



ASAMBLEA LEGISLATIVA PLURINACIONAL DE BOLIVIA
CÁMARA DE DIPUTADOS

RESUMEN EJECUTIVO

Como resultado del examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, ejecutada en cumplimiento al Programa Operacional Anual del Departamento de Auditoría Interna, surgieron observaciones de control interno reportadas en el informe INF.DAI.N° 003/2017.

El objetivo del examen fue el de efectuar la evaluación de la información financiera para determinar si el control interno relacionado con la presentación de la misma, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

El objeto del examen comprendió la revisión de los Estados Financieros, la información complementaria, registros contables y la documentación sustentatoria procesada por la Dirección Administrativa Financiera, correspondiente a la gestión 2016.

Nuestro examen fue realizado en conformidad a lo señalado por las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por la Contraloría General del Estado mediante Resolución CGE/094/2012 del 27 de Agosto de 2012 vigentes a partir del 1 de Noviembre de 2012 y comprendió el análisis de las principales operaciones administrativo financieras, de los registros contables, presupuestarios y patrimoniales utilizados y de la información financiera emitida por la Cámara de Diputados al 31 de diciembre de 2016.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 2.1 Saldo de Cuentas por Cobrar de Gestiones Anteriores pendientes de recuperación
- 2.2 Deficiencias en el Inventario Físico de Activos Fijos
- 2.3 Deficiente Reporte de Activos Fijos
- 2.4 Inconsistencias entre en saldos del Activo Fijo expuestos en el Balance General y el Detalle de Activos Fijos emitido por el Reporte generado en hoja electrónica Excel
- 2.5 Inmuebles y vehículos "no registrados en Estados Financieros"
- 2.6 Generación de mora presunta por no pago o falta de comunicación de baja de funcionarios de la Cámara de Diputados
- 2.7 Inadecuada declaración del Formulario 608 Régimen Complementario del Impuesto al Valor Agregado RC-IVA, Agentes de Retención
- 2.8 Files (archivos) de personal incompletos





ASAMBLEA LEGISLATIVA PLURINACIONAL DE BOLIVIA
CÁMARA DE DIPUTADOS

- 2.9 Inoportuno registro de formularios en el Sistema de Contrataciones del Estado (SICOES)
- 2.10 Insuficiencia de documentación de respaldo de viáticos
- a) Informes de viaje insuficientes, sin respaldo documental y sin aprobación por instancias competentes
 - b) Falta de presentación de informes de viajes a la Directiva

Orestes V. Delgado
Lic. Orestes V. Delgado Nogales
MAT. PROF. CDA-03-L09
JEFE DE DPTO. DE AUDITORIA INTERNA
CÁMARA DE DIPUTADOS
ASAMBLEA LEGISLATIVA PLURINACIONAL

La Paz, 24 febrero de 2017

