

**INFORME**

**N° 13/2016 PGE/UAI/ADM**

*Informe de actividades de la Unidad de Auditoría Interna de la  
Procuraduría General del Estado, por el periodo comprendido  
del 2 de enero al 30 de junio de 2016*



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA  
Procuraduría General del Estado

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME DE ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 02/01/2016 AL 30/06/2016

INFORME N°	13/2016 PGE/UAI/ADM
REFERIDO A	Informe de Actividades de la Unidad de Auditoría Interna, correspondiente al periodo comprendido entre el 2 de enero al 30 de junio de 2016
OBJETIVO	Evaluación de las actividades de la UAI por el primer semestre de 2016
OBJETO	POA UAI 2016 e informes y papeles de trabajo de auditorías realizadas

Mediante el presente documento, se informa al Señor Procurador General del Estado, acerca de las actividades ejecutadas por la Unidad de Auditoría Interna, por el periodo del 2 de enero al 30 de junio de 2016, en cumplimiento a lo establecido en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna N° 304.07, aprobadas por la Contraloría General del Estado, mediante Resolución N° CGE/094/2012, de 27 de agosto de 2012.

#### AUDITORÍAS PROGRAMADAS

N°	ACTIVIDADES	SITUACIÓN DEL EXAMEN
1	Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de la Procuraduría General del Estado, al 31 de diciembre de 2015	Concluido
2	3 Seguimientos a la implantación de recomendaciones emergentes del examen de confiabilidad de gestiones anteriores	Concluidos
3	Auditoría operacional de la Dirección General de Procesos de Derechos Humanos y Medio Ambiente, correspondiente a la gestión 2015	Concluido

#### AUDITORÍAS NO PROGRAMADAS

N°	ACTIVIDADES	SITUACIÓN DEL EXAMEN
1	5 seguimientos a recomendaciones pendientes de implantación	Concluidos
2	3 auditorías especiales	En proceso
3	1 auditoría operacional	En proceso

El Alto, 28 de julio de 2016



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA  
Procuraduría General del Estado

**INFORME**  
N° 13/2016  
PGE/UAI/ADM

**A:** Dr. Héctor Arce Zaconeta  
**PROCURADOR GENERAL DEL ESTADO**

**DE:** Lic. Juan M. Nina Acarapi  
**JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**REF:** *Informe de Actividades de la UAI del 2 de enero al 30 de junio de 2016*

**FECHA:** El Alto, 28 de julio de 2016

---

**1. INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD**

**Entidad:** PROCURADURIA GENERAL DEL ESTADO  
**Entidad Tutora:** Ninguna  
**Entidad sobre la que ejerce tuición:** Ninguna

**2. EJECUCIÓN DE LAS AUDITORIAS**

El Programa de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la Procuraduría General del Estado, correspondiente a la Gestión 2016, fue remitido a la Contraloría General del Estado con nota PGE/UAI N° 018/2015, el 30 de septiembre de 2015.

El citado Programa de Operaciones Anual fue evaluado por la Contraloría General del Estado y el resultado fue dado a conocer mediante nota N° I5/P109/E16, de 27 de abril de 2016.

El detalle de todas las actividades de la Unidad de Auditoría Interna se encuentra expuesto en los Anexos Nrs. 1 y 2.



### 3. INDICADORES DE RENDIMIENTO

Con base en los controles y evaluaciones internas se determina el nivel de cumplimiento de los trabajos programados. Dicho nivel se refleja en los indicadores establecidos en el Programa de Operaciones Anual aprobado, cuyos resultados se describen en el Anexo N° 3.

### 4. INFORMES DEVUELTOS POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

La Subcontraloría de Control Interno devolvió a la Unidad de Auditoría Interna el siguiente informe, que se encuentra pendiente de emisión del informe complementario:

Código Informe UAI	Nombre del examen	Código informe evaluación CGE	Fecha del informe CGE	Fecha probable de conclusión	Fecha entregada a la CGE
PGE-UAI N° 05/2012	Auditoría especial de capacitación del ex Ministerio de Defensa Legal del Estado, por el periodo 2 de enero de 2010 al 7 de febrero de 2011	II/R004/E13 W1	18/12/2013	Concluido	30/12/2014
PGE-UAI N° 09/2012					
N° 06/2014 PGE-UAI					

Respecto a esta auditoría, en aplicación del Reglamento para la elaboración de informes de auditoría con indicios de responsabilidad, aprobado con Resolución N° CGE/117/2013, de 16 de octubre de 2013, se emitió el informe referido al costo de su reformulación conforme a las observaciones y directrices de la Contraloría General del Estado, habiendo la UAI adoptado la decisión de no continuar con la ejecución de la misma, y remitir los antecedentes a la máxima autoridad ejecutiva de la PGE, sugiriendo proceder a su cobro mediante mecanismos alternos al de acciones extrajudiciales.

Como resultado de lo anterior, Álvaro Requena Rodrigo, uno de los involucrados, mediante nota de fecha 10 de agosto de 2015, pone en conocimiento de la Unidad de Auditoría Interna, el depósito de Bs2.336,40 (Dos mil trescientos treinta y seis 40/100 Bolivianos), mediante boleta de depósito Nro. 1273994, en la Cuenta Única del Tesoro -



CUT 3987 del Banco Central de Bolivia, de 5 de agosto de 2015, por concepto de devolución total del importe observado, adjuntando fotocopia de la boleta de depósito.

Finalmente, la Contraloría General del Estado, mediante nota N° I5/A117/F16, de 27 de abril de 2016, correspondiente a la evaluación del informe anual de actividades de la gestión 2015, señala que al respecto corresponde emitir el informe complementario, considerando todas sus formalidades. El requerido informe será emitido en el segundo semestre de esta gestión.

**5. INFORMACION SOBRE INDICIOS DE RESPONSABILIDAD SUGERIDOS POR LA UAI DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DE LA GESTION 2016**

La Unidad de Auditoría Interna en el primer semestre de la gestión 2016 no ha establecido, mediante la emisión de un informe de auditoría, indicios de responsabilidad por la función pública.

**6. RECURSOS EMPLEADOS DURANTE LA GESTION**

**Recursos Humanos**

Durante el primer semestre de la gestión 2016, la Unidad de Auditoría Interna tuvo la participación de cuatro (4) profesionales auditores, cuyo resumen se encuentra en el Anexo N° 4.

**Recursos Financieros**

Los recursos financieros proporcionados por la Institución a la Unidad de Auditoría Interna han sido los necesarios, permitiendo el desarrollo de las auditorías programadas y no programadas.



## Recursos Materiales y Logísticos

Los recursos materiales y logísticos proporcionados por la Institución a la Unidad de Auditoría Interna fueron proporcionados conforme los solicitados, permitiendo cumplir con los trabajos realizados y los que se ejecutan.

### 7. CAPACITACION

Durante el primer semestre de la gestión 2016, los servidores públicos que integran la Unidad de Auditoría Interna realizaron cursos de capacitación propiciados por la Procuraduría General del Estado (PGE) y Colegio de Auditores o Contadores Públicos de La Paz (CAULP).

En Anexo N° 5, se expone la información de capacitación respecto de cada profesional.

### 8. OTROS ASPECTOS IMPORTANTES Y COLABORACIÓN RECIBIDA

En la realización de las auditorías se requirió documentación e información necesaria, las que fueron atendidas en la medida de lo razonable, excepto en el caso de la *“Auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros de la Procuraduría General del Estado, al 31 de diciembre de 2015”*, que tuvo retraso en la entrega de información y documentación para efectuar dicho trabajo, dificultando su ejecución.

Por otra parte, la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Procuraduría General del Estado, apoyó la realización de las actividades de la Unidad de Auditoría Interna, con respeto a la independencia de la Unidad, conforme a lo establecido en disposiciones legales vigentes. Asimismo, salvo el caso mencionado en el párrafo anterior, se destaca la colaboración de las diferentes unidades organizacionales de la institución para la realización de las auditorías con la atención a solicitudes de información y documentación.

En conclusión, no se ha tenido situaciones importantes respecto de la Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad.



## 9. SEGUIMIENTOS A RECOMENDACIONES DE INFORMES DE AUDITORÍA

En cumplimiento a lineamientos emitidos por la Contraloría General del Estado, en anexo 6, se adjunta los Resúmenes Ejecutivos de los siguientes seguimientos de cumplimiento de recomendaciones:

- a) *Segundo seguimiento a las recomendaciones pendientes de implantación del informe N° 03/2015 PGE/UAI/SEG, respecto al primer seguimiento a las recomendaciones contenidas en el informe N° 05/2013 PGE-UAI, referido a la "Auditoria especial de contrataciones de la Procuraduría General del Estado, correspondiente al periodo comprendido del 8 de febrero al 31 de diciembre de 2011 (Informe de control interno)".*
- b) *Segundo seguimiento a la recomendación pendiente de implantación del informe N° 01/2015 PGE/UAI/SEG, respecto al primer seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe N° 04/2013 PGE-UAI, referido a la "Auditoria especial del almacén de la Procuraduría General del Estado, por el periodo comprendido del 3 de enero de 2012 al 30 de abril de 2013 (Informe de control interno)".*
- c) *Segundo seguimiento a las recomendaciones pendientes de implantación del informe N° 05/2015 PGE/UAI/SEG, correspondiente al primer seguimiento a la recomendación contenida en el informe N° 10/2012 PGE-UAI, referido a la "Auditoria especial de pasajes y viáticos del ex Ministerio de Defensa Legal del Estado, correspondiente al periodo 2 de enero de 2010 al 7 de febrero de 2011 (Informe de control interno)".*
- d) *Segundo seguimiento a la recomendación pendiente de implantación del informe N° 04/2015 PGE/UAI/SEG, referido al primer seguimiento a las recomendaciones contenidas en el informe N° 11/2012 PGE-UAI, correspondiente a la "Auditoria especial de telefonía celular del ex Ministerio de Defensa Legal del Estado,*



*correspondiente al periodo comprendido entre el 2 de enero de 2010 al 7 de febrero de 2011 (Informe de control interno)".*

- e) *Segundo seguimiento a las recomendaciones pendientes de implantación del informe N° 02/2014 PGE/UAI/SEG, referido al primer seguimiento a las recomendaciones contenidas en el informe PROGE-UAI-INF (CI) N° 02/2011, sobre la "Auditoria especial de cierre de ejecución de gastos y estados complementarios del ex Ministerio de Defensa Legal del Estado, por el periodo 2 de enero de 2010 al 7 de febrero de 2011".*

Es cuanto tengo a bien informar para los fines consiguientes.

*Lic. Juan M. Nina Acarapi*  
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO  
RAIG N° 00069/683  
Reg. Prof. CAULP N° 1126, CAUB N° 2110

JNA/  
c.c.: Archivo  
Adjunto: Anexos del 1 al 6



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA  
Procuraduría General del Estado

ANEXO N° 1

**EJECUCION DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS**

**PRIMER SEMESTRE - GESTION 2016**

N°	ACTIVIDADES	DISTRIBUCIÓN TOTAL DÍAS/HOMBRE	SITUACIÓN DEL EXAMEN	N° DE INFORME	FECHA DE CONCLUSIÓN	REMISIÓN A LA CGE	
						NOTA	FECHA
1	Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros de la Procuraduría General del Estado, al 31 de diciembre de 2015	151	Concluido	02/2016 PGE/UAI	26/02/2016	PGE/UAI N° 005/2015	26/02/2016
2	Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe referido a la Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros de la Procuraduría General del Estado, al 31 de diciembre de 2014	16	Concluido	03/2016 PGE/UAI/SEG	31/03/2016	PGE/UAI N° 006/2016	31/03/2016
3	Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe referido a la Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros de la Procuraduría General del Estado, al 31 de diciembre de 2013	11	Concluido	04/2016 PGE/UAI/SEG	31/03/2016	PGE/UAI N° 007/2016	31/03/2016
4	Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe referido a la Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros de la Procuraduría General del Estado, al 31 de diciembre de 2012	11	Concluido	05/2016 PGE/UAI/SEG	31/03/2016	PGE/UAI N° 008/2016	31/03/2016
5	Auditoria operacional de la Dirección General de Procesos de Derechos Humanos y Medio Ambiente, correspondiente a la gestión 2015	126	Concluido	12/2016 PGE/UAI	30/06/2016	PGE/UAI N° 009/2016	30/06/2016



**EJECUCION DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS**

**PRIMER SEMESTRE - GESTION 2016**

N°	ACTIVIDADES	DISTRIBUCIÓN TOTAL DIAS/HOMBRE	SITUACIÓN DEL EXAMEN	N° DE INFORME	FECHA DE CONCLUSIÓN	REMISIÓN A LA CGE	
						NOTA	FECHA
1	Segundo seguimiento a las recomendaciones pendientes de implantación del informe N° 03/2015 PGE/UI/SEG, respecto al primer seguimiento a las recomendaciones contenidas en el informe N° 05/2013 PGE/UI, referido a la 'Auditoría especial de contrataciones de la Procuraduría General del Estado, correspondiente al periodo comprendido del 8 de febrero al 31 de diciembre de 2011. (Informe de control interno)'	4	Concluido	06/2016 PGE/UI/SEG	25/04/2016	N/A	N/A
2	Segundo seguimiento a la recomendación pendiente de implantación del informe N° 01/2015 PGE/UI/SEG, respecto al primer seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe N° 04/2013 PGE/UI, referido a la 'Auditoría especial del almacén de la Procuraduría General del Estado, por el periodo comprendido del 3 de enero de 2012 al 30 de abril de 2013. (Informe de control interno)'	8	Concluido	07/2016 PGE/UI/SEG	24/05/2016	N/A	N/A
3	Segundo seguimiento a las recomendaciones pendientes de implantación del informe N° 05/2015 PGE/UI/SEG, correspondiente al primer seguimiento a la recomendación contenidas en el informe N° 10/2012 PGE/UI, referido a la 'Auditoría especial de pasajes y viáticos del ex Ministerio de Defensa Legal del Estado, correspondiente al periodo 2 de enero de 2010 al 7 de febrero de 2011. (Informe de control interno)'	4	Concluido	08/2016 PGE/UI/SEG	25/04/2016	N/A	N/A
4	Segundo seguimiento a la recomendación pendiente de implantación del informe N° 04/2015 PGE/UI/SEG, referido al primer seguimiento a las recomendaciones contenidas en el informe N° 11/2012 PGE/UI, correspondiente a la 'Auditoría especial de telefonía celular del ex Ministerio de Defensa Legal del Estado, correspondiente al periodo comprendido entre el 2 de enero de 2010 al 7 de febrero de 2011. (Informe de control interno)'	3	Concluido	09/2016 PGE/UI/SEG	25/04/2016	N/A	N/A
5	Segundo seguimiento a las recomendaciones pendientes de implantación del informe N° 02/2014 PGE/UI/SEG, referido al primer seguimiento a las recomendaciones contenidas en el informe PROGE/UI-INF (CD N° 02/2011, sobre la 'Auditoría especial de cierre de ejecución de gastos y estados complementarios del ex Ministerio de Defensa Legal del Estado, por el periodo 2 de enero de 2010 al 7 de febrero de 2011'	15	Concluido	10/2016 PGE/UI/SEG	27/04/2016	N/A	N/A
6	Auditoría especial al pago de gastos reembolsables establecidos por el reglamento de contratación por comparación de ofertas de profesionales abogados individuales o consorcios nacionales o extranjeros, aprobados mediante Decreto Supremo N° 75		En proceso				
7	Auditoría especial de pasajes y viáticos del ex Ministerio de Defensa Legal del Estado correspondiente al periodo 2 de enero de 2010 al 7 de febrero de 2011. (Informe complementario)		En proceso				
8	Auditoría especial a los ingresos generados por la Escuela de Abogados del Estado de la Procuraduría General del Estado, como recursos específicos por la venta de servicios por la realización de cursos		En proceso				
9	Auditoría operacional del Sistema de Organización Administrativa de la Procuraduría General del Estado, al 30 de junio de 2016		En proceso				

N/A. Al ser un informe de seguimiento, conforme lo establece la Resolución N° CGE-084/2011, de 2 de agosto de 2011, no corresponde su envío a la CGE.



**ANEXO N° 3**

**INDICADORES DE RENDIMIENTO**

**PRIMER SEMESTRE - GESTION 2016**

Auditorías	logro			Tiempo			Costo					
	POA	Real	Dif.	Objetivo cumplido	POA	Real	%	Calificación	POA	Real	%	Calificación
Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de la Procuraduría General del Estado, al 31 de diciembre de 2015	1	1	0	Opinión sobre la confiabilidad de la información financiera	0,00656	0,00656	99%	Cumplido con eficiencia en el tiempo programado	0,0000139	0,0000139	100%	Cumplido con economía en el costo programado
Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe referido a la Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de la Procuraduría General del Estado, al 31 de diciembre de 2014	1	1	0	Verificación del cumplimiento de las recomendaciones	0,0625	0,0625	100%	Cumplido con eficiencia en el tiempo programado	0,0001359	0,0001359	100%	Cumplido con economía en el costo programado
Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe referido a la Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de la Procuraduría General del Estado, al 31 de diciembre de 2013	1	1	0	Verificación del cumplimiento de las recomendaciones	0,1000	0,0909	110%	Cumplido razonablemente con eficiencia en el tiempo al realizarse en un tiempo mayor al programado, solo del 10% en exceso	0,0002173	0,0001921	113%	Cumplido razonablemente económico al realizarse con un costo mayor al programado, solo del 13% en exceso
Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe referido a la Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de la Procuraduría General del Estado, al 31 de diciembre de 2012	1	1	0	Verificación del cumplimiento de las recomendaciones	0,1000	0,0909	110%	Cumplido razonablemente con eficiencia en el tiempo al realizarse en un tiempo mayor al programado, solo del 10% en exceso	0,0002173	0,0001986	109%	Cumplido razonablemente económico al realizarse con un costo mayor al programado, solo del 9% en exceso
Auditoría operacional de la Dirección General de Procesos de Derechos Humanos y Medio Ambiente, correspondiente a la gestión 2015	1	1	0	Opinión sobre la eficacia y eficiencia de la DGPDHMA	0,0081	0,0079	102%	Cumplido razonablemente con eficiencia en el tiempo al realizarse en un tiempo mayor al programado, solo del 2% en exceso	0,0000169	0,0000172	98%	Cumplido con economía en el costo al realizarse con un costo menor al programado, con un ahorro del 2%



**MOVIMIENTO DE PERSONAL**

**PRIMER SEMESTRE - GESTION 2016**

Cargos ocupados en la gestión 2016	Nómina gestión anterior 2015	INGRESOS					BAJAS por (R, C ó D) Fecha
		Procedimiento (S ó C)	Fecha	Título	Años de experiencia		
					SPB	SPV	
Juan Nina Acarapi (Titular de la UAI)	X	S	13/11/2013	Auditor Financiero	16 años 10 meses	5 años	
Katia Cortez Alvarado (Auditora Senior)	X	S	22/06/2011	Auditora Financiera	12 años 5 meses	Ninguna	
Rossmery Estevez Sandi (Auditora Senior)	X	S	10/11/2015	Auditora Financiera	8 años 11 meses	3 años 7 meses	
Luz Mery Herrera López (Auditora Junior)	X	S	20/04/2015	Auditora Financiera	8 años 0 meses	16 años	

**REFERENCIAS:**

- S - Selección
- R - Renuncia
- C - Cambio de o a otra unidad administrativa
- D - Despido
- SPB - Sector Público
- SPV - Sector Privado



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA  
Procuraduría General del Estado

**ANEXO N° 5**

**CAPACITACION RECIBIDA**

**PRIMER SEMESTRE - GESTION 2016**

Nombre del Auditor:	Lic. JUAN NINA ACARAPI
Cargo:	JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
Título Profesional:	AUDITOR FINANCIERO
Fecha de ingreso a la UAI:	13 Noviembre de 2013

Fecha	Nombre del evento de capacitación	Total de horas recibidas	Certificado obtenido	Entidad que dictó el curso	Campo en el que será aplicada la capacitación
20/06/2016 al 25/06/2016	Auditoría Operacional Gubernamental	15	Certificado	Colegio de Auditores o Contadores Públicos de La Paz (CAULP)	En las auditorías operacionales
TOTAL HORAS		15			

**CAPACITACION RECIBIDA**

**PRIMER SEMESTRE - GESTION 2016**

Nombre del Auditor:	Lic. KATIA CORTEZ ALVARADO
Cargo:	AUDITOR SENIOR
Título Profesional:	AUDITOR FINANCIERO
Fecha de ingreso a la UAI:	22 de Junio de 2011

Fecha	Nombre del evento de capacitación	Total de horas recibidas	Certificado obtenido	Entidad que dictó el curso	Campo en el que será aplicada la capacitación
20/06/2016 al 25/06/2016	Auditoría Operacional Gubernamental	15	Certificado	Colegio de Auditores o Contadores Públicos de La Paz (CAULP)	En las auditorías operacionales
TOTAL HORAS		15			



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

Procuraduría General del Estado

### CAPACITACION RECIBIDA

#### PRIMER SEMESTRE - GESTION 2016

Nombre del Auditor:	Lic. ROSSMERY ESTEVEZ SANDI
Cargo:	AUDITORA SENIOR
Título Profesional:	AUDITORA FINANCIERA
Fecha de ingreso a la UAI:	10 de Noviembre de 2015

Fecha	Nombre del evento de capacitación	Total de horas recibidas	Certificado obtenido	Entidad que dictó el curso	Campo en el que será aplicada la capacitación
20/06/2016 al 25/06/2016	Auditoría Operacional Gubernamental	15	Certificado	Colegio de Auditores o Contadores Públicos de La Paz (CAULP)	En las auditorías operacionales
19/05/2016	La jurisdicción contencioso administrativa y la experiencia colombiana	2	Certificado	Procuraduría General del Estado (PGE)	En auditorías especiales
<b>TOTAL HORAS</b>		<b>17</b>			

### CAPACITACION RECIBIDA

#### PRIMER SEMESTRE - GESTION 2016

Nombre del Auditor:	Lic. LUZ MERY HERRERA LÓPEZ
Cargo:	AUDITORA JUNIOR
Título Profesional:	AUDITORA FINANCIERA
Fecha de ingreso a la UAI:	20 de Abril de 2015

Fecha	Nombre del evento de capacitación	Total de horas recibidas	Certificado obtenido	Entidad que dictó el curso	Campo en el que será aplicada la capacitación
20/06/2016 al 25/06/2016	Auditoría Operacional Gubernamental	15	Certificado	Colegio de Auditores o Contadores Públicos de La Paz (CAULP)	En las auditorías operacionales
<b>TOTAL HORAS</b>		<b>15</b>			

**ANEXO N° 6**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° 06/2016 PGE/UAI/SEG, respecto al *“Segundo seguimiento a las recomendaciones pendientes de implantación del informe N° 03/2015 PGE/UAI/SEG respecto al primer seguimiento a las recomendaciones contenidas en el informe N° 05/2013 PGE-UAI, referido a la “Auditoría especial de contrataciones de la Procuraduría General del Estado, correspondiente al periodo comprendido del 8 de febrero al 31 de diciembre de 2011 (Informe de Control Interno)”*.

El objetivo del seguimiento, fue la evaluación del grado de implantación y/o cumplimiento de la recomendación pendiente contenida en el Informe N° 03/2015 PGE/UAI/SEG.

Fueron objeto del seguimiento, las recomendaciones pendientes de implantación del Informe N° 03/2015 PGE/UAI/SEG, el Formato N° 2 *“Cronograma de Implantación de Recomendaciones”* y la documentación de sustento que respalda las acciones emprendidas para la implantación de la recomendación pendiente.

Como resultado del seguimiento, se determinó lo siguiente:

### **RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

- 2.1 Ausencia de algunos procesos de contratación bajo la Modalidad de Contratación Menor (R.1)
- 2.2 Deficiencias detectadas en contratos de adquisición de bienes y servicios (R.6)

El Alto, 25 de abril de 2016.

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° 07/2016 PGE/UAI/SEG, respecto del *“Segundo seguimiento a la recomendación pendiente de implantación del informe N° 01/2015 PGE/UAI/SEG, respecto al primer seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe N° 04/2013 PGE-UAI referido a la “Auditoría especial del almacén de la Procuraduría General del Estado, por el periodo comprendido del 3 de enero de 2012 al 30 de abril de 2013 (Informe de control interno)”*.

El objetivo del seguimiento, fue la evaluación del grado de implantación y/o cumplimiento de la recomendación pendiente de cumplimiento, contenida en el Informe N° 04/2015 PGE/UAI/SEG.

Fueron objeto del seguimiento, la recomendación pendiente de cumplimiento del Informe N° 01/2015 PGE/UAI/SEG, el Formato N° 2 *“Cronograma de Implantación de Recomendaciones”* y la documentación de sustento que respalda las acciones emprendidas para la implantación de la recomendación pendiente.

Como resultado del seguimiento, se determinó lo siguiente:

### **RECOMENDACION CUMPLIDA**

- 2.1 Observaciones detectadas en el recuento físico de materiales y verificación de documentos en Almacenes (R.3)

El Alto, 24 de mayo de 2016.

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° 08/2016 PGE/UAI/SEG, respecto al *"Segundo seguimiento a la recomendación pendiente de implantación del informe N° 05/2015 PGE/UAI/SEG, correspondiente al primer seguimiento a las recomendaciones contenidas en el informe N° 10/2012 PGE-UAI, referido a la "Auditoría especial de pasajes y viáticos del ex Ministerio de Defensa Legal del Estado, correspondiente al periodo 2 de enero de 2010 al 7 de febrero de 2011 (Informe de control interno)"*.

El objetivo del seguimiento, fue la evaluación del grado de implantación y/o cumplimiento de la recomendación pendiente contenida en el Informe N° 05/2015 PGE/UAI/SEG.

Fueron objeto del seguimiento, la recomendación pendiente de cumplimiento del Informe N° 05/2015 PGE/UAI/SEG, el Formato N° 2 *"Cronograma de Implantación de Recomendaciones"* y la documentación de sustento que respalda las acciones emprendidas para la implantación de la recomendación pendiente.

Como resultado del seguimiento, se determinó lo siguiente:

### **RECOMENDACION CUMPLIDA**

2.1 Pasajes aéreos no utilizados. (R.2)

El Alto, 25 de abril de 2016.

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° 09/2016 PGE/UAI/SEG, respecto del *“Segundo seguimiento a la recomendación pendiente de implantación del Informe N° 04/2015 PGE/UAI/SEG, referido al primer seguimiento a las recomendaciones contenidas en el informe N° 11/2012 PGE-UAI correspondiente a la “Auditoría especial de telefonía celular, del ex - Ministerio de Defensa Legal del Estado, correspondiente al periodo comprendido entre el 2 de enero de 2010 al 7 de febrero de 2011 (Informe de control interno)”*.

El objetivo del seguimiento, fue la evaluación del grado de implantación y/o cumplimiento de la recomendación pendiente contenida en el Informe N° 04/2015 PGE/UAI/SEG.

Fueron objeto del seguimiento, la recomendación pendiente de cumplimiento del Informe N° 04/2015 PGE/UAI/SEG, el Formato N° 2 *“Cronograma de Implantación de Recomendaciones”* y la documentación de sustento que respalda las acciones emprendidas para la implantación de la recomendación pendiente.

Como resultado del seguimiento, se determinó lo siguiente:

### **RECOMENDACION CUMPLIDA**

2.1 Pago por servicio de telefonía celular en exceso. (R.1)

El Alto, 25 de abril de 2016.

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° 10/2016 PGE/UAI/SEG, respecto al *"Segundo seguimiento a las recomendaciones pendientes de implantación del Informe N° 02/2014 PGE/UAI/SEG, referido al primer seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe PROGE-UAI-INF (CI) N° 02/2011, sobre la Auditoría especial de cierre de ejecución de gastos y estados complementarios del ex Ministerio de Defensa Legal del Estado, por el periodo 2 de enero de 2010 al 7 de febrero de 2011"*

El objetivo del seguimiento fue evaluar el grado de implantación y/o cumplimiento de las recomendaciones pendientes contenidas en el Informe de auditoría N° 02/2014 PGE/UAI/SEG.

Fueron objeto del seguimiento, las recomendaciones pendientes de implantación del Informe N° 02/2014 PGE/UAI/SEG, el Formato N° 2 *"Cronograma de Implantación de Recomendaciones"* y la documentación de sustento que respalda las acciones emprendidas para la implantación de las recomendaciones pendientes.

Como resultado del seguimiento, se determinó lo siguiente:

### **RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

- 2.1 Diferentes denominaciones de cargos, importes y N° de ítems entre la Planilla Presupuestaria, Memorándums de Designación y Planilla de Sueldos y Salarios (R.1)
- 2.2 Falta de procedimientos escritos para el pago de haberes (R.2)
- 2.3 Errores de cálculo en el descuento por atrasos del personal (R.3)
- 2.4 Deficiencias en el pago de pasajes (R.6)
- 2.5 Pago a cursos de capacitación que no fueron concluidos (R.10)
- 2.6 Inadecuada apropiación en partidas de gastos (R.12)
- 2.7 Inconsistencia de fechas en la documentación que respalda los pagos en la Partida 25900 Servicios Manuales (R.13)
- 2.8 Observaciones en la provisión de gasolina (R.19)
- 2.9 Falta de inutilización de la documentación de respaldo de los registros de Ejecución de Gastos (R.21)
- 2.10 Comprobantes contables no proporcionados (Nuevo hallazgo)

El Alto, 27 de abril de 2016.