

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MEFP AIP N° 001/2024, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, gestión 2023 (Control interno), gestión 2023, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2024.

El objetivo, emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de acuerdo a criterios establecidos (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) 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, 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, gestión 2023”, en este informe se reporta el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y deficiencias de control interno, en otro informe se emitirá el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros, así como las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la Confiabilidad de los Estados Financieros.

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 la gestión 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		1.1.7	Sueldos
4		1.3.1.10	Régimen de Corto Plazo (Salud)
5		1.3.1.20	Prima de riesgo profesional régimen de Largo Plazo
6		1.3.1.31	Aporte Patronal Solidario 3%
7		1.3.2	Aporte Patronal para Vivienda
8	Servicios Básicos	2.1.2	Energía Eléctrica
9	Proceso Registro de Pago	2.2.5	Seguros
10	Procesos de Contratación	2.4.3	Otros Gastos por Concepto de Instalación, Mantenimiento y Reparación
11		2.5.2.20	Consultores Individuales de Línea
12		2.5.5	Publicidad
13		2.6.9.90	Otros
14	Proceso Registro de Pago	3.1.1.10	Gastos por Refrigerios al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas
15		9.6.2	Devoluciones

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

**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		1.1.6	Asignaciones Familiares
3		1.1.7	Sueldos
4		1.2.1	Personal Eventual
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	Procesos de Contratación	4.2.2.30	Otras Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio Privado
10		4.2.2.40	Supervisión de Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio Privado
11	Proceso Registro de Pago	7.3.4.10	Gobierno Autónomo Departamental
12		7.3.4.20	Gobierno Autónomo Municipal
13		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
1	12.2	Venta de Servicios de las Administraciones Públicas
2	16.3	Alquiler de Edificios, Tierras y Terrenos

**DA 05 Servicio Nacional del Sistema de Reparto (SENASIR)**

N°	Objeto	Objeto del Gasto
1	1.1.2.20	Bono de Antigüedad
2	1.1.6	Asignaciones Familiares
3	1.1.7	Sueldos
4	1.3.1.10	Régimen de Corto Plazo (Salud)
5	1.3.1.20	Prima de riesgo profesional régimen de largo plazo
6	1.3.1.31	Aporte Patronal Solidario 3%
7	1.3.2	Aporte Patronal para Vivienda
8	2.1.1	Comunicaciones
9	2.1.2	Energía Eléctrica
10	2.1.6	Internet
11	2.2.2.10	Viáticos por Viajes al Interior del País
12	2.3.1	Alquiler de inmuebles
13	2.3.2	Alquiler de Equipos y Maquinarias
14	2.3.4	Otros Alquileres
15	2.5.1.20	Gastos especializados por atención médica y otros
16	2.5.2.20	Consultores individuales de línea
17	2.5.4	Lavandería, Limpieza e Higiene
18	2.5.6	Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos
19	2.5.7	Capacitación del Personal
20	2.5.9	Servicios Manuales
21	2.6.2	Gastos Judiciales
22	2.6.6.10	Servicios Públicos
23	2.6.9.30	Pago por Trabajos Dirigidos y Pasantías
24	2.6.9.90	Otros
25	3.1.1.10	Gastos por refrigerios al personal permanente, eventual y consultores individuales de línea de las instituciones públicas
26	3.2.1	Papel
27	3.3.3	Prendas de Vestir
28	3.4.1.10	Combustibles, Lubricantes y Derivados para Consumo
29	3.4.5	Productos de Minerales no Metálicos y Plásticos
30	3.9.3	Utensilios de Cocina y Comedor
31	3.9.5	Útiles de escritorio y oficina
32	4.3.7	Otra Maquinaria y Equipo
33	7.9.1	Transferencias Corrientes a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales por Cuotas Regulares
34	8.5.1	Tasas

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

**DA 05 Servicio Nacional de Patrimonio del Estado (SENAPE)**

N°	Ciclos	Objeto del Gasto	
1	Planillas	1.1.2.20	Bono de Antigüedad.
2		1.1.6.00	Asignaciones Familiares.
3		1.1.7.00	Sueldos
4		1.3.1.10	Régimen de Corto Plazo (Salud).
5		1.3.1.20	Prima de Riesgo Profesional Régimen de Largo Plazo.
6		1.3.2.31	Aporte Patronal Solidario 3%.
7		1.3.2.00	Aporte Patronal para Vivienda.
8	Pasajes y Viáticos	2.2.1.10	Pasajes al Interior del país.
9		2.2.2.10	Viáticos por Viajes al Interior del País.
10	Proceso de Contratación	2.4.1.10	Mantenimiento y Reparación de Inmuebles.
11		2.4.1.20	Mantenimiento y Reparación de Vehículos, Maquinaria y Equipo.
12		2.4.3.00	Otros Gastos por Concepto de Instalación Mantenimiento y Reparación
13		2.5.2.20	Consultores Individuales de Línea.
14		2.6.2.00	Gastos Judiciales
15		3.4.1.10	Combustible, Lubricantes, y Derivados para Consumo
16		3.9.5.00	Útiles de Escritorio y Oficina.
17	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.

**3. PRONUNCIAMIENTO DEL AUDITOR GUBERNAMENTAL, RESPECTO LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS**

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 la confiabilidad de 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 2023.

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 Numeral 4 Observaciones de Control Interno.

- 4.1 Observaciones al registro de Trámites en el SICAS efectuados con pagos QR y tarjetas de débito o crédito (equipos POS)
- 4.2 Deficiencias en la Partida 2.1.1 "Comunicaciones"
- 4.3 Deficiencias en los Manuales de Procesos y Procedimientos

La Paz, 15 de enero de 2024



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MEFP AIP N° 002/2024, correspondiente a la Auditoría de Tecnologías de Información y Comunicación al Sistema Integrado de Pasajes y Viáticos (SIPAV), gestión 2022, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2023.

El objetivo, expresar una opinión independiente sobre el funcionamiento adecuado de los controles implementados para asegurar la confidencialidad, integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información en el Sistema Integrado de Pasajes y Viáticos (SIPAV), gestión 2022, con un enfoque a la seguridad.

El objeto de la auditoría, está constituido por:

- Manual de Procesos y Procedimientos de la Unidad de Tecnologías de la Información
- Reglamento de Implementación de Sistemas Informáticos
- Metodología de Desarrollo Alfa
- Documentos de la etapa básica del desarrollo de la aplicación
- Diseño del Aplicativo del SIPAV
- Reglamento de Pasajes y Viáticos
- Manual Técnico
- Manual de Usuario
- Plan de Contingencia
- Aplicativo SIPAV
- Base de Datos del SIPAV

De acuerdo con los resultados obtenidos en la ejecución del examen se concluye, que los controles implementados para asegurar la confidencialidad, integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información en el Sistema Integrado de Pasajes y Viáticos (SIPAV), gestión 2022, están funcionando adecuadamente.

Que, se han identificado deficiencias de control interno expuestas en el acápite 3 del presente informe, que consideramos pertinente reportarlas para conocimiento y acción correctiva por los Servidores Públicos responsables de las operaciones/procedimientos, que refiere a:

- 3.1 Ausencia de documentos formales de creación y desarrollo del Sistema SIPAV.
- 3.2 Ausencia de Acuerdo de Confidencialidad de no Divulgación del Sistema SIPAV.
- 3.3 Debilidad en el ingreso al Sistema SIPAV.

La Paz, 25 de enero de 2024



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MEFP AIP N° 003/2024, correspondiente a la Auditoría Tecnologías de Información y Comunicación al Sistema Integrado POA – Presupuestos (SIPP), gestión 2022, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2023.

El objetivo, expresar una opinión independiente sobre el funcionamiento adecuado de los controles implementados para asegurar la confidencialidad, integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información en el Sistema Integrado POA - Presupuesto (SIPP), gestión 2022, con un enfoque a la seguridad.

El objeto de la auditoría, está constituido por:

- Manual de Procesos y Procedimientos de la Unidad de Tecnologías de la Información
- Reglamento de Implementación de Sistemas Informáticos
- Metodología de Desarrollo Alfa
- Documentos de la etapa básica del desarrollo de la aplicación
- Diseño del Aplicativo del SIPP
- Manual Técnico
- Manual de Usuario
- Plan de Continuidad
- Aplicativo SIPP
- Base de Datos del SIPP

De acuerdo con los resultados obtenidos en la ejecución del examen se concluye que los controles implementados para asegurar la confidencialidad, integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información en el Sistema Integrado POA – Presupuesto (SIPP), gestión 2022, están funcionando adecuadamente. Que, se han identificado deficiencias de control interno reportados en el acápite 3 del presente informe, que consideramos pertinente reportarlas para conocimiento y acción correctiva por los Servidores Públicos responsables de las operaciones/procedimientos, que refiere a:

- 3.1 Ausencia de documentos formales de creación y desarrollo del Sistema Integrado POA - Presupuesto (SIPP)
- 3.2 Ausencia de Acuerdo de Confidencialidad de no Divulgación del Sistema Integrado POA - Presupuesto (SIPP)
- 3.3 Debilidad en el ingreso al Sistema Integrado POA - Presupuesto (SIPP)
- 3.4 Mantenimiento al Sistema Integrado POA – Presupuesto (SIPP)

La Paz, 30 de enero de 2024

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME DE ACTIVIDADES GESTIÓN 2023

La Unidad de Auditoría Interna dependiente del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, informa sobre el cumplimiento de las Actividades de la Programación de Operaciones Anual, ejecutadas en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, según se resume:

#### EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS

SIGLA	ACTIVIDAD	EMITIDO	CONCLUIDO	EN PROCESO	POR INICIAR	TOTAL
AUCONF	Auditoría de Confiabilidad	6				6
AUOPE	Auditoría Operacional	4				4
AUTIC	Auditoría de Tecnologías de Información y Comunicación	2	1			3
VER	Verificación Anual	2				2
SEG	Seguimiento	10	2	1		13
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>28</b>

#### EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS

SIGLA	ACTIVIDAD	EMITIDO	CONCLUIDO	TOTAL
RI	Relevamiento de Información	6		6
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>

La Paz, 31 de enero de 2024