

## RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2025 y 2026 e Instrucciones de Trabajo efectuadas mediante Memorándums: MEFP/DM/UAI/IT N° 0014/2025, MEFP/DM/UAI/IT N° 039/2025, MEFP/DM/UAI/IT N° 044/2025, MEFP/DM/UAI N° 054/2025, MEFP/DM/UAI/IT N° 040/2025, MEFP/DM/UAI/IT N° 055/2025, SENASIR AAI-OIT-029/2025, SNPE/ME/UAI-023/2025, SNPE/ME/UAI-024/2025, SNPE/ME/UAI-025/2025, SNPE/ME/UAI-026/2025 y SNPE/ME/UAI-027/2025, se ejecutó la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas (Registros), gestión 2025.

Que el examen, se ejecutó de conformidad a lo establecido en:

- Artículo 15 de la Ley N° 1178 de 20 de julio de 1990, de Administración y Control Gubernamentales, que establece:

*“La auditoría interna se practicará por una unidad especializada de la propia entidad, que realizará las siguientes actividades en forma separada, combinada o integral; evaluar...; **determinar la confiabilidad de los registros y estados financieros; y...**”*

- Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobada mediante Resolución N° CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021.

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 2025, 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 2025, 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 2025”, en este informe se reporta pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros así como las deficiencias de control interno, en otro informe se emitirá 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 los registros de ejecución de gastos, ejecución de recursos 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 2025, según se describe por Dirección Administrativa:

## ➤ DA 01 Administración Central (MEFP)

## Registro de Gastos

| N° | Ciclo                    | Objeto del Gasto |   |
|----|--------------------------|------------------|---|
| 1  | Planillas                | 11220            | Bono de Antigüedad  |
| 2  |                          | 11310            | Bono de Frontera  |
| 3  |                          | 11700            | Sueldos   |
| 4  |                          | 13110            | Régimen de Corto Plazo (Salud)  |
| 5  |                          | 13120            | Prima de riesgo profesional régimen de Largo Plazo  |
| 6  |                          | 13131            | Aporte Patronal Solidario 3.5%  |
| 7  |                          | 13200            | Aporte Patronal para Vivienda   |
| 8  | Servicios Básicos        | 21200            | Energía Eléctrica   |
| 9  | Proceso Registro de Pago | 24110            | Mantenimiento y Reparación de Inmuebles   |
| 10 |                          | 24120            | Mantenimiento y Reparación de Vehículos, Maquinaria y Equipos   |
| 11 | Procesos de Contratación | 24300            | Otros Gastos por Concepto de Instalación, Mantenimiento y Reparación  |
| 12 |                          | 25120            | Gastos Especializados por atención Medica y Otros   |
| 13 |                          | 25220            | Consultores Individuales de Línea   |
| 14 |                          | 25300            | Comisiones y Gastos Bancarios   |
| 15 |                          | 26990            | Otros   |
| 16 | Proceso Registro de Pago | 31110            | Gastos por Refrigerios al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas |
| 17 | Procesos de Contratación | 33300            | Prendas de vestir   |
| 18 |                          | 34800            | Herramientas Menores  |
| 19 |                          | 39500            | Útiles de Escritorio y Oficina  |
| 20 |                          | 39700            | Útiles y Materiales Eléctricos  |
| 21 |                          | 43120            | Equipo de Computación   |
| 22 | Proceso Registro de Pago | 95100            | Contingencias Judiciales y Otras  |

## Registro de Ingresos

| N° | Rubro | Descripción del Rubro Ingresos                      |
|----|-------|---|
| 1  | 12200 | Venta de Servicios de las Administraciones Públicas |

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

## Registro de Gastos

| N° | Ciclo     | Objeto del Gasto |                    |
|----|-----------|------------------|--------------------|
| 1  | Planillas | 11220            | Bono de Antigüedad |

**MEFP AIP N° 001/2026**

| N° | Ciclo                    | Objeto del Gasto  |   |
|----|--------------------------|-------------------|---|
| 2  |                          | 11700             | Sueldos   |
| 3  |                          | 12100             | Personal Eventual   |
| 4  |                          | 13110             | Régimen de Corto Plazo (Salud)  |
| 5  |                          | 13120             | Prima de riesgo profesional régimen de Largo Plazo                            |
| 6  |                          | 13131             | Aporte Patronal Solidario 3.5%  |
| 7  |                          | 13200             | Aporte Patronal para Vivienda   |
| 8  |                          | Servicios Básicos | 21200   |
| 9  | Procesos de Contratación | 22300             | Fletes y Almacenamiento   |
| 10 |                          | 22500             | Seguros   |
| 11 |                          | 23200             | Alquiler de Equipos y Maquinarias   |
| 12 |                          | 24110             | Mantenimiento y Reparación de Inmuebles                                       |
| 13 |                          | 25220             | Consultores Individuales de Línea   |
| 14 |                          | 33200             | Confecciones Textiles   |
| 15 |                          | 34500             | Productos de Minerales no Metálicos y Plásticos                               |
| 16 |                          | 39100             | Material de Limpieza e Higiene  |
| 17 |                          | 42230             | Otras Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio Privado          |
| 18 |                          | 42240             | Supervisión de Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio Privado |

**Registro de Ingresos**

| N° | Rubro | Descripción del Rubro Ingresos                      |
|----|-------|---|
| 1  | 12200 | Venta de Servicios de las Administraciones Públicas |
| 2  | 15910 | Multas  |
| 3  | 16300 | Alquiler de Edificios, Tierras y Terrenos           |

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

**Registro de Gastos**

| N° | Ciclo     | Objeto del Gasto |  |
|----|-----------|------------------|--|
| 1  | Planillas | 11220            | Bono de Antigüedad                                 |
| 2  |           | 11310            | Bono de Frontera                                   |
| 3  |           | 11600            | Asignaciones Familiares                            |
| 4  |           | 11700            | Sueldos  |
| 5  |           | 13110            | Régimen de Corto Plazo (Salud)                     |
| 6  |           | 13120            | Prima de Riesgo Profesional Régimen de Largo Plazo |
| 7  |           | 13131            | Aporte Patronal Solidario 3.5%                     |

**MEFP AIP N° 001/2026**

| N° | Ciclo                      | Objeto del Gasto |   |
|----|----------------------------|------------------|---|
| 8  |                            | 13200            | Aporte Patronal para Vivienda   |
| 9  | Procesos de Contratación   | 21100            | Comunicaciones  |
| 10 | Servicios Básicos          | 21200            | Energía Eléctrica   |
| 11 | Procesos de Contratación   | 21600            | Internet  |
| 12 |                            | 22110            | Pasajes al interior del país  |
| 13 | Proceso de Registro y Pago | 22210            | Viáticos por viajes al interior del país  |
| 14 | Procesos de Contratación   | 23100            | Alquiler de Inmuebles   |
| 15 |                            | 23200            | Alquiler de Equipos y Maquinarias   |
| 16 |                            | 23400            | Otros Alquileres  |
| 17 |                            | 24120            | Mantenimiento y Reparación de Vehículos, Maquinaria y Equipos   |
| 18 |                            | 24300            | Otros Gastos por Concepto de Instalación, Mantenimiento y Reparación  |
| 19 |                            | 25220            | Consultores Individuales de Línea   |
| 20 |                            | 25400            | Lavandería, Limpieza e Higiene  |
| 21 |                            | 25500            | Publicidad  |
| 22 |                            | 25600            | Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos   |
| 23 |                            | 25700            | Capacitación del Personal   |
| 24 |                            | 25900            | Servicios Manuales  |
| 25 | Proceso de Registro y Pago | 26610            | Servicios Públicos  |
| 26 | Proceso de Registro y Pago | 31110            | Gastos por refrigerios al personal permanente, eventual y consultores individuales de línea de las instituciones públicas |
| 27 | Proceso de Contratación    | 32200            | Productos de artes gráficas   |
| 28 |                            | 39500            | Útiles de Escritorio y Oficina  |
| 29 |                            | 43120            | Equipo de Computación   |
| 30 |                            | 43700            | Otra Maquinaria y Equipo  |
| 31 | Proceso de Registro y Pago | 85900            | Otros   |

**Registro de Ingresos**

| N° | Rubro | Descripción del Rubro Ingresos                      |
|----|-------|---|
| 1  | 12200 | Venta de Servicios de las Administraciones Públicas |

➤ **DA 06 Servicio Nacional de Patrimonio del Estado (SENAPE)**

**Registro de Gastos**

| N° | Ciclos    | Objeto del Gasto |                          |
|----|-----------|------------------|--------------------------|
| 1  | Planillas | 11220            | Bono de Antigüedad.      |
| 2  |           | 11600            | Asignaciones Familiares. |
| 3  |           | 11700            | Sueldos                  |

| N° | Ciclos                                      | Objeto del Gasto        |  |                                    |
|----|---|-------------------------|--|------------------------------------|
| 4  |   | 13110                   | Régimen de Corto Plazo (Salud).  |                                    |
| 5  |   | 13120                   | Prima de Riesgo Profesional Régimen de Largo Plazo.  |                                    |
| 6  |   | 13231                   | Aporte Patronal Solidario 3%.  |                                    |
| 7  |   | 13200                   | Aporte Patronal para Vivienda.   |                                    |
| 8  | Servicios no Personales, Pasajes y Viáticos | 21100                   | Comunicaciones.  |                                    |
| 9  |   | 21200                   | Energía Eléctrica  |                                    |
| 10 |   | 22110                   | Pasajes al Interior del país.  |                                    |
| 11 |   | 22210                   | Viáticos por Viajes al Interior del País.  |                                    |
| 12 | Servicios no Personales                     | 23400                   | Otros Alquileres.  |                                    |
| 13 |   | 24110                   | Mantenimiento y Reparación de Inmuebles.   |                                    |
| 14 |   | 25220                   | Consultores Individuales de Línea.   |                                    |
| 15 |   | 25400                   | Lavandería, Limpieza e Higiene   |                                    |
| 16 |   | 25600                   | Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos  |                                    |
| 17 |   | 32200                   | Productos de Artes Graficas  |                                    |
| 18 |   | Proceso de Contratación | 34200  | Productos Químicos y Farmacéuticos |
| 19 |   |                         | 39100  | Material de Limpieza e Higiene     |
| 20 | 39500                                       |                         | Útiles de Escritorio y Oficina.  |                                    |
| 21 | Proceso de Registro y Pago                  | 31110                   | Gastos por refrigerios al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las instituciones Públicas. |                                    |
| 22 |   | 43110                   | Equipo de Oficina y Muebles  |                                    |
| 23 |   | 43120                   | Equipo de Computación  |                                    |
| 24 |   | 43500                   | Equipo de Comunicación   |                                    |
| 25 |   | 43700                   | Otra Maquinaria y Equipo   |                                    |
| 26 |   | 85100                   | Tasas  |                                    |

### 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 Estados Financieros aprobadas 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, gestión 2025.

Emergente de los resultados de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, por la gestión 2025, se concluye que los registros relacionados con las operaciones analizadas que se detallan en el numeral 1.3 **son confiables**, considerando que las operaciones de los registros se ejecutaron de acuerdo a 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 (criterios establecidos), asimismo, se determinó que el funcionamiento del control interno, relacionados con los registros han sido diseñados e implementados para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

## **MEFP AIP N° 001/2026**

Que en la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros de la Entidad 035 Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, gestión 2024, se ha identificado las siguientes observaciones de control interno

### **A. DA 01 ADMINISTRACIÓN CENTRAL (MEFP)**

- 4.1 Suspensión del cobro por el servicio de Legalización
- 4.2 Registro, control y conciliación de Datos de los Trámites de Calificación de Años de Servicio en el Sistema SICAS-CLICKCAS
- 4.3 Actualización del "Reglamento para la Contratación Directa de Servicios Vinculados a la Operación de Deuda Pública en Mercados de Capital Externo"
- 4.4 Observaciones a la Normativa Respecto al Pago de Procesos de Contratación a través de Fondo Rotativo
- 4.5 Informe de Recepción e Informe Final de Conformidad elaborados fuera del plazo establecido
- 4.6 Deficiencia en la presentación de "Formulario de Conclusión Laboral"
- 4.7 Deficiencia en el Registro de Asistencia
- 4.8 Pago por la Expropiación de la Ex Finca "YUNGUYO"

### **B. DA 03 UNIDAD DE COORDINACIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UCPP)**

- 4.9 Falta de oportunidad de la elaboración y aprobación de los Programas Operativos Anuales Individuales (Manual de Puestos)
- 4.10 Falta de formalización de procedimientos efectuados por la Unidad Administrativa Financiera.
- 4.11 Registro fuera del plazo de Formularios
- 4.12 Deficiencias en la documentación que respalda la realización de eventos
- 4.13 Observaciones al Proceso de contratación del Personal Eventual

### **C. DA 05 SERVICIO NACIONAL DEL SISTEMA DE REPARTO (SENASIR)**

- 4.14 Deficiencias en el proceso de contratación
- 4.15 Deficiencias en la apropiación del objeto del gasto

La Paz, 15 de enero de 2026