

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME VPEP-UAI-INF-002/2020 - 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 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y LOS ESTADOS COMPLEMENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 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 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, así como los Estados Complementarios de: Cuentas por Cobrar, Activos Fijos, Acciones Telefónicas, Inventario de Materiales y Suministros, Inventario de Libros, Conciliaciones Bancarias, Cuentas por Pagar y las Notas correspondientes a dichos estados, al 31/12/19, 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, Inventario de Libros, 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.	Valuación del Bien Inmueble expuesta en el Grupo Contable Edificaciones del Estado de Activos Fijos sin desagregación del valor del terreno
2.	El Estado de Activos Fijos Ordenado por Grupo Contable al 31/12/2019 no incluye el registro el valor del edificio y terreno de la oficina central de la VPEP

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Nº	OBSERVACIONES
3.	Cuentas por Pagar con sustento que no fueron pagados
4.	Observaciones en el pago de estipendios al personal de seguridad de la Entidad
5.	Inconsistencias entre la Planilla Mensual de Sueldos y Salarios, la Planilla Impositiva, la Planilla declarada al SIN y el Formulario 608 RC-IVA
6.	Pago de un servicio que no fue recibido
7.	Requerimiento de Fondos en Avance no solicitado por personal de la VPEP
8.	Pago de servicio efectivizado antes de concluir la prestación del servicio
9.	Informes Finales de Conformidad emitidos fuera de plazo
10.	Presentación de documentos para la Declaratoria en Comisión de Viaje fuera de Plazo
11.	Inexistencia de Solicitudes y Requerimientos de Viaje al Interior del País
12.	Pago de viáticos realizado por viajes de menos de cuatro horas
13.	Demora en los depósitos de las recaudaciones por concepto de venta de libros
14.	Inconsistencia entre Reglamentos Internos de la VPEP
15.	Pagos de servicios de alimentación con insuficiente documentación respaldatoria
16.	Registro de Bienes de Uso en el Sistema "USQHAY", antes de haberse emitido el Informe de Conformidad
17.	Requerimientos de servicios alimentación sin justificación clara en el "Formulario de Requerimiento de Alimentación"
18.	Incorrecta valuación del vehículo vagoneta Nissan Patrol 4x4 de color plata con placa de control 4555-XBF
19.	Bienes de Uso expuestos en el Estado de Activos Fijos con cambios significativos en su valor neto y sin actualización de su costo y depreciación acumulada inicial
20.	Bienes de Uso expuestos en el Estado de Activos Fijos presenta valores subestimados, diferencias en saldos y actualización a partir del 01/01/2019
21.	Ingreso y salida total de material impreso registrado en el Sistema de Almacén "USQHAY", antes de haberse emitido el Informe de Conformidad
22.	Activos fijos depreciados antes de su utilización efectiva
23.	Sobrevaluación en el cálculo de depreciación de la gestión en Bienes de Uso del grupo contable Equipo de Comunicaciones
24.	Documentos de los procesos de contratación (Nota de Invitación, Órdenes de Compra/Servicio), refrendados por un servidor público no facultado para el mismo
25.	Inexistencia de los cargos "Encargado de Viáticos" y "Encargado de Pasajes", señalados en el Reglamento de Pasajes y Viáticos
26.	Libros correspondientes a Depósito Legal no depositados en el Repositorio Nacional de La Paz

La Paz, 29 de junio de 2020

000015