciones de Control Interno.

DA 01 ADMINISTRACIÓN CENTRAL (DIRECCIÓN GENERAL DE ASUNTOS ADMINISTRATIVOS – MEFP)

4.1 Procedimiento “Registrar Ingresos Varios” desactualizado

DA 03 UNIDAD DE COORDINACIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UCPP)

4.2 Documentación no evidenciada en carpetas personales de Servidores Públicos incorporados, reasignados y desvinculados

4.3 Necesidad de reglamentación para la otorgación de Compensaciones y registro de asistencia de porteros

DA 05 SERVICIO NACIONAL DEL SISTEMA DE REPARTO (SENASIR)

4.4 Deficiencias en Documento Base de Contratación y Contrato Administrativo de Servicios

La Paz, 16 de enero de 2023



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MEFP AIP N° 002/2023, correspondiente a la Auditoría Operacional a la Eficacia de la Operación "*Efectuar la constitución, seguimiento y control de Fideicomisos constituidos por el MEFP*", por la gestión 2021, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2022.

El objetivo del examen es emitir un pronunciamiento sobre la eficacia de la Operación "*Efectuar la constitución, seguimiento y control de Fideicomisos constituidos por el MEFP*", efectuadas por la Unidad de Fideicomisos, dependiente de la Dirección General de Crédito Público del Viceministerio del Tesoro y Crédito Público, por la gestión 2021.

El objeto del examen, está constituido por toda la información y documentación que sustenta la Operación "*Efectuar la constitución, seguimiento y control de Fideicomisos constituidos por el MEFP*" por la gestión 2021, como ser:

- Plan Operativo Anual 2021 de la Unidad de Fideicomisos dependiente de la Dirección General de Crédito Público del Viceministerio del Tesoro y Crédito Público.
- Seguimiento a la Ejecución del Programa de Operaciones Anual 2021 (Formulario 5).
- Manual de Procesos y Procedimientos de la Unidad de Fideicomisos, aprobado con Resolución Ministerial N° 011 de 9 de enero de 2019.
- Documentación e información que respalda la Operación y Procedimientos para "*Efectuar la constitución, seguimiento y control de Fideicomisos constituidos por el MEFP*", ejecutados por la Unidad de Fideicomisos, durante la gestión 2021.
- Otra documentación relacionada con el objetivo de la auditoría.

Con base a los resultados obtenidos en la evaluación sobre la eficacia de la Operación "*Efectuar la constitución, seguimiento y control de Fideicomisos constituidos por el MEFP*", por la gestión 2021, concluimos que la operación ha sido eficaz, al haber obtenido un 100% en la aplicación del indicador de eficacia.

Asimismo, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

3.1 Necesidad de actualización del Manual de Procesos y Procedimientos

3.2 Resultados no reportados en Seguimiento a la ejecución del Programa Operativo Anual 2021

La Paz, 31 de enero de 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo del presente Informe de Actividades, es informar respecto de las actividades ejecutadas por la Unidad de Auditoría Interna dependiente del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, según se resume:

| DESCRIPCIÓN | ANEXOS |
|---|----------|
| <p>ACTIVIDADES PROGRAMADAS</p> <p>27 ACTIVIDADES (AUDITORIAS, REVISIONES Y SEGUIMIENTOS)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 16 AUDITORIAS (12 CONCLUIDAS, 3 EN COMUNICACIÓN DE RESULTADOS, 1 NO INICIADA) - 7 SEGUIMIENTOS (CONCLUIDOS) - 4 REVISIONES ANUAL (CONCLUIDOS) | 1 |
| <p>ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS</p> <p>10 ACTIVIDADES (AUDITORÍA, RELEVAMIENTO, SEGUIMIENTO)</p> | 2 |
| <p>RELEVAMIENTOS DE INFORMACIÓN</p> <p>4 RELEVAMIENTOS DE INFORMACIÓN (CONCLUIDOS)</p> | 7 |
| <p>EJECUCIÓN DE SEGUIMIENTOS PROGRAMADOS</p> <p>7 SEGUIMIENTOS PROGRAMADOS (CONCLUIDOS)</p> <p>1 SEGUIMIENTO NO PROGRAMADO (CONCLUIDO)</p> | 8 |