



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE CULTURAS,
DESCOLONIZACION Y DESPATRIARCALIZACION

MINISTERIO DE CULTURAS, DESCOLONIZACIÓN Y DESPATRIARCALIZACIÓN

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna de cite: **MCDyD/UAI/ INF N° 0001/2025** correspondiente a la **Auditoría de Confiabilidad de los Registros al 31 de diciembre de 2024 del Ministerio de Culturas Descolonización y Despatriarcalización**, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2025, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Culturas, Descolonización y Despatriarcalización,

OBJETIVO

El objetivo del presente examen es expresar un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros del Ministerio de Culturas, Descolonización y Despatriarcalización al 31 de diciembre de 2024.

- En el presente Informe de Auditoría se reportan los resultados del examen practicado a la confiabilidad de los registros financieros al 31 de diciembre de 2024, así como la evaluación del diseño e implementación del sistema de control interno de la entidad y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros financieros.
- Los resultados sobre el examen practicado a la confiabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 2024, así como las deficiencias emergentes de dicho examen, los mismos serán reportados en otro Informe de Auditoría a ser emitido en el mes de febrero de 2025, conforme lo señalado en las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021.

OBJETO

El objeto del examen realizado lo constituye la información y documentación procesada por la entidad sobre sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en el sistema informático SIGEP durante la gestión 2024, para lo cual se efectuó la evaluación a los Comprobantes de Registro de Ejecución, se efectuó la revisión y validación de las operaciones críticas seleccionadas de acuerdo a la cuantía según criterio profesional, las cuentas y/ o partidas presupuestarias objeto de análisis que sustentan los registros relacionados procesos y procedimientos relacionadas a los registros seleccionados y las acciones de control interno diseñado e incorporado por la entidad, mismos que coadyuvaron



2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA

Zona Central, calle Ayacucho - esq. Potosí, Telf.: (591-2) 2156295 - 2157773
La Paz - Bolivia

a la emisión de los registros y estados financieros de la entidad, conforme a la siguiente relación:

Información de Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos.

- a) Grupo 20000 - Servicios no Personales.
- b) Grupo 30000 - Materiales y Suministros.
- c) Grupo 40000 - Activos Reales.

RESULTADOS

En cumplimiento a los artículos 15º y 27º inciso e) de la Ley Nº 1178, Normas de Auditoría Gubernamental con especial aplicación de las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se realizó el estudio y la valuación propia del control interno por procesos y procedimientos para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos los cuales se encuentran expuestos en los Programas de Trabajo.

De acuerdo a la ejecución de los procedimientos establecidos en dichos programas no se tiene observaciones al control interno que deban ser reportadas en el presente informe. Y como resultado de la Auditoría, se estableció que los registros del Ministerio de Culturas, Descolonización y Despatriarcalización, **son confiables** por cuanto los mismos se efectuaron en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobada mediante resolución Supremo Nº222957, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada RE-SCI del Ministerio de Culturas Descolonización y Despatriarcalización, Aprobado con Resolución Ministerial Nº019/2021 de 19 de febrero de 2021, Manual de Contabilidad del sector público y normas específicas emitidas por la entidad; así como el control interno ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones.



La Paz, 13 de enero de 2025

2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA