



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° 002/2020 correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables, Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2019.

El objetivo de nuestro examen es emitir una opinión independiente, en relación a 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, al 31 de diciembre de 2019.

El objeto está constituido por la información y documentación que sustenta las operaciones para la presentación de información financiera al 31 de diciembre de 2019, 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.
- e) Otros Documentos de Respaldo

Asimismo, se constituyen objeto de la auditoría el Manual de Organización y Funciones, y el Manual de Procesos y Procedimientos, relacionados con los registros de las operaciones y la presentación de la información financiera, así como la documentación administrativa/contable que respalda los registros e información expuesta en los estados mencionados.

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

- 2.1 Otorgación de Fondos en Avance fuera del límite autorizado
- 2.2 Falta de medidas de higiene y seguridad en Almacenes





ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA  
Ministerio de Minería y Metalurgia

INF.UAI. N° 002/2020

- 2.2 Falta de medidas de higiene y seguridad en Almacenes
- 2.3 Falta de disposición de Activos Fijos dados de Baja
- 2.4 Vehículo de la entidad en proceso de saneamiento de Derecho Propietario.
- 2.5 Contrato de Comodato vencido
- 2.6 Formularios de Alta de la Caja Nacional de Salud, presentados fuera de plazo
- 2.7 Papeletas de Salida
- 2.8 Deficiencia en la recepción de servicio de publicidad
- 2.9 Observaciones al Plan de implementación de SOFTWARE LIBRE
- 2.10 Falta de actualización del Organigrama del Ministerio de Minería y Metalurgia.

La Paz, Febrero 2020

  
Claudia Milenka Miranda Fernández  
JEFE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
MINISTERIO DE MINERIA Y METALURGIA  
CAUB No. 7510 - CAULP No. 3125