

MINISTERIO DE GOBIERNO

RESUMEN EJECUTIVO

**INFORME DE AUDITORÍA
MG-UAI-I N° 02/2025 (C1)**

El INFORME DE AUDITORÍA MG-UAI-I N° 02/2025 (C1) de 30 de septiembre de 2025, correspondiente a la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, y Estados Complementarios del Ministerio de Gobierno, del 1° de enero al 31 de diciembre de 2024" (Reformulado), fue ejecutada en cumplimiento a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de 20 de julio de 1990, Ley de Administración y Control Gubernamentales, las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021 del 28 de octubre de 2021, el Informe Evaluatorio IX/DP255/A25 B1 de 02 de julio de 2025 y el Memorandum MG – UAI – MEMO N° 069/2025 de 25 de julio de 2025, emitido por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Gobierno.

El presente informe tiene como objetivo, emitir pronunciamiento respecto a si las operaciones de registro (manual y contable) de las Operaciones Críticas seleccionadas por la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2024, son confiables, habiendo sido ejecutadas de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad para el Sector Público, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada del Ministerio de Gobierno y otra norma emitida por el Órgano Rector y específica de la entidad, así como el control interno relacionado con dichos registros ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores y/o irregularidades), en la gestión 2024.

Emitir pronunciamiento respecto a si la información financiera expuesta en los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, y Estados Complementarios del Ministerio de Gobierno es confiable, encontrándose expuesta de acuerdo con los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, emitidas por el Órgano Rector y si las desviaciones identificadas, están por encima del nivel de significatividad aceptable, establecido por la Unidad de Auditoría Interna, al 31 de diciembre de 2024.

Cabe aclarar que, son dos los informes que se emiten producto de la Auditoría de la Confiabilidad de los Registros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de Gobierno, el presente informe que reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, y Estados Complementarios, al 31 de diciembre de 2024.

Y el informe MG-UAI-I N° 01/2025 que fue emitido en fecha 15 de enero del año en curso, que corresponde al pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros, por la gestión 2024.

El objeto del presente examen, está constituido por la siguiente información y documentación presupuestaria, patrimonial y financiera, generada por la entidad al 31 de diciembre de 2024:

Administración Superior – DA 01

- Estados Complementarios Consolidados al 31 de diciembre de 2024.

- Notas a los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos – Gastos y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2024.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31 de diciembre de 2024.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de diciembre de 2024.
- Inventario de Almacén de Materiales y Suministros al 31 de diciembre de 2024.
- Inventario de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2024.
- Otros registros auxiliares al 31 de diciembre de 2024.
- Otra documentación e información contable, presupuestaria, financiera y administrativa relacionada con nuestro examen del Ministerio de Gobierno, con corte al 31 de diciembre de 2024.

Las cuentas, rubros y partidas presupuestarias analizadas en la presente Auditoría, son las siguientes:

Activo – Administración Superior - DA 1

N°	Detalle
1	Banco Unión S.A. RPR
2	Banco Unión S.A. F.R.
3	Banco Unión S.A. (Desconcentradas)
4	Libretas - Banco Central de Bolivia (CUT)
5	Libretas - Banco Central de Bolivia (M/E)
6	Banco Interior (**Cuenta 1994)
7	Cuentas por Cobrar a corto plazo
8*	Cuentas a Cobrar a Largo Plazo
9	Documentos y Efectos a Cobrar a Largo Plazo
10	Otros Doc. Y Efectos a Cobrar a Largo Plazo
11	Anticipos a Largo Plazo
12	Títulos y Valores
13	Otros Títulos Valores
14	Inv. Almacén de Materiales y Suministros
15	Terreno
16	Edificios
17	Vehículos Automotores

Fuente: Elaboración propia.

Pasivo - Administración Superior - DA 1

N°	Detalle
1	Obligaciones a Corto Plazo
2	Pasivos Diferidos a Corto Plazo
3	Fondos Recibidos en Custodia y Garantía

Fuente: Elaboración propia

Rubros de la Ejecución Presupuestaria de Recursos del Ministerio de Gobierno - Administración Superior - DA 1

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

Fuente: Elaboración propia

**Partidas de la Ejecución Presupuestaria de Gastos del Ministerio de Gobierno -
Administración Superior - DA 1**

N°	Partida Presupuestaria	Descripción
1	1.1.2.20	Bono de Antigüedad
2	1.1.4	Aguinaldos
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	2.5.2.20	Consultores Individuales de Línea
10	2.6.9.90	Otros
11	3.9.5	Útiles de Escritorio y Oficina
12	4.2.4	Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos Nacionales de Dominio Privado - Llave en Mano.

Fuente: Elaboración propia.

Dirección de Apoyo a la Prevención del Consumo de Drogas (DIPREVCON) – DA 9

- Estados Complementarios Consolidados al 31 de diciembre de 2024.
- Notas a los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos – Gastos y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2024.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de diciembre de 2024.
- Inventario de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2024.
- Otros registros Auxiliares
- Otra documentación e información contable, presupuestaria, financiera y administrativa relacionada con nuestro examen del Ministerio de Gobierno, con corte al 31 de diciembre de 2024.

Las cuentas, rubros y partidas presupuestarias analizadas en la presente Auditoría, son las siguientes:

Activo - DIPREVCON - DA 9

N°	Descripción
1	Banco Unión S.A. F.R.
2	Libretas - Banco Central de Bolivia (CUT)
3	Libretas - Banco Central de Bolivia (M/E)
4	Vehículos Automotores
5	Equipo de Comunicación
6	Equipo Educativo y Recreativo
7	Equipo de Computación
8	Maquinaria en General
9	Barcos y Lanchas en General

Fuente: Elaboración propia

Pasivo - DIPREVCON - DA 9

N°	Descripción
1	Obligaciones a Corto Plazo
2	Cuentas Por Pagar

N°	Descripción
3	Fondos Recibidos en Custodia y Garantía
4	Obligaciones a Largo Plazo

Fuente: Elaboración propia

Partidas de la Ejecución Presupuestaria de Gastos del DIPREVCON - DA 9

N°	Partida	Descripción
1	1.1.2.20	Bono de Antigüedad
2	1.1.4	Aguinaldos
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	2.2.5	Seguros
10	2.3.1	Alquiler de Inmuebles
11	2.4.1.20	Mantenimiento y Reparación de Vehículos, Maquinaria y Equipos
12	2.6.9.90	Otros
13	3.4.1.10	Combustibles, Lubricantes y Derivados para Consumo

Fuente: Elaboración propia

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiendo emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

Administración Superior - DA 1

1. Inadecuada Exposición del saldo de la Cuenta Única del Tesoro en los Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Gobierno.
2. Saldos de la Libreta 00015010001 y Libreta 00015010002, no expuestas en la Cuenta del Pasivo, 215 "Fondos Recibidos en Custodia y en Garantía", de los Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Gobierno.
3. Cuenta 11129 Otras Cuentas Banco del Interior, del Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas, no expuestas en los Estados Complementarios Consolidados y Notas a los mismos del Ministerio de Gobierno – Gestión 2024.
4. Saldos no expuestos en las cuentas de Exigible y Pasivo
5. "Cuentas a Cobrar a Largo Plazo" y "Otros Documentos y Efectos a Cobrar a Largo Plazo" que no se encuentran debidamente respaldadas con la documentación suficiente que acredite su derecho de cobro.
6. Inadecuada exposición del Saldo de Bienes de Consumo en el Resumen de Almacenes
7. Falta de Conciliación de saldos entre la Unidad de Almacenes y la Unidad Financiera.
8. Deficiencias en el Sistema para la Administración de Inventarios - SIADI.
9. Deficiencias en el manejo de Activos Fijos

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"

4

10. Inmuebles registrados en los Estados Complementarios del Ministerio de Gobierno y Policía Boliviana
11. Falta de acciones de control respecto a la delimitación del Terreno Denominado "Coati o Isla de Luna".
12. Importes totales desembolsados de los Proyectos de Implementación del Sistema de Comando y Control para Seguridad Ciudadana – Nacional y Subnacional, No Expuestos en los Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Gobierno – Gestión 2024.
13. Saldos de gestiones anteriores no identificados en la Subcuenta 215010001 "FONDOS EN CUSTODIA-MG"
14. Inadecuada Exposición del saldo de la cuenta Fondos Recibidos en Custodia.
15. Inadecuada apropiación presupuestaria

Dirección de Apoyo a la Prevención del Consumo de Drogas (DIPREVCON) – DA 9

16. Adquisición de Combustible, sin la realización de Procesos de Contratación
17. Inadecuada apropiación presupuestaria

La Paz, 30 de septiembre de 2025