



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA  
Ministerio de Minería y Metalurgia

INF.UAI. N° 002/2019

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna N° 002/2019 correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables, Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2018.

El objetivo del examen es verificar, si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos del Ministerio de Minería y Metalurgia, en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018.

El Objeto del examen está constituido por la información y documentación que sustenta las operaciones para la presentación de información financiera al 31 de diciembre de 2018, considerando lo siguiente:

Estados Básicos

- a) Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- b) Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos.

Complementarios

- a) Inventario de Activos Fijos
- b) Inventario de Activos Intangibles
- c) Inventario de Existencias de Materiales y Suministros
- d) Estado de Activos Financieros (Acciones Telefónicas)
- e) Conciliación de Cuentas Bancarias y Libretas
- f) Estado de Deudores y Acreedores

Otros registros

- a) Mayores por Objeto de Gastos
- b) Estado de Cuentas por Cobrar
- c) Estado de Cuentas por Pagar
- d) Notas Contables a los Estados Complementarios al 31 de diciembre 2018.
- e) Otros Documentos de Respaldo

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

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO RELACIONADAS CON LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS Y DE CONTROL DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA

- H1. Incumplimiento al Programa de Cierre Presupuestario Contable y Tesorería en lo referido al cierre del almacén.
- H2. Inexistencia de respaldo suficiente en la conformidad de recepción de servicio por mantenimiento de edificio de Calle Pinilla.
- H3. Inexistencia de respaldo suficiente en la conformidad de recepción de servicio por la suscripción a revistas internacionales

La Paz, Abril 2019

Lic. Heberth Hernán Avila Alfaro  
JEFE UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
MINISTERIO DE MINERÍA Y METALURGIA  
Registro CAUB N° 7448