



INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA  
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS, ESTADOS DE EJECUCIÓN  
PRESUPUESTARIA DE RECURSOS, GASTOS Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS DEL  
MINISTERIO DE JUSTICIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

### RESUMEN EJECUTIVO

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 2017, hemos efectuado la **“Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2017, del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional”**.

El presente trabajo tiene el objetivo de evaluar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera contenida en los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Ejecución Presupuestaria de Gastos; y Estados Complementarios, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.

Como resultado de la Auditoría sobre la Confiabilidad de Registros, Estados de la Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos; y Estados Complementarios del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional al 31 de diciembre de 2017, evidenciamos que se están implantando procesos de control en las actividades administrativas y técnicas, excepto las deficiencias de Control Interno que se identificaron y que a continuación se detallan:

- 1 ACTUALIZACIÓN DE NORMATIVA INTERNA
- 2 PAGOS DUPLICADOS POR CONCEPTO DE TASAS AEROPORTUARIAS
- 3 CONCILIACIÓN ENTRE PASAJES EMITIDOS Y ASIGNACIÓN DE VIÁTICOS
- 4 APLICACIÓN DE MOMENTOS DE REGISTRO DEL GASTO
- 5 OBSERVACIONES A LOS CONTRATOS
- 6 PAGO DE REFRIGERIOS
- 7 EMISION DE RESOLUCIONES MINISTERIALES
- 8 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL Y DOCUMENTACIÓN A LOS REGISTROS DE RECURSOS PROPIOS
- 9 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL, SEGUIMIENTO Y DOCUMENTACIÓN DE LOS RECURSOS DE FUENTE EXTERNA

De la evaluación del control interno emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional, correspondiente a la gestión 2017, concluimos que el control interno





ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA  
MINISTERIO DE JUSTICIA  
Y  
TRANSPARENCIA INSTITUCIONAL

MJI - UAI - INF N° 002/2018

relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad; sin embargo, el Capítulo II del presente informe, identifica y reporta debilidades de control interno, cuyo nivel de materialidad y relevancia no afectan la confiabilidad de los registros y estados financieros revelados al 31 de diciembre de 2017.

Es cuanto informo a su autoridad, para fines consiguientes.

  
Lic. María Angelica Mendez Lazcano  
JEFA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
MINISTERIO DE JUSTICIA Y  
TRANSPARENCIA INSTITUCIONAL  
TPN N° E-553/99, CAUOR - 21b, CAUE - 10364

MAML/egb/iqa

Av. 16 de Julio, N° 1769 - Central Piloto: 2158900 / 2158901 / 2158902 - La Paz, Bolivia

Página 2

