

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME VPEP-UAI-INF-002/2019 - INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS Y GASTOS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y LOS ESTADOS COMPLEMENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 DE LA VICEPRESIDENCIA DEL ESTADO PLURINACIONAL

Objetivo del Examen

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los registros contables de la VPEP conformados por el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2018, y los Estados Complementarios de: Cuentas por Cobrar, Activos Fijos, Acciones Telefónicas, Inventario de Materiales y Suministros, Conciliaciones Bancarias, Cuentas por Pagar y las Notas correspondientes a dichos estados, al 31/12/18, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobadas mediante Resolución Suprema Nº 222957 y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, aprobadas con Resolución Suprema Nº 225558.

Objeto del Examen

El objeto del examen está conformado por toda la información y documentación contable, presupuestaria y administrativa relacionada con la ejecución presupuestaria de recursos y gastos y el registro contable de los Estados Complementarios de: Cuentas por Cobrar, Activos Fijos, Acciones Telefónicas, Inventario de Materiales y Suministros, Conciliaciones de cuentas bancarias, Cuentas por Pagar, procesos y procedimientos que tienen relación directa con las actividades de la VPEP.

Como producto del examen, se han identificado las siguientes deficiencias de control interno que se exponen a continuación:

Nº	OBSERVACIONES
1.	Deficiencias en el Estado de Acciones Telefónicas
2.	Deficiencias en el registro de inmuebles de la VPEP ante el SENAPE
3.	Errores en la descripción de activos fijos identificado en el recuento físico 2018

La Paz, 29 de marzo de 2019

000034

N°	OBSERVACIONES
4.	Inadecuada utilización del método de valuación de inventarios del almacén
5.	Incorrecta apropiación de las partidas presupuestarias en el registro de ingreso a almacenes
6.	Emisión de Certificaciones Presupuestarias con un presupuesto distinto al que corresponde a la Unidad Solicitante
7.	Deficiencias en la contratación de seguros
8.	Error en la apropiación de la partida presupuestaria de gasto 234 "Otros Alquileres"
9.	Presentación del informe de actividades mensual fuera de plazo (Consultores de Línea)
10.	Observaciones en la emisión de Informes de Conformidad
11.	Deficiencias en los informes emitidos por la Comisión de Calificación
12.	Cobro de multas en defecto sin considerar las condicionales adicionales ni la propuesta adjudicada
13.	Falta de designación formal del responsable o comisión de recepción
14.	Ausencia de solicitudes para acceder al servicio de alimentación
15.	Presentación del informe de descargo de fondo rotativo fuera de plazo
16.	Contratos suscritos con un contenido distinto al modelo definido en el Documento de Base de Contratación (DBC) publicado en el SICOES
17.	Programas Operativos Anuales Individuales (POAI's) que no definen experiencia específica mínima para acceder a los puestos de trabajo
18.	Deficiencias en la elaboración del Plan Estratégico Institucional
19.	Falta de actualización de Reglamentos Específicos
20.	Aprobación de nueva normativa institucional sin dejar sin efecto la normativa anterior
21.	Falta de Código de Ética en la Entidad
22.	Deficiencias en la estructura organizacional de la entidad
23.	Deficiencias en el Registro Obligatorio de Procesos del Estado (ROPE)

La Paz, 29 de marzo de 2019

000033