



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN
DEL DESARROLLO Y MEDIO AMBIENTE

RESUMEN EJECUTIVO

El Informe MPDyMA/UAI – INF 0001/2026 correspondiente a la "Auditoría de Confiabilidad sobre el Registro de las Operaciones del Ministerio de Planificación del Desarrollo y Medio Ambiente, gestión 2025", fue desarrollado en cumplimiento a la Programación Operativa Anual de las gestiones 2024 y 2025.

Los objetivos de la auditoría son emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de:

- a) Registros de las operaciones del Ministerio de Planificación del Desarrollo y Medio Ambiente, por la gestión 2025, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NB-SCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RE-SCI) y otras normas aplicables.

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).

- b) Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de Planificación del Desarrollo y Medio Ambiente - MPDyMA, al 31 de diciembre de 2025, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NB-SCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RE-SCI) y otras normas aplicables.

En el presente informe se reporta un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de las Operaciones y Deficiencias de Control Interno identificadas en la evaluación. Posteriormente en informe por separado, se emitirá pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Presupuestarios y Complementarios y las Deficiencias de Control Interno, ambos emergentes de la evaluación de la Confiabilidad de los Registros, Estados Presupuestarios y Complementarios del Ministerio de Planificación del Desarrollo y Medio Ambiente - gestión 2025.

El objeto de la auditoría está constituido por:

- a) Las operaciones críticas (categoría programática) y los registros con efecto presupuestario, partidas de gastos y rubros del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos y Recursos, así como la documentación e información procesada por la entidad, que sustentan su registro. Las cuentas, rubros y/o partidas analizadas emergentes de la rotación de énfasis son las siguientes:





ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN
DEL DESARROLLO Y MEDIO AMBIENTE

Gastos:

Operaciones Críticas		Partidas Presupuestarias de Gasto
Cat. Prog.	Descripción	
000 0 001	Administración Central.	11220, 117, 11920, 13110, 13120, 13131, 132, 211, 212, 213, 214, 216, 22210, 223, 225, 234, 24110, 24120, 254, 255, 256, 26990, 31110, 321, 322, 331, 34110, 391, 395, 397, 398
000 0 015	D.S. 3855 Proyectos de Inversión Pública GADS, GAMS y GARS.	561.
000 0 016	FARIV - Fideicomiso de Apoyo a la Reactivación de la Inversión Pública - D.S. N°4575.	561.
098 0 001	Transferencias Recursos Contravalor.	732, 772, 77530.
098 0 021	Transferencias para Estudios de Preinversión.	772, 77530.
100 0 005	BECAS DE ESTUDIO DE POST GRADO Y CURSOS DE ESPECIALIZACIÓN	71610
101 0 001	OLIMPIADA INTERNACIONAL DE INFORMATICA	212, 43120
101 0 003	OLIMPIADA INTERNACIONAL DE INFORMATICA - OTRAS FUENTES	31120
111 0 001	SEGUIMIENTO A PLANES DE MEDIANO PLAZO	25210, 322, 34110, 395
200 0 001	EMPRESAS ESTATALES	322, 395
210 0 001	Promoción de Inversiones.	321, 395,
250 0 001	Unidad Ejecutora de Intervención Urbanas Sociales.	121, 13110, 13120, 13131, 132, 212, 213, 321, 322, 395,
260 0 001	PROGRAMA SUEÑO BICENTENARIO	121, 13110, 13120, 13131, 132, 212, 213, 243, 256, 321, 322, 395, 732, 772,
302 0 101	Programa Monitoreo Apoyo Programa Sectorial (APS).	231, 25220, 256, 321, 322, 395, 43120,
304 0 006	MEMO 006/2021 FORT.DE ACT.DE SEGUI.E INV. DE LA UAP-IMPL DEL SISAP V2	25220, 43120
306 0 001	Programa de Apoyo a la Preinversión.	25220
306 0066000 3600000 000	Implem. Programa Multisectorial de Preinversión II - PROMULPRE II Nacional.	25820, 395,

Recursos:

Operaciones Críticas	Rubros Presupuestario de Recursos
DA: 01 "Administración General".	1599, 18222
DA: 02 "Inversión Pública y financiamiento Externo - Otras Fuentes".	1599
DA: 04 "Desarrollo del Programa Nacional de inv. Pública".	3341, 1599

Resultado de nuestro examen y de acuerdo a los criterios de significatividad determinados, se establece que los registros de las operaciones críticas seleccionadas del Ministerio de Planificación del Desarrollo y Medio Ambiente, correspondiente a la gestión 2025, **son confiables**, por cuanto fueron ejecutados de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NB-SCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RE-SCI) y otras normas específicas relativas a las operaciones;





ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN
Y COORDINACIÓN

asimismo, el control interno relacionado con el proceso de registro ha sido diseñado e implementado para minimizar la ocurrencia de posibles errores y/o irregularidades.

Por otro parte, se han advertido deficiencias de control interno que no afectan de manera sustancial la confiabilidad de los registros:

- Inconsistencias en la normativa interna del Ministerio de Planificación del Desarrollo respecto al Corte para el pago de sueldos y salarios
- Deficiencias en la presentación de documentos del personal incorporado
- Registro de un número adicional al número de documento de identidad del personal nuevo reincorporado en el sistema Asistencia.NET.
- Demora en la Presentación del Formulario 500 (SICOES)

La Paz, 16 de enero de 2026

