

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME VPEP-UAI-INF-02/2018 - 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 2017 Y LOS ESTADOS COMPLEMENTARIOS DE LA VICEPRESIDENCIA DEL ESTADO PLURINACIONAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

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 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, 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 31/12/17, 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	El Estado de Cuenta de Activos Fijos no incluye los inmuebles (Terrenos y Edificios) de propiedad de la VPEP
2	Las conciliaciones bancarias y los movimientos de cuentas bancarias no incluyen el movimiento de la cuenta CUT



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Nº	OBSERVACIONES
3	Las Notas a los registros contables se presentan sin referenciación a los Estados de Cuenta a los que responden y no incluyen información sobre la evolución de las cuentas acumulativas que faciliten su comprensión
4	Toma de inventarios físicos de activos fijos al cierre de gestión que no abarcó a la totalidad de los activos fijos de la entidad
5	Deficiencias en el registro de Cuentas por Cobrar
6	El Estado de Acciones telefónicas de la VPEP no expone el valor de todos los certificados de aportación de su propiedad y éstos tampoco se encuentran a su nombre
7	Deficiencias en el contenido del Reglamento Específico de Pasajes y Viáticos de la VPEP
8	Observaciones al Reglamento Interno de Administración de Fondo Rotativo Fondos en Avance y Caja Chica
9	Compra innecesaria de suministros de almacenes cuyos saldos en Almacenes se encontraban sin movimiento desde la gestión 2016
10	Deficiencias en la presentación del Inventario Final Valorado del Almacén
11	Errores y omisiones en la descripción de los bienes activados en la gestión 2017
12	Activos que se registraron con costos incorrectos
13	Razón social de la entidad desactualizado en el NIT y facturas emitidas por proveedores de bienes y servicios con razón social distinta a la registrada en el NIT de la VPEP
14	Publicación de los formularios 250, 400 y 500 en el SICOES fuera del plazo establecido
15	Retraso en el pago por servicios generales
16	Falta de firmas y sellos de recepción y aprobación en los memorándums de viaje, resoluciones administrativas e informes de viaje
17	Inconsistencia de las fechas en los siguientes documentos: resolución administrativa, memorándums de viaje y los informes de viaje
18	Deficiencias en el proceso de contratación



La Paz. 28 de marzo de 2018

000046