BICENTENARIO DE BOLIVIA

ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

MINISTERIO DE GOBIERNO

# RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° **MG-UAI-I N° 02/2025** correspondiente al **Informe de 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.**

El objetivo es 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.

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

**ADMINISTRACIÓN SUPERIOR – DA 01**

- Notas a los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos – gastos y Estados Complementarios,
- Ejecución Presupuestaria de Recursos,
- Ejecución Presupuestaria de Gastos,
- Consolidación de los Saldos Complementarios,
- Disponible,
- Inversiones (Certificados de Aportación),
- Títulos y Valores,
- Cuentas a Cobrar a Corto Plazo,
- Fondos en Avance,
- Inventario de Materiales y Suministros,
- Cuentas a Cobrar a Largo Plazo,
- Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo
- Documentos y Efectos a Cobrar a Largo Plazo,
- Otros Documentos y Efectos a Cobrar a Largo Plazo,
- Anticipos a Largo Plazo,
- Activos Fijos,
- Pasivos,
- Ingresos Ministerio de Gobierno.
- Las siguientes cuentas contables y partidas y/o rubros presupuestarios: Disponible, Cuentas a Cobrar a Largo Plazo, Documentos y Efectos a Cobrar a Largo Plazo, Otros Doc. y Efectos a Cobrar a Largo Plazo, Anticipos a Largo Plazo, Títulos y Valores a Corto Plazo, Bienes de Consumo, Activos Fijos, Obligaciones a Corto Plazo, Títulos y Valores a Corto Plazo (Pasivo Diferido), Otros Títulos y Valores a Corto Plazo (Pasivo Diferido), Fondos Recibidos en Custodia y Garantía, Obligaciones a Largo Plazo, Pasivos Diferidos a Largo Plazo, Venta de Servicios de las Administraciones Públicas, Bono de Antigüedad, Aguinaldos, Sueldos, Personal Eventual, Régimen de Corto Plazo (Salud), Prima de Riesgo Profesional Régimen de Largo Plazo, Aporte Patronal Solidario 3%, Aporte Patronal para Vivienda, Consultores Individuales de Línea, Otros, Útiles de Escritorio y Oficina; y Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos Nacionales de Dominio Privado - Llave en Mano, 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.

*"2025 Bicentenario de Bolivia"*



Scanned with ACE Scanner

**DIRECCIÓN DE APOYO A LA PREVENCIÓN DEL CONSUMO DE DROGAS (DIPREVCON) – DA 9**

- Estado de Ejecución Presupuestaria,
- Notas a los Estados Presupuestarios y Estados Complementarios,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Fuerza,
- Saldos de Libretas Bancarias CUT,
- Cuenta Corriente Fiscal Banco Unión S.A. N° de Cta. 10000043508148- Ministerio de Gobierno – Fondo Rotativo,
- Estado de Cuentas a Cobrar Gestiones Anteriores (11321),
- Estado de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (11322),
- Estado de Deudores de Gasto a Rendir (81800),
- Estado de Almacenes,
- Estado de Activos Fijos por Grupo Contable,
- Estado de Cuentas a Pagar a Corto Plazo (22110),
- Cuadro de Retenciones a Pagar a Corto Plazo (21142),
- Fondos Recibidos en Custodia (21510),
- Estado de Cuentas a Pagar a Largo Plazo (22210),
- Garantías y Avales (81100),
- Cuadro de la Deuda Flotante,
- Conciliaciones Bancarias Cuenta Corriente fiscal Banco unión S.A. N° Cta. 10000043508148 – Ministerio de Gobierno – Fondos Rotativo.
- Las siguientes cuentas contables y partidas y/o rubros presupuestarios: Disponible, Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, Cuentas a Cobrar Gestiones Anteriores, Bienes de Consumo, Activos Fijos, Cuentas a Pagar a Corto Plazo, Cuentas a Pagar a Largo Plazo, Garantía y Avales, Bono de Antigüedad, Aguinaldos, Sueldos, Personal Eventual, Régimen de Corto Plazo (Salud), Prima de Riesgo Profesional Régimen de Largo Plazo, Aporte Patronal Solidario 3%, Aporte Patronal para Vivienda, Seguros, Alquiler de Inmuebles, Mantenimiento y Reparación de Vehículos, Maquinaria y Equipos, Otros, Combustibles; y Lubricantes y Derivados para Consumo, al 31 de diciembre de 2024.
- Otra documentación e información contable, presupuestaria, financiera y administrativa relacionada con nuestro examen de la DIPREVCON, con corte al 31 de diciembre de 2024.

Del análisis efectuado, se emite el siguiente pronunciamiento:

La información financiera del Ministerio de Gobierno expuesta en los estados financieros básicos: De la DA 01 Administración Central (Notas a los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos – gastos y Estados Complementarios, Ejecución Presupuestaria de Recursos, Ejecución Presupuestaria de Gastos, Consolidación de los Saldos Complementarios, Disponible, Inversiones (Certificados de Aportación), Títulos y Valores, Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, Fondos en Avance, Inventario de Materiales y Suministros, Cuentas a Cobrar a Largo Plazo, Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo, Documentos y Efectos a Cobrar a Largo Plazo, Otros Documentos y Efectos a Cobrar a Largo Plazo, Anticipos a Largo Plazo, Activos Fijos, Pasivos, Ingresos Ministerio de Gobierno) y de la DA 09 Dirección de Apoyo a la Prevención del Consumo de Drogas (Estado de Ejecución Presupuestaria, Notas a los Estados Presupuestarios y Estados Complementarios, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Fuerza, Saldos de Libretas Bancarias CUT, Cuenta Corriente Fiscal Banco Unión S.A. N° de Cta. 10000043508148- Ministerio de Gobierno –



Dirección: Av. Arce esq. Belisario Salinas N° 2409 - Teléfonos: 2120002 - 2120003 - Fax: 2442225
Despacho: 2170205 - 2440114 - Ministerio de Gobierno - Estado Plurinacional de Bolivia

Scanned with ACE Scanner

Fondo Rotativo, Estado de Cuentas a Cobrar Gestiones Anteriores (11321), Estado de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (11322), Estado de Deudores de Gasto a Rendir (81800), Estado de Almacenes, Estado de Activos Fijos por Grupo Contable, Estado de Cuentas a Pagar a Corto Plazo (22110), Cuadro de Retenciones

a Pagar a Corto Plazo (21142), Fondos Recibidos en Custodia (21510), Estado de Cuentas a Pagar a Largo Plazo (22210), Garantías y Avales (81100), Cuadro de la Deuda Flotante y las Conciliaciones Bancarias Cuenta Corriente fiscal Banco unión S.A. N° Cta. 10000043508148 – Ministerio de Gobierno – Fondos Rotativo); así como las notas a los estados financieros de la DA 01 y DA 09, al 31 de diciembre de 2024, es confiable, excepto por las siguientes desviaciones a los criterios (Principios de Contabilidad Integrada) establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), mismas que no han afectado de manera sustancial la presentación de la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones; y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos:

| Cuenta/partida | Desviación | Importe Bs |
|---|---|---|
| **DA 1 – ADMINISTRACIÓN CENTRAL** | | |
| **Otras Cuentas Gestiones Pasadas** | 26,44% | 6.605.733,49 |
| **Fondos Recibidos en Custodia y en Garantía** | 24,28% | 5.942.874,54 |
| **DA 9 – DIRECCIÓN DE APOYO A LA PREVENCIÓN DEL CONSUMO DE DROGAS (DIPREVCON)** | | |
| **Combustible, Lubricantes y Derivados para consumo** | 29,81% | 9.478.398,30 |

Las Causas son:

- Deficiencias de control interno (expuestas en el siguiente acápite) (internas)

En relación a la desviación relacionada a la partida Combustible, Lubricante y Derivados para consumo, se va a analizar por separado y se emitirán los pronunciamientos que correspondan.

Finalmente, se advierte las siguientes deficiencias de control interno:

3.1 Saldos no expuestos en las Cuentas de Exigible y Pasivo
3.2 Saldos de gestiones anteriores no identificados en la Subcuenta 215010001 "FONDOS EN CUSTODIA-MG"
3.3 Material Valorado pendientes de baja
3.4 Inadecuada apropiación presupuestaria
3.5 Subalmacenes creados sin Resolución Ministerial
3.6 Deficiencias en el manejo de Activos Fijos
3.7 Adquisición de Combustible
3.8 Inadecuada apropiación presupuestaria

La Paz, 28 de febrero de 2025.

YGMA



Dirección: Av. Arce esq. Belisario Salinas Nº 2409 - Teléfonos: 2120002 - 2120003 - Fax: 2442225
Despacho: 2170205 - 2440114 - Ministerio de Gobierno - Estado Plurinacional de Bolivia

Scanned with ACE Scanner