

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° 03/2017 PGE/UAI, denominado *Observaciones sobre diversos aspectos administrativo contables y de control interno, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016*, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2016 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo principal del presente examen es expresar una opinión respecto a si el control interno, relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implementado para el logro de los objetivos de la Procuraduría Genral del Estado al 31 de diciembre de 2016.

Los objetivos específicos de la auditoría son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, fueron expuestos en aplicación a las Normas Básicas de los Sistemas de Contabilidad Integrada y de Presupuestos.
- Determinar la existencia de adecuados registros presupuestarios y contables que sustenten la información contenida en los Estados Financieros.
- Comprobar la existencia de documentación válida y suficiente que respalde las operaciones anotadas en los registros presupuestarios y contables.

El objeto del examen realizado constituye la información y documentación procesada por la Procuraduría Genral del Estado sobre sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en el sistema informático SIGEP, que respaldan la emisión de los siguientes estados financieros e información complementaria:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento Comparativo.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Otros registros auxiliares.
- Notas a los estados financieros.

Como resultado del examen realizado se identificaron deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas, las cuales se presentan a continuación:





ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
Procuraduría General del Estado

OBSERVACIONES SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVO CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO

- 2.1 Falta de exposición de saldo bancario en la notas de los estados financieros.
- 2.2 Deficiencias en la exposición de saldos en el Rubro del Exigible a corto plazo.
- 2.3 Activos Fijos en Operación registrados como "Bienes en Transito".
- 2.4 Vehículos oficiales sin la leyenda de "Uso Oficial".
- 2.5 Funcionarios de la PGE que no cuentan con el acta de asignación de activos fijos.
- 2.6 Activos Fijos reportados como Faltantes.
- 2.7 Cuentas por pagar de gestiones anteriores no regularizadas.
- 2.8 Fondos en custodia de gestiones anteriores.
- 2.9 Carpetas del Personal incompletas.
- 2.10 Deficiencias en Planillas de Descargo de Viáticos y Pasajes.
- 2.11 Formularios 110 RC-IVA de descargo por viáticos, sin sellos de recepción
- 2.12 Pago de viáticos en fechas posteriores a las de la comisión y retraso en la presentación del "Formulario de Solicitud de Pasajes y Viáticos" y la "Minuta de Instrucción o Memorándum de Declaración en Misión Oficial".
- 2.13 Inapropiada imputación presupuestaria en la Cuenta "22220 Viáticos por viajes al Exterior País".
- 2.14 Registro del formulario 400 del SICOES fuera de plazo.
- 2.15 Ausencia de un adecuado archivo de los Procesos de Contratación Menor y ANPE .
- 2.16 Comprobantes contables sin documentación de respaldo suficiente.
- 2.17 No se ha designado formalmente a la Unidad responsable del archivo de las carpetas de los proceso de contratación directa en el caso de Consorcios.

La Paz, 24 de febrero de 2017


Yery Rolando Guzmán Molina
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO
REG. PROF. CAULP Nº 2570 Y CAUB Nº 5970