



RESUMEN EJECUTIVO

El informe MPDyMA/UAI-INF 00005/2026 correspondiente al Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria y Complementarios del Ministerio de Planificación del Desarrollo (MPDyMA), al 31 de diciembre de 2025", fue realizado en cumplimiento a los artículos 15 y 27 inciso c) de la Ley 1178 del 20 de julio de 1990, y conforme al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, correspondiente a las gestiones 2024 y 2025 e instrucciones impartidas mediante memorándums MPDyMA/UAI-MEM 0001/2026 y MPDyMA/UAI-MEM 0005/2026.

Los objetivos de la auditoria son emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de:

- a) Registros de las operaciones del Ministerio de Planificación del Desarrollo y Medio Ambiente (MPDyMA) 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), 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.

Como resultado de dicha auditoria, en fecha 16 de enero del año en curso, se emitió el Informe de Auditoría Interna N° MPDyMA/UAI-INF 0001/2026 que contiene el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros; por tanto, en el presente informe reportamos el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria, Estados Complementarios y Deficiencias de Control Interno, emergentes de la evaluación de los Estados de Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios del Ministerio de Planificación del Desarrollo y Medio Ambiente (MPDyMA).

El objeto de la auditoría está constituido por los Estados de Ejecución Presupuestaria, Estados Complementarios, Registros de Ejecución Gastos y (C-31) y Recursos (C-21) de las operaciones críticas seleccionadas, los registros auxiliares y la documentación de respaldo en el marco de los procedimientos implementados en el registro de las operaciones presupuestarias y de tesorería, según:



MINISTERIO
DE PLANIFICACIÓN DEL
DESARROLLO Y MEDIO AMBIENTE

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.
- Estado de Movimiento de Activos Fijos.
- Estado Consolidado de Almacenes (Bienes de Consumo).
- Cuentas de Exigibles.
- Cuentas por Pagar.
- Estado de Cuenta de Inversiones.
- Cuentas de Orden.
- Estado Consolidado de Disponibilidades (Cuentas Bancarias por Libretas).
- Otra información y documentación relacionada

Como resultado nuestro examen, respecto al objetivo expuesto en el inciso b) de numeral 1.2 (objetivo) del presente informe, se establece que los Estados de Ejecución Presupuestaria y Complementarios del Ministerio de Planificación del Desarrollo y Medio Ambiente (MPDyMA), correspondiente al 31 de diciembre de 2025, **son confiables**, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada; excepto por las deficiencias de control interno reportadas.

- 3.1 Pago discrecional de vacaciones no utilizadas
- 3.2 Falta de descuento por omisión en el marcado del biométrico de la entidad
- 3.3 Bienes de consumo faltantes
- 3.4 Activos transferidos del ex Ministerio de Medio Ambiente y Agua AL Ministerio de Planificación de Desarrollo y Medio Ambiente sin registro en el VSIAF
- 3.5 Activos Fijos de la Unidad Desconcentrada SUSTENTAR
- 3.6 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo registradas sin la documentación de respaldo del derecho de cobro
- 3.7 Deficiencias en la Administración, Uso y Provisión de Combustible

La Paz, 30 de abril de 2026