



**ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA**  
**MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA**  
**Unidad de Auditoria Interna**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoria Interna N° MPR-UAI N° 03/2013, correspondiente al examen sobre **“AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS Y GASTOS Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS DEL MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.”**

Ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2013 de la Unidad de Auditoria Interna, y al artículo 15 de la Ley 1178.

**El objetivo del examen es** El objetivo de nuestro examen es emitir una opinión independiente sobre la evaluación del control interno, emergentes del examen de confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos Consolidados del Ministerio de la Presidencia al 31 de diciembre de 2012.

**El objeto del examen esta constituido por** los documentos que respaldan los registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos Consolidados emitidos por las entidades desconcentradas y unidades administrativas dependientes del Ministerio de la Presidencia por el período comprendido desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2012.

**II RESULTADOS DEL EXAMEN**

Como resultado de la Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios del Ministerio de la Presidencia, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012, han surgido observaciones de Control Interno del Ministerio desarrolladas en el siguiente orden:

## **PROGRAMA 00**

### **ACTIVIDAD 01 - GESTIÓN DE LA PRESIDENCIA**

1. Inadecuada apropiación de partida presupuestaria
2. Inadecuado control del efectivo
3. Incorrecto llenado del Anexo 1: “Declaración en Comisión y Solicitud de Pasajes y viáticos”
4. Descargos sobre “Gastos de Representación Observados”
5. Rendición de cuentas con descargos de menos
6. Incorrecto pago de viáticos
7. Carpetas del personal con documentación insuficiente y no actualizada
8. Deficiencias en la presentación de facturas en los formularios 110 RC-IVA

### **ACTIVIDAD 02 - UNIDAD DE ANÁLISIS**

9. Incumplimiento de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería - 2012
10. Inadecuado control de Almacenes de Materiales

### **ACTIVIDAD 03 UNIDAD DE APOYO A LA GESTIÓN SOCIAL**

11. Pasajes y viáticos
12. Gastos que no cuentan con suficiente documentación de respaldo
13. Administración y control de parque automotor
14. Activos Fijos con valor residual uno
15. Inadecuado control de Almacenes de Materiales
16. Transferencias

### **GESTIÓN AVIÓN PRESIDENCIAL**

17. Viaje al exterior sin Resolución Ministerial de respaldo por la totalidad del tiempo en Comisión.
18. Incorrecto cómputo de la liquidación de Viáticos para viajes al exterior del País
19. Incorrecta determinación de saldo disponible en moneda extranjera
20. Inadecuada documentación de descargo y sin ajuste al cierre de la gestión en calidad de cobranza pendiente

21. Falta de documentos de respaldo y/o dificultosa ubicación de documentos de sustento de los Comprobantes C-31
22. Incorrecto registro de los gastos en los comprobantes contables y sus autorizaciones

#### **PROGRAMA 10 POLÍTICA DE COORDINACIÓN GUBERNAMENTAL**

23. Inadecuado control de Almacenes de Materiales
24. Pasajes aéreos no utilizados y pagados a la Agencia de Viajes
25. Incorrecto cómputo y deducción del Aporte Patronal para Vivienda 2%

#### **Programa 11- ACTIVIDAD 01:**

#### **POLÍTICA DE COORDINACIÓN CON MOVIMIENTOS SOCIALES Y SOCIEDAD CIVIL**

26. Boletos de pasajes no utilizados, pero pagados a la Agencia de viajes
27. Incorrecto control de la ejecución presupuestaria
28. Inadecuado control de Almacenes de Materiales
29. Incumplimiento de normativas tributarias

#### **UNIDAD EJECUTORA 005**

#### **GACETA OFICIAL DE BOLIVIA**

30. Falta de emisión de facturas por ingresos percibidos
31. Recibos oficiales de impresión no coincidentes con el detalle de ingresos por impresión diario
32. Inadecuado control de los Kardex de Suscripción de gacetas
33. Insuficiencia en el respaldo documentario

#### **Programa 11 POLÍTICA DE COORDINACIÓN CON MOVIMIENTOS SOCIALES**

#### **Act. 005 SECRETARÍA TÉCNICA AYLLUS EN PAZ**

34. Pagos en exceso por telefonía

## **PROYECTO 22 UNIDAD DE PROYECTOS ESPECIALES**

35. Incumplimiento de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería - 2012
36. Información financiera incompleta
37. Notas a los Estados Financieros
38. No se implementaron políticas de Administración de Personal
39. Inexistencia de control de asistencia personal
40. Servicios telefónicos
41. Número de Identificación Tributaria Incorrecto
42. Comprobantes sin respaldo documentario
43. Inadecuada Administración de los bienes

### **Actividad 002 PROGRAMA DE MECANIZACION DE AGRO**

44. Deficiencias en los procedimientos de registro y recepción de los bienes

### **Actividad 03 Apoyo a infraestructura para pueblos indígenas**

45. Recepción extemporánea de bienes

## **PROGRAMA 23**

### **ACTIVIDAD 1 PROGRAMA DE REVOLUCIÓN INSTITUCIONAL**

46. Falta de uniformidad en el respaldo de comprobantes
47. Activos Fijos con valor residual uno

## **PROGRAMA 26 UNIDAD EJECUTORA DEL FONDO NACIONAL DE SOLIDARIDAD Y EQUIDAD**

48. Incorrecta apropiación presupuestaria
49. Inadecuada Administración de Recursos Humanos
50. Decisiones inapropiadas en el pago del refrigerio al personal
51. Falta de integridad en la información

### **Act. 003 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL**

52. Prácticas inadecuadas en la administración de los recursos
53. Inadecuado control de Almacenes de Materiales
54. Socialización de la Ley 223

55. Procedimientos inconsistentes en la documentación de respaldo de los procesos de contratación de consultores

56. Respaldo insuficiente de comprobantes de pago de Consultores

**Act. 004 CONSOLIDACIÓN DE LOS CENTROS DE ATENCIÓN LEGAL Y SOCIAL A FAVOR DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD "FASE IV"**

57. Incertidumbre sobre procedimientos en contratación de servicios

58. Reversión de recursos no registrada

59. Viáticos cancelados en exceso

La Paz 28 de marzo de 2013