



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA
Unidad de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° MPR-UAI N° 02/2015, correspondiente al **“EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS CONSOLIDADOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS Y GASTOS Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS DEL MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.”**

Ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2015 de la Unidad de Auditoría Interna, y al artículo 15 de la Ley 1178.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Consolidados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de la Presidencia, por el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, de acuerdo con la Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implementado para el logro de los objetivos del Ministerio de la Presidencia.

El objeto del examen está constituido por los documentos que respaldan los registros y estados consolidados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y estados complementarios 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 2015.

II RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de la evaluación de las operaciones y el respaldo documental hemos identificado la deficiencia que se describe a continuación.

PROGRAMA 00

ACTIVIDAD 01 - GESTIÓN DE LA PRESIDENCIA

1. Pago de pasajes no utilizados

ACTIVIDAD 03 UNIDAD DE APOYO A LA GESTIÓN SOCIAL

2. Notas a los Estados Financieros
3. Pago Servicio de Refrigerio al Personal
4. Cierre Presupuestario Contable y de Tesorería

PROGRAMA 00 ACTIVIDAD 004 GESTIÓN AVIÓN PRESIDENCIAL

5. Notas a los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, no expone los inventarios de repuestos existentes de la aeronaves del Ministerio de la Presidencia
- 6.- Inventario de repuestos existentes de las aeronaves del Ministerio de la Presidencia.

ACTIVIDAD 012 UNIDAD DE APOYO PARA LA GESTIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS

7. Pago de sueldos a consultores sin el respaldo adecuado.
8. Acta de Conformidad incompleta
9. Falta de presentación del Cierre Presupuestario

PROGRAMA 22 ACTIVIDAD 001 UNIDAD DE PROYECTOS ESPECIALES

10. Información del Activos Realizable incompleta
11. Pasajes no utilizados
12. Informes Técnicos emitidos por la UPRE
 - a. Falta de Uniformidad de datos en la emisión de informes técnicos emitidos por la UPRE.
 - b. Verificación física de proyectos de ejecución directa
13. Obras de ejecución directa, con ampliaciones de plazos

PROGRAMA 26 UNIDAD EJECUTORA DEL FONDO NACIONAL DE SOLIDARIDAD Y EQUIDAD

14. Falta de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería al 31/12/2015
15. Notas a los Estados de Ejecución Presupuestaria
 - a. Marco Legal
 - b. Inconsistencia de información

16. Contratos no remitidos a la Contraloría General del Estado y no registrados en el SICOES formulario 500

III. CONCLUSIÓN

Por lo expuesto, se concluye que, excepto por los hallazgos reportados en el acápite referido al Resultado del Examen, en criterio de esta Unidad, los Registros y Estados Consolidados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de la Presidencia, por el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, se encuentran elaborados de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y respaldados con documentación suficiente y pertinente por lo que son confiables. Asimismo, los sistemas de control interno han diseñados e implementados para el logro de los objetivos de la entidad.

V. SEGUIMIENTO AL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS CONSOLIDADOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS Y GASTOS Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS DEL MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA

Informe MPR-UAI N° 03/2016 Seguimiento al Informe MPR-UAI N° 003/2015, Examen de Confiabilidad de la gestión 2014

Recomendaciones Cumplidas

Actividad 01 Gestión de la Presidencia

- 1 Inspección física de Activos Fijos

Actividad 03 Unidad de Apoyo a la Gestión Social

- 2 Mantenimiento de Almacenes
- 3 Inadecuada apropiación de la cuenta combustible en la actividad 03 Unidad de Apoyo a la Gestión Social
- 4 Donaciones de la ONG Global Links no cuenta con el respaldo documentario suficiente
- 6 Pago de sueldos de los consultores sin el respaldo adecuado
- 7 Contrataciones de Consultores que no cumplen la Experiencia Mínima solicitada en los Términos de Referencia

Actividad 04 Gestión Avión Presidencial

- 9 Reglamento del Sistema de Administración de Bienes y Servicios des actualizados

Programa 11 Actividad 01- Política de Coordinación con Movimientos Sociales y Sociedad Civil

- 10 Pago de viáticos y pasajes
- 11 Gastos que no cuentan con suficiente documentación de respaldo

Programa 13 Actividad 00 Gaceta Oficial de Bolivia

- 12 Nota 18 a los Estados de Ejecución Presupuestaria
- 13 Inventarios y Administración de Almacenes
- 14 Deficiencias en el Manejo de Activos Fijos

Programa 22 Actividad 001 – Unidad de Proyectos Especiales

- 16 Inadecuada apropiación presupuestaria
- 17 Documentación Insuficiente en comprobantes de pago de la partida 26610 Servicios Públicos
- 18 Gastos que no adjuntan la documentación de respaldo integra
- 21 Observaciones al control administrativo de consultores de Línea

Recomendaciones No Cumplidas

Actividad 04 Gestión Avión Presidencial

- 8 Identificación de pagos incorrectos en la adquisición de Combustible y lubricantes para el consumo de las aeronaves presidenciales

Programa 26 Unidad Ejecutora del Fondo Nacional de Solidaridad y Equidad

- 19. Pago de pasajes aéreos al interior del país sin conciliaciones de cuentas
- 20 Pagos de viáticos observados
- 22 Observaciones a la Adquisición de Útiles de Escritorio para Programas

Recomendaciones No Aplicables

Actividad 011 Gestión Social Bienes Adjudicados

- 5 Gastos de certificaciones de vehículos con insuficiente documentación de respaldo

Programa 22 Actividad 001 – Unidad De Proyectos Especiales

15 Inobservancias a los Principios de Contabilidad Integrada

- **Informe MPR-UAI N° 04/2016 referente al Segundo Seguimiento al Informe MPR-UAI N° 003/2014, Examen de Confiabilidad de la gestión 2013**

Recomendaciones Cumplidas

Programa 00 Actividad 01 – Gestión de la Presidencia

2. Documentación de descargo insuficiente de viajes al exterior

Actividad 03 Unidad de Apoyo a la Gestión Social

- 3. Inventario físico valorado
- 4. Notas a los Estados Financieros

Programa 13 Actividad 00 Gaceta Oficial de Bolivia

12. Material en desuso

Programa 22 Actividad 001 Unidad de Proyectos Especiales

- 13. Inventario físico valorado de almacenes
- 14. Inadecuado control de activos fijos
- 15. Carpetas del personal con documentación de respaldo insuficiente 3
- 16. Comprobantes de pago a consultores de línea sin documentación de respaldo uniforme
- 17. Deficiencias en la presentación del cierre presupuestario contable y de tesorería de la gestión fiscal 2013

Programa 26 Unidad Ejecutora del Fondo Nacional de Solidaridad y Equidad

- 20. Incumplimiento de cláusulas contractuales
- 21. Inventario físico valorado de almacenes

Recomendación No Aplicable

Programa 13 Actividad 00 Gaceta Oficial de Bolivia

10. Gacetas de antigua data y sin movimiento

Recomendación No Cumplida

Programa 26 Unidad Ejecutora del Fondo Nacional de Solidaridad y Equidad

23. Activos Fijos con valor residual uno y activos no incorporados al 31 de diciembre de la gestión 2013

Programa 28 Actividad 001 Representación Presidencial de la Agenda Patriótica del Bicentenario 2025

31. Inexistencia de controles en la administración de Activos fijos

- **Informe MPR-UAI N° 05/2016 referente al Segundo Seguimiento al Informe MPR-UAI N° 003/2012, Examen de Confiabilidad de la gestión 2011**

Recomendaciones Cumplidas

Unidad De Análisis

4. Programa de cierre presupuestario, contable y de tesorería de la gestión fiscal 2011

Programa 11 Actividad 01: Política De Coordinación Con Movimientos Sociales Y Sociedad Civil.

19. Incumplimiento al instructivo para el cierre presupuestario

Programa 22 Unidad De Proyectos Especiales UPRE

22. Observaciones en los estados de situación presentados

Programa 23 Actividad 1 Programa de Revolución Institucional

28. Inexistencia de controles de los activos reales otorgados en comodato

Programa 26 Unidad Ejecutora del Fondo Nacional de Solidaridad y Equidad

31. Inadecuada presentación de estados de situación

33. Kardex de almacenes con información incompleta

37. Falta descuento de retenciones RC-IVA en viáticos

Recomendación No Cumplida

Programa 26 Unidad Ejecutora del Fondo Nacional de Solidaridad y Equidad

32. Inventario de activos fijos

La Paz, 29 de febrero de 2016