

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría No. YACANA-UAI-INF-CI-Nº-001/2024, correspondiente al Examen sobre la Confiabilidad de los Registros de la Empresa Pública YACANA, correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2023, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna.

Los objetivos de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros corresponden a:

Emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la Empresa Pública YACANA, correspondiente a la Gestión 2023, verificando el cumplimiento de que:

- Las operaciones de registro se ejecutaron de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otra Norma emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
- El Control Interno relacionado con el registro ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos institucionales y minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores e irregularidades).

El objeto del presente examen lo constituye la documentación e información contable, partidas con efecto presupuestario, patrimonial y financiero, así como los procesos y procedimientos de los registros contables y las acciones de control interno incorporados en las mismas, de las cuales están relacionados con las operaciones críticas determinadas durante la evaluación de la Empresa Pública YACANA, correspondiente a la Gestión 2023.

Como resultado del examen realizado, se han determinado deficiencias de Control Interno, donde se han incluido recomendaciones, para su posterior cumplimiento.

### **RESULTADO DEL EXAMEN**

- 3.1 Documentación insuficiente de respaldo en los Comprobantes de Gastos realizados durante la gestión 2023.
- 3.2 Inadecuado archivo de la Certificación Presupuestaria en el pago de gastos.
- 3.3 Contratos de Comodato de Vehículos, con plazo fuera de vigencia Falta de Seguimiento a los Contratos de Comodato.
- 3.4 Instructivo para el cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la Gestión Fiscal 2023 del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas

La Paz, 28 de marzo de 2024

