

## INFORME AISEM/UAI/INF N° 03/2025

### INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DE LA AISEM, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2024

#### RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento al artículo 15 de la Ley N° 1178 y a las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros (NE/CE-114), aprobadas por la Contraloría General del Estado a través de Resolución N° CGE/073/201 de 28 de octubre de 2021, vigentes a partir de 3 de enero de la Gestión 2022, cuyo numeral 316.03. inciso a), establece que el auditor gubernamental debe emitir dos informes: de confiabilidad de los registros y de confiabilidad de los estados financieros, de acuerdo a procedimientos y plazos establecidos.

El objetivo de la auditoría es emitir pronunciamiento, en el marco del Sistema de Contabilidad Integrada, sobre la Confiabilidad de:

Los **Estados Financieros** de la *Agencia de Infraestructura en Salud y Equipamiento Médico - AISEM*, emitidos al 31 de diciembre de 2023; y si el control interno relacionado con la elaboración y emisión de dichos estados, ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de errores y/o irregularidades; así como reducir el impacto por hechos externos desfavorables.

En cumplimiento al Inciso a) de la norma de auditoría 316.03, a través de informe AISEM/UAI/INF N° 1/2024 de 12 de enero de 2024, se emitió el Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros, así como las Deficiencias de Control Interno.

Son objeto de la presente auditoría los estados financieros de la Agencia de Infraestructura en Salud y Equipamiento Médico - AISEM, emitidos por el periodo 1° de enero al 31 de diciembre de 2024. Asimismo, los procesos y procedimientos relacionados con la elaboración y emisión de los Estados Financieros y los controles internos incorporados en ellos.

#### Pronunciamiento:

Los Estados Financieros de la Agencia de Infraestructura en Salud y Equipamiento Médico por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de la gestión 2024, son confiables debido a que presentan de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de



**INFORME AISEM/UAI/INF. N° 3/2024**

Contabilidad Gubernamental, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro -inversión financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros.

El control interno diseñado e implementado para la elaboración y emisión de los Estados Financieros no es suficiente para prevenir, detectar y corregir las observaciones (errores y/o irregularidades) y se origina en insuficiente normativa interna formalmente implantada, Sin embargo, no afecta sustancialmente la emisión de los estados financieros.

**Deficiencias de Control Interno**

Durante la ejecución de la auditoría, evidenciamos importantes deficiencias de control interno en la elaboración y emisión de estados financieros que a continuación se describen:

N°	DEFICIENCIAS
4.1	Certificaciones Presupuestarias no Revertidas (1 recomendación)
4.2	Ampliación de Plazo para Recepción de Bienes sin Sustento (1 recomendación)
4.3	Observaciones a la Cuenta Contable Garantía y Avales (2 recomendaciones)
4.4	Inconsistencia en el Registro de Activos Fijos (1 recomendación)
4.5	Deficiencias en el registro V-SIAF (1 recomendación)
4.6	Observación a Informes de Fiscalización y Supervisión (2 recomendaciones)
4.7	Cotizaciones en Rezago Ante la Gestora Pública de Seguridad Social a Largo Plazo (2 recomendaciones)

La Paz, 28 de febrero de 2024.

*[Firma]*  
Dc. Armando T. Machicao Fierillo  
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA a.i.  
Mat. Prof. CAUB 2631 CAULP 1402  
AGENCIA DE INFRAESTRUCTURA EN SALUD  
Y EQUIPAMIENTO MEDICO "AISEM"