



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MEFP AIP N° 003/2025, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas (Estados Financieros), gestión 2024, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2025.

Los objetivos de la auditoría son emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de:

- Registros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas por la gestión 2024, de acuerdo a las 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 (criterios establecidos).

Asimismo, determinar si el funcionamiento del control interno relacionado con los registros, ha sido diseñado, implementado y funciona para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

- Estados Financieros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, al 31 de diciembre de 2024, de acuerdo a las 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 (criterios establecidos).

Cabe aclarar 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 2024", en este informe se reporta pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros así como las deficiencias de control interno, en Informe MEFP AIP N° 001/2025 de fecha 14 de enero de 2025 se emitió 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 entre otros:

- De los Estados Presupuestarios y Complementarios, siguientes:

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 2024.

Según se describe por Dirección Administrativa:

➤ **DA 01 Administración Central**

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	2.2.1.20	Pasajes al Exterior del País
11		2.2.2.20	Viáticos por Viajes al Exterior del País
12	Procesos de Contratación	2.3.2	Alquiler de Equipos y Maquinarias
13		2.4.3	Otros Gastos por Concepto de Instalación, Mantenimiento y Reparación
14		2.5.2.10	Consultorías por Producto
15		2.5.2.20	Consultores Individuales de Línea
16		2.5.5	Publicidad
17		2.6.9.30	Pago por Trabajos Dirigidos y Pasantías
18		2.6.9.90	Otros
19	Proceso Registro de Pago	3.1.1.10	Gastos por Refrigerios al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas
20	Procesos de Contratación	3.2.1	Papel
21		3.3.2	Confecciones Textiles
22		3.9.8	Otros Repuestos y Accesorios
23		3.9.9.90	Otros Materiales y Suministros
24		4.3.1.20	Equipo de Computación
25	Proceso Registro de Pago	7.3.7	Transferencias Corrientes a Empresas Públicas Nacionales por Subsidios o Subvenciones

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	2.1.1	Comunicaciones
11		2.2.6	Transporte de Personal
12		2.3.2	Alquiler de Equipos y Maquinarias
13		2.5.1.20	Gastos Especializados por Atención Médica y Otros
14		2.5.5	Publicidad
15	Proceso Registro de Pago	2.6.6.10	Servicios Públicos
16		3.1.1.10	Gastos por Refrigerios al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas
17	Procesos de Contratación	3.2.1	Papel
18		3.4.8	Herramientas Menores
19		3.9.5	Útiles de Escritorio y Oficina
20		4.2.2.30	Otras Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio Privado
21		4.2.2.40	Supervisión de Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio Privado
22		4.3.1.20	Equipo de Computación
23		4.6.1.10	Consultoría por Producto para Construcciones de Bienes Públicos de Dominio Privado
24		4.6.1.20	Consultoría de Línea para Construcciones de Bienes Públicos de Dominio Privado

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)**

Nº	Objeto	Operaciones Críticas	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	1.1.9.20			Vacaciones no utilizadas
7	1.3.1.10			Régimen de Corto Plazo (Salud)
8	1.3.1.20			Prima de riesgo profesional régimen de largo plazo
9	1.3.1.31			Aporte Patronal Solidario 3%
10	1.3.2			Aporte Patronal para Vivienda
11	2.1.1	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Emisión de Certificados de Compensación de Cotizaciones. ▪ Pago de Rentas y Pensiones Vitalicias. ▪ Fiscalizaciones a Empresas Privadas y Entidades Públicas. ▪ Resoluciones de Prestaciones del Sistema de Reparto. ▪ Infraestructura tecnológica, comunicaciones, aplicaciones y bases de datos de la Institución. 	Proceso de Contratación	Comunicaciones
12	2.1.2		Servicios	Energía Eléctrica
13	2.1.6		Proceso de Contratación	Internet
14	2.2.1.10		Proceso de Contratación	Pasajes al interior del país
15	2.2.2.10		Proceso de Registro y Pago	Viáticos por viajes al interior del país
16	2.2.6		Proceso de Contratación	Transporte de Personal
17	2.3.1			Alquiler de inmuebles
18	2.3.2			Alquiler de Equipos y Maquinarias
19	2.3.4			Otros Alquileres
20	2.4.1.10			Mantenimiento y Reparación de Inmuebles
21	2.4.1.20	Mantenimiento y reparación de vehículos, maquinaria y equipos		
22	2.4.3	Otros gastos por concepto de instalación, mantenimiento y reparación		
23	2.5.2.10	Consultorías por Producto		
24	2.5.2.20	Consultores individuales de línea		
25	2.5.4	Lavandería, Limpieza e Higiene		
26	2.5.6	Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos		
27	2.5.7	Capacitación del Personal		
28	2.5.9	Servicios Manuales		
29	2.6.2	Proceso de Registro y Pago	Gastos Judiciales	
30	2.6.6.10		Servicios Públicos	
31	3.1.1.10		Gastos por refrigerios al personal permanente, eventual y consultores individuales de línea de las instituciones públicas	
32	3.3.2		Confecciones Textiles	
33	3.3.4		Calzados	
34	3.4.1.10		Combustibles, Lubricantes y Derivados para Consumo	
35	3.4.2		Productos Químicos y Farmacéuticos	
36	3.4.3		Llantas y Neumáticos	

N°	Objeto	Operaciones Críticas	Ciclo	Descripción Objeto del Gasto	
37	3.4.8			Herramientas Menores	
38	3.9.5			Útiles de escritorio y oficina	
39	3.9.9.90			Otros Materiales y Suministros	
40	4.3.1.10			Equipo de Oficina y Muebles	
41	4.3.1.20			Equipo de Computación	
42	4.3.7			Otra Maquinaria y Equipo	
43	7.9.1			Proceso de Registro y Pago	Transferencias corrientes a gobiernos extranjeros y organismos internacionales por cuotas regulares
44	8.5.1				Tasas
45	8.5.4	Multas			

N°	Objeto	Descripción del rubro ingresos
1	12.2	Venta de Servicios de las Administraciones Públicas

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

➤ **DA 06 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	Pasajes y Viáticos	2.2.1.10	Pasajes al Interior del país.
10		2.2.2.10	Viáticos por Viajes al Interior del País.
11	Proceso de Contratación	2.2.5.00	Seguros
12		2.4.1.10	Mantenimiento y Reparación de Inmuebles
13		2.4.1.30	Mantenimiento y Reparación de Muebles y Enseres.
14		2.5.2.20	Consultores Individuales de Línea.
15		2.5.2.30	Auditorías Externas
16		2.5.4.00	Lavandería, Limpieza e Higiene
17		2.5.5.00	Publicidad
18		2.6.2.00	Gastos Judiciales
19		2.6.9.90	Otros
20		Proceso de Registro y Pago	3.1.1.10
21	3.3.2.00		Confecciones Textiles

N°	Ciclos	Objeto del Gasto	Descripción Objeto del Gasto
22	Impuestos y Regalías	3.4.1.10	Combustible, Lubricantes y Derivados para Consumo
23		3.4.6.00	Productos Metalicos
24		3.9.1.00	Material de Limpieza e Higiene
25		3.9.5.00	Utiles de Escritorio y Oficina
26		8.5.1.00	Tasas
27		8.5.4.00	Multas

N°	Estados Complementarios
1	Activos Fijos
2	Almacenes
3	Cuentas por Cobrar
4	Cuentas por Pagar
5	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 2024.

Que los Estados Financieros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Publicas 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 2024 (DA 01), revelados en el Estado Complementario de Activos Fijos, se encuentra afectado:
 - El importe de Bs 311.116.724,30, del total del Valor Neto 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, mismo que fue reportado en Informe MEFP AIP N° 002/2022, sujetas a seguimiento (situación que está limitada a terceros).
 - El importe de Bs 287.850.923,31 correspondiente al bien inmueble que proviene del Proyecto Construcción del Recinto Multipropósito de Frontera Tambo Quemado llevado a cabo por la Unidad de Programas y Proyectos (UCPP), y fue recepcionado por el MEFP mediante Acta Notarial de Recepción el 13 de abril de 2024, en cumplimiento a lo establecido en el Decreto Supremo N° 4806 de 05 de octubre de 2022 y los Lineamientos para la Entrega y Recepción aprobados con Resolución Ministerial N° 014 de 25 de enero de 2024, que a la fecha cuenta con el Folio Real a nombre del Ministerio de Economía y Finanzas Publicas, sin embargo el mismo no cuenta con el catastro correspondiente, que según manifiesta el Área responsable de la tramitación, se debe a que el Gobierno Autónomo Municipal de Turco debe determinar si es de su territorio el terreno donde fue emplazado el Recinto Multipropósito de Tambo Quemado (situación que está limitada a terceros).
- El Estado Complementario de Inversiones, al 31 de diciembre de 2024 expone un total de 247 líneas telefónicas, de los cuales se observa:
 - 13 Acciones Telefónicas sin certificación a nombre del MEFP por un importe de Bs89.660,20 del saldo total del Estado de Inversiones de la Entidad 035, mismo que fue reportado en Informe MEFP AIP N° 002/2022, sujetas a seguimiento.

- Subvaluación en un importe Bs102.900,00 correspondiente a 10 Acciones Telefónicas no registradas en el Estado Complementario de Inversiones.

La Paz, 28 febrero de 2025