



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MEFP AIP N° 004/2024, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, gestión 2023, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2024.

El objetivo, emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, y si se encuentran de acuerdo a criterios establecidos (Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, 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) y si las desviaciones identificadas, están por encima del nivel de significatividad aceptable, pero no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los Estados Financieros en su conjunto, de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas, por la gestión 2023.

Se aclara que son dos los informes que se emiten producto de la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, por la gestión 2023", en este informe se reporta el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y en el informe MEFP AIP N° 001/2024 de 15 de enero de 2024, se emitió el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, así como las deficiencias de control interno producto de la evaluación de la confiabilidad de los registros.

El objeto de la auditoría, está constituido por:

Estados Presupuestarios:

- Estado de Ejecución de Recursos
- Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos

Estados Complementarios:

- Resumen General de Activos Fijos
- Resumen de Almacén (Bienes de Consumo)
- Estado de Cuentas por Cobrar
- Estado de Cuentas por Pagar
- Estado de Inversiones
- Conciliaciones Bancarias y Libretas

- De los procesos y/o procedimientos relacionados con la generación de información presupuestaria financiera.
- De los registros relacionados con la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, los comprobantes presupuestarios y su documentación de respaldo, registro de modificaciones presupuestarias, así como de otros registros auxiliares, de procesos y procedimientos que tienen relación directa con la emisión de los Estados Presupuestarios y Complementarios de la Entidad 035 y los controles internos incorporados a ellos, por el periodo fiscal 2023.

Según se describe por Dirección Administrativa:

DA 01 Administración Central

N°	Ciclo	Objeto del Gasto	
1	Planillas	1.1.2.20	Bono de Antigüedad
2		1.1.3.10	Bono de Frontera
3		1.1.4	Aguinaldos
4		1.1.7	Sueldos
5		1.3.1.10	Régimen de Corto Plazo (Salud)
6		1.3.1.20	Prima de riesgo profesional régimen de Largo Plazo
7		1.3.1.31	Aporte Patronal Solidario 3%
8		1.3.2	Aporte Patronal para Vivienda
9	Servicios Básicos	2.1.2	Energía Eléctrica
10	Proceso Registro de Pago	2.2.5	Seguros
11	Procesos de Contratación	2.4.3	Otros Gastos por Concepto de Instalación, Mantenimiento y Reparación
12		2.5.2.20	Consultores Individuales de Línea
13		2.5.5	Publicidad
14		2.6.9.90	Otros
15	Proceso Registro de Pago	3.1.1.10	Gastos por Refrigerios al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas
16		4.3.1.20	Equipo de Computación
17		9.6.2	Devoluciones

N°	Rubro	Descripción del Rubro Ingresos
1	12.2	Venta de Servicios de las Administraciones Públicas

N°	Estado Complementario
1	Activos Fijos
2	Almacenes
3	Inversiones
4	Cuentas por Cobrar
5	Cuentas por Pagar
6	Modificaciones Presupuestarias

DA 03 Unidad de Coordinación de Programas y Proyectos (UCPP)

N°	Ciclo	Objeto del Gasto	
1	Planillas	1.1.2.20	Bono de Antigüedad
2		1.1.4	Aguinaldos
3		1.1.6	Asignaciones Familiares
4		1.1.7	Sueldos
5		1.2.1	Personal Eventual
6		1.3.1.10	Régimen de Corto Plazo (Salud)
7		1.3.1.20	Prima de riesgo profesional régimen de largo plazo
8		1.3.1.31	Aporte Patronal Solidario 3%
9		1.3.2	Aporte Patronal para Vivienda
10	Procesos de Contratación y registro de pago	4.2.2.30	Otras Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio Privado
11		4.2.2.40	Supervisión de Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio Privado
12		4.6.1.20	Consultoría de Línea para Construcciones de Bienes Públicos de Dominio Privado
13	Proceso Registro de Pago	7.3.4.10	Gobierno Autónomo Departamental
14		7.3.4.20	Gobierno Autónomo Municipal
15		7.7.2	Transf. de capital a los órganos legislativo, judicial y electoral, entidades de control y defensa, descent. y univ. por subsidios o subvenciones

N°	Rubro	Descripción del Rubro Ingresos
1	12.2	Venta de Servicios de las Administraciones Públicas
2	16.3	Alquiler de Edificios, Tierras y Terrenos

N°	Estado Complementario
1	Activos Fijos
2	Almacenes
3	Cuentas por Cobrar
4	Cuentas por Pagar
5	Modificaciones Presupuestarias

DA 05 Servicio Nacional del Sistema de Reparto (SENASIR)

N°	Objeto	Ciclo	Descripción Objeto Del Gasto
1	1.1.2.20	Planillas	Bono de Antigüedad
2	1.1.3.10		Bono Frontera
3	1.1.4		Aguinaldos
4	1.1.6		Asignaciones Familiares
5	1.1.7		Sueldos
6	1.3.1.10		Régimen de Corto Plazo (Salud)
7	1.3.1.20		Prima de riesgo profesional régimen de largo plazo
8	1.3.1.31		Aporte Patronal Solidario 3%
9	1.3.2		Aporte Patronal para Vivienda
10	2.1.1	Proceso de Contratación	Comunicaciones
11	2.1.2	Servicios Básicos	Energía Eléctrica
12	2.1.6		Internet
13	2.2.2.10	Proceso de Contratación	Viáticos por viajes al interior del país
14	2.3.1		Alquiler de inmuebles
15	2.3.2		Alquiler de Equipos y Maquinarias
16	2.3.4		Otros Alquileres
17	2.4.1.10		Mantenimiento y Reparación de Inmuebles
18	2.5.1.20		Gastos especializados por atención médica y otros
19	2.5.2.20		Consultores individuales de línea
20	2.5.4		Lavandería, Limpieza e Higiene
21	2.5.6		Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos
22	2.5.9		Servicios Manuales
23	2.6.2		Gastos Judiciales
24	2.6.6.10	Proceso de Registro y Pago	Servicios Públicos
25	2.6.9.30		Pago por Trabajos Dirigidos y Pasantías
26	2.6.9.90		Otros
27	3.1.1.10		Gastos por refrigerios al personal permanente, eventual y consultores individuales de línea de las instituciones públicas
28	3.2.1		Panel
29	3.3.3	Proceso de Contratación	Prendas de Vestir
30	3.4.1.10		Combustibles, Lubricantes y Derivados para Consumo
31	3.4.5		Productos de Minerales no Metálicos y Plásticos
32	3.9.3		Utensilios de Cocina y Comedor
33	3.9.5		Útiles de escritorio y oficina
34	4.3.7		Otra Maquinaria y Equipo

N°	Objeto	Ciclo	Descripción Objeto Del Gasto
35	7.9.1	Proceso de Registro y Pago	Transferencias corrientes a gobiernos extranjeros y organismos internacionales por cuotas regulares
36	8.5.1		Tasas

N°	Objeto	Descripción del Rubro Ingresos
1	12.2	Venta de Servicios de las Administraciones Públicas

N°	Estado Complementario
1	Activos Fijos
2	Almacenes
3	Modificaciones Presupuestarias

DA 05 Servicio Nacional de Patrimonio del Estado (SENAPE)

N°	Ciclos	Objeto del Gasto	Descripción Objeto del Gasto
1	Planillas	1.1.2.20	Bono de Antigüedad.
2		1.1.4.00	Aguinaldos
3		1.1.6.00	Asignaciones Familiares.
4		1.1.7.00	Sueldos
5		1.3.1.10	Régimen de Corto Plazo (Salud).
6		1.3.1.20	Prima de Riesgo Profesional Régimen de Largo Plazo.
7		1.3.2.31	Aporte Patronal Solidario 3%.
8		1.3.2.00	Aporte Patronal para Vivienda.
9		1.1.9.20	Vacaciones no utilizadas
10	Pasajes y Viáticos	2.1.2.00	Energía Eléctrica
11		2.1.6.00	Internet
12		2.2.1.10	Pasajes al Interior del país.
13		2.2.2.10	Viáticos por Viajes al Interior del País.
14	Proceso de Contratación	2.2.5.00	Seguros
15		2.4.1.10	Mantenimiento y Reparación de Inmuebles.
16		2.4.1.20	Mantenimiento y Reparación de Vehículos, Maquinaria y Equipo.
17		2.4.3.00	Otros Gastos por Concepto de Instalación Mantenimiento y Reparación
18		2.5.2.20	Consultores Individuales de Línea.
19		2.5.4.00	Lavandería, limpieza e Higiene
20		2.5.6.00	Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos
21		2.6.2.00	Gastos Judiciales
22		3.4.1.10	Combustible, Lubricantes, y Derivados para Consumo
23		3.9.5.00	Útiles de Escritorio y Oficina.
24	Proceso de Registro y Pago	3.1.1.10	Gastos por refrigerios al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las instituciones Públicas.
25		4.3.1.10	Equipo de Oficina y Muebles
26		4.3.1.20	Equipo de Computación

N°	Estados Complementarios
1	Activos Fijos
2	Almacenes
3	Inversiones
4	Cuentas por Cobrar
5	Cuentas por Pagar
6	Modificaciones Presupuestarias

PRONUNCIAMIENTO DEL AUDITOR GUBERNAMENTAL

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 Estados Financieros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, correspondientes al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Que los Estados Financieros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas son confiables, excepto por las desviaciones a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada emitidas por el MEFP, las cuales no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los Estados Financieros en su conjunto, pero tales desviaciones son significativas con relación a los niveles de significatividad aceptados, que a continuación se describe:

- El total de la Cuenta Inmuebles al 31 de diciembre de 2023, revelados en el Estado Complementario de Activos Fijos, se encuentra afectado:
 - El importe de Bs 424.034.299,55, que representa el 66,02% del total del Costo Actualizado del Activo Fijo de la entidad 035 DA 01, de los bienes inmuebles cuyo derecho propietario está en proceso de saneamiento, vulnerando la afirmación de propiedad y el principio de Bienes Económicos.
 - Subvaluación en un importe indeterminado de 2 Terrenos registrados en el Estado de Activos Fijos con Valor 1 y un vehículo con Placa 5630PYC.
 - Subvaluación en un importe indeterminado de 17957 activos fijos registrados en el Estado de Activos Fijos con Valor 1, que representan el 59.74 % el total de activos del Estado.

- El Estado Complementario de Inversiones, al 31 de diciembre de 2023 expone un total de 246 líneas telefónicas, de los cuales se observa:
 - 27 líneas sin certificación a nombre del MEFP por un importe de Bs176.645,00 que representa el 12.43% del saldo total del Estado de Inversiones de la Entidad 035.

Deficiencias reportadas en el Informe MEFP AIP N° 002/2022, sujetas a seguimiento.

Asimismo, se identificaron observaciones de control interno reportadas en el numeral 3 del presente informe, que de ser implantadas mejoraran el control interno de la Entidad, según:

- 3.1 *Necesidad de conclusión del trámite de derecho propietario*
- 3.2 *Inconsistencia de información entre la ejecución presupuestaria y el registro de activos fijos adquiridos en la gestión 2023*
- 3.3 *Necesidad de incorporar acciones de control para la emisión del Estado de Cuentas por Cobrar*
- 3.4 *Observaciones en el pago de servicios adicionales*
- 3.5 *Omisiones de marcado sin aplicación de sanciones*
- 3.6 *Observación a Manuales de Procesos y Procedimientos*
- 3.7 *Observaciones en el cálculo para el pago de Refrigerio*
- 3.8 *Deficiencias en la administración de activos fijos*
- 3.9 *Inconsistencias entre el importe pagado y la factura*
- 3.10 *Falta de evidencia en el conocimiento del mercado para la contratación de consultorías individuales de línea*
- 3.11 *Actualización del Registro Obligatorio de Procesos Judiciales ROPE - Distrital SENAPE Beni.*
- 3.12 *Ausencia de Alta y Baja de Activos Fijos en la Distrital Cochabamba.*
- 3.13 *Falta de Actividades de Control en el manejo de Activos Fijos.*

La Paz, 28 de febrero de 2024



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MEFP AIP N° 005/2024, correspondiente a la "Verificación del cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales, para comprobar la existencia o no de doble percepción de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, DA 03 Unidad de Coordinación de Programas y Proyectos" (Unidad Desconcentrada del MEFP), con alcance a la gestión 2023, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2024.

El objetivo, expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, referido a la verificación de la Doble Percepción y de la Remuneración percibida, que no exceda a la remuneración máxima autorizada en la Unidad de Coordinación de Programas y Proyectos (UCPP), por la gestión 2023.

El objeto del examen, se encuentra constituido por:

- Base de Datos de las planillas salariales del personal de Planta, Consultores de Línea y Personal Eventual de la Unidad de Coordinación de Programas y Proyectos (UCPP).
- Carpeta individual de Servidores Públicos (personal de Planta), Consultores de Línea y Personal Eventual.
- Formulario Único de Declaración Jurada de Inexistencia de Incompatibilidades (FORM. MEFP-FUDJI 001/2021).
- Escala salarial vigente para la gestión 2023
- Otra documentación relacionada.

De la verificación realizada, se concluye que la Unidad de Coordinación de Programas y Proyectos (UCPP), durante la gestión 2023, cuenta con mecanismos de control como ser el "Formulario Único de Declaración Jurada de Inexistencia de Incompatibilidades (FORM. MEFP-FUDJI 001/2021)", además se efectuó la verificación de la doble percepción y remuneración máxima en el sector público en planillas salariales, sin observaciones; sin embargo, la UCPP no cuenta con un Procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales, reportada en el Informe MEFP AIP N° 005/2023.

La Paz, 28 de febrero de 2024



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MEFP AIP N° 006/2024, correspondiente a la "Verificación del cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales, para comprobar la existencia o no de doble percepción de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, DA 01 Administración Central", con alcance a la gestión 2023, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2024.

El objetivo, expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, referido a la verificación de la Doble Percepción y de la Remuneración percibida, que no exceda a la remuneración máxima autorizada en la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, DA 01 Administración Central, por la gestión 2023.

El objeto del examen, se encuentra constituido por:

- Planillas salariales del personal permanente y consultores de línea del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
- Escala Salarial vigente para la gestión 2023.
- Carpeta individual de los Servidores Públicos dependientes del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
- Formulario Único de Declaración Jurada de inexistencia de incompatibilidades (Form. MEFP — FUDJI 001/2021) suscrito por cada servidor público del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
- Notas de comunicación de doble percepción y máxima remuneración en el sector público detectadas en el proceso de centralización de planillas de haberes emitidas por la Unidad de Análisis e Información Salarial dependiente de la Dirección General de Programación y Operaciones del Tesoro.
- Boletas de Beneficiario por devolución de excedente salarial.
- Otra documentación relacionada.

De la verificación realizada, se concluye que el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, durante la gestión 2023, cuenta con mecanismos de control como ser el formulario "Formulario Único de Declaración Jurada de Inexistencia de Incompatibilidades (FORM. MEFP-FUDJI 001/2021)", además se efectuó la verificación de la doble percepción y remuneración máxima en el sector público en planillas salariales, sin observaciones.

La Paz, 28 de febrero de 2024