



ESTADO PLURINACIONAL DE **BOLIVIA**

MINISTERIO DE JUSTICIA Y
TRANSPARENCIA INSTITUCIONAL

INFORME MJTI - UAI - INF. N° 003/2025

INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS, ESTADOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS Y GASTOS, Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS DEL MINISTERIO DE JUSTICIA Y TRANSPARENCIA INSTITUCIONAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

RESUMEN EJECUTIVO DE LA EVALUACIÓN

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de Actividades (POA), de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional, correspondiente a la gestión 2025, hemos efectuado la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Estados Complementarios, del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional (MJTI), al 31 de diciembre de 2024. Nuestra labor de auditoría en el ejercicio de control interno posterior, fue realizado en cumplimiento al artículo 15° de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de 20 de julio de 1990.

El presente trabajo tiene por objetivo emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros (Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, Estados Complementarios y Notas de la Información Financiera) del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional, emitidos al 31 de diciembre del 2024 y si los mismos se encuentran expuestos de acuerdo con los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).

Nuestro examen se realizó de conformidad con las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros NE/CE-0114 v1 aprobado con Resolución CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021 y Normas Generales de Auditoría Gubernamental NE/CE-011 v1 aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012.

Nuestro examen comprendió la revisión de los Estados de la Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos, Complementarios y Notas de la Información Financiera del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional, por el año terminado al 31 de diciembre de 2024.

Como resultado del examen de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros (Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, Estados Complementarios y Notas de la Información Financiera) del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional, en relación al objetivo expuesto en el inciso b) del acápite 1.2 del presente informe, se establece que los Estados Financieros (Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, Estados Complementarios y Notas de la Información Financiera) del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2024 son confiables; la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, así como las





INFORME MJTI - UAI - INF. N° 003/2025

notas de la información financiera los mismos se encuentran expuestos de acuerdo con los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada. Sin embargo, se ha identificado observaciones sobre aspectos de control interno, al respecto, se emitieron recomendaciones, a objeto de subsanar las mismas que a continuación se detalla:

1. Cálculo incorrecto de los descuentos efectuados en la planilla de sueldos.
2. Pago de sueldos de la Dirección Administrativa 3
3. Falta de remisión de información al Servicio Nacional del Sistema de Reparto (SENASIR)
4. Actualización del nombre en el certificado de aportación de las acciones telefónicas
5. Vehículos Automotores en custodia del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional con deudas por concepto de Impuesto Municipal a la Propiedad de Vehículos Automotores (IMPVAT), Inspecciones Vehiculares y Multas
6. Inventario de materiales y suministros
7. Falta de seguimiento y control oportuno a los pasajes aéreos puestos en custodia
8. Saldo pendiente de Cuentas por Cobrar de gestiones anteriores
9. Remisión de informes de conformidad fuera de plazo

La Paz, 28 de febrero de 2025


Lic. Yovana Hellmi Romero Pelaez
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
DESPACHO MINISTERIAL
MINISTERIO DE JUSTICIA Y TRANSPARENCIA INSTITUCIONAL

