



RESUMEN EJECUTIVO

“AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS RECURSOS Y GASTOS CORRIENTES POR EL PERIODO 1 DE ENERO Y EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022”

UAI 012/2022

Antecedentes

En el marco de lo establecido en el Programa Anual de Operaciones de la UAI, para la gestión 2022, y cumplimiento de las Normas Básicas de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, en base al análisis de la materialidad en el Estado de Recursos y Gatos Corrientes, se ha determinado efectuar la “Auditoría de Confiabilidad de los Recursos y Gastos Corrientes”, en el periodo 1 de enero y el 30 de septiembre de 2022.

Objetivo

El objetivo de la presente auditoría es la de emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de las operaciones de Recursos y Gastos Corrientes y determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente y si el control interno ha sido diseñados e implementados para el logro de objetivos, en el periodo 1 de enero y el 30 de septiembre de 2022.

Objetivo específico

El objetivo específico de la auditoría financiera es la de expresar una opinión independiente sobre la confiabilidad de las operaciones de Recursos y Gastos Corrientes sobre el cumplimiento de los Reglamentos Específicos de los Sistemas de Contabilidad Integrada, Administración de Personal y de Bienes y Servicios y los procesos procedimientos y tareas del Manual de Procesos y Procedimientos, relacionados a la liquidación de planillas salariales, contratación y adquisición de bienes y servicios, determinando si los pagos por las compras de bienes y servicios, cumplen con los atributos de Integridad, Existencia y Exactitud, en el periodo 1 de enero y el 30 de septiembre de 2022.

El objeto del examen está constituido por las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan las aseveraciones expuestas en los Estados Financieros Básicos al 31 de diciembre de 2021, además, del Balance de Sumas y Saldos, Libro Mayor, Auxiliares contables, Registros Contables, Registros de Ejecución de Recursos, Registros de Ejecución de Gastos, estados de cuenta o información complementaria, inventario de activos fijos, extractos bancarios, así como la evaluación del control interno de la áreas analizadas y de otra documentación referente al sistema contable.

Objeto

El objeto del presente examen está constituido por: la documentación de las transacciones presupuestarias y financieras que respaldan las afirmaciones expuestas en la Ejecución



Presupuestaria de Recursos y Gastos Corrientes en el periodo 1 de enero y el 30 de septiembre de 2022, así como:

- El reporte de la Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos Corrientes al 30 de septiembre de 2022
- Los Mayores por el objeto del gasto
- Los comprobantes contables C 21 y C 31, con documentación de respaldo.
- La Normativa vigente interna y externa relacionada a los procesos y procedimientos en la liquidación de planillas salariales y contratación y adquisición de bienes y servicios y en su administración, en el periodo 1 de enero y el 30 de septiembre de 2022, y otra documentación de respaldo relacionada a la auditoría.

Alcance

La evaluación del presente examen abarcó a los Comprobantes Contables y a la documentación de respaldo que sustentan las operaciones de recursos y gastos corrientes, Libros Mayores por Objeto del Gasto y otra documentación administrativa relacionada a la auditoría, en el período 1 de enero y el 30 de septiembre de 2022, y al control interno incorporado en los mismos.

Se efectuaron pruebas de cumplimiento para satisfacerlos de la confiabilidad de los controles internos existentes, así mismo, se realizaron pruebas sustantivas.

Resultados del examen

Del examen a la confiabilidad de los registros y estados financieros de la Entidad, correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021, han surgido observaciones sobre distintos aspectos relativos a procedimientos administrativos, como también de la evaluación del control interno vigente en la Institución, los cuales no afectan la opinión emitida, sobre la confiabilidad de registros y estados financieros emitida en el informe UAI-002/2022.

H.1 DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO CON OBSERVACIONES

CONDICIÓN

En la revisión efectuada a los Comprobantes de Egreso C-31 durante el periodo 1 de enero y el 30 de septiembre de 2022, se ha evidenciado las siguientes observaciones a la documentación de respaldo:

Comprobantes C 31 Nros: 178 de fecha 12/09/22 no cuenta con el recibo oficial del Centro de Comunicaciones La Paz sobre el pago de pago de servicios básicos y cuota de mantenimiento del mes de agosto 2022.

Comprobante C31 187 de 12/09/2022, Planilla de Refrigerio del mes de agosto 2022 falta firma del servidor público Pablo Roberto Tejerina Mundocorre.

Comprobante C31 71 de fecha 19/04/22, el Contrato Administrativo de Servicio de Cafetería que se encuentra de respaldo corresponde a la gestión 2021.



Comprobantes C 31 Nros 141, 143 y 153 de 06/07/22 y 26/07/22 respectivamente, los informes de conformidad del servicio no cuentan con la aprobación de la Jefa del Departamento Administrativo Financiero

Conclusión:

- No han existido hallazgos significativos que pudiesen originar indicios de responsabilidad por la función pública por acción u omisión, sin embargo, se han identificado deficiencias de control interno en procedimientos establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y Reglamento Específico de este sistema, observaciones que deberán ser subsanadas para posteriormente efectuarse el respectivo seguimiento, ya que esta acción contribuirá al perfeccionamiento de los procedimientos existentes, para lograr mayor eficiencia en el desarrollo de las labores administrativas.
- Por lo expuesto, se concluye que excepto por los aspectos de control interno reportados en el capítulo Resultados del Examen del presente informe, el Control Interno relacionado con la operativa y administrativa de los Recursos y Gastos Corrientes en el periodo 1 de enero y el 30 de septiembre de 2022, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Entidad, por lo que permite concluir que los registros de operaciones contables y presupuestarias de los **Recursos y Gastos Corrientes son Confiables**

No han existido hallazgos significativos que pudiesen originar indicios de responsabilidad funcionaria por omisión o desvío, sin embargo, se han identificado deficiencias de control interno como ser: en la permanencia de activos fijos obsoletos sin uso, procedimientos de reclutamiento de personal interinos, error de exposición en el estado de cuenta del activo intangible, falta de rubricas en el Acta de Cierre al 31 de diciembre de 2021, observaciones que deben ser subsanadas para su posterior seguimiento, ya que estas acciones contribuirán al perfeccionamiento de los procedimientos existentes, para lograr mayor eficiencia en el desarrollo de las labores administrativas.

La Paz, 15 de noviembre de 2022