

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF. DAI. N° 004/2016, correspondiente a la evaluación de control interno de la auditoría de Confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2015, ejecutada en cumplimiento a los artículos 15° de la Ley 1178 y al Programa de Operaciones Anual de la gestión 2015.

El objetivo de nuestro trabajo fue emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada y de Presupuesto, al efecto se emitió el Informe INF. DAI. N° 004/2016 de 29 de febrero de 2016.

Asimismo, fue el de establecer que el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, si se ajusta a disposiciones establecidas en el ordenamiento jurídico administrativo y otras disposiciones legales aplicables y obligaciones contractuales.

El objeto del examen está constituido por la información y documentación generada en la Entidad, Estados Financieros, Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, registros y comprobantes contables, documentación de respaldo y otra documentación referente a los Estados Financieros, para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, conformada por los siguientes documentos:

- Balance General.
- Estado de recursos y gastos corrientes.
- Estados de ejecución presupuestaria de recursos
- Estados de ejecución presupuestaria de gastos
- Estado de variaciones en el patrimonio neto
- Estado de flujo de efectivo
- Notas a los estados financieros
- Cuenta Ahorro – inversión – Financiamiento.
- Diarios
- Mayores
- Registros auxiliares.
- Procesos de Contrataciones.
- Fondos en Avance.
- Fondo Rotativo

- Documentación generada por la Cámara de Diputados de la Asamblea Legislativa Plurinacional de Bolivia por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2015.

Como resultado de nuestra auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondientes a la gestión 2015, se han identificada las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

2 RESULTADOS DEL EXAMEN

1. Certificaciones de Aportación telefonía sin respaldo suficiente y otras deficiencias.
2. Formulario de Certificación de Descargo o de Solvencia de desvinculaciones inexistentes e inadecuadas.
3. Ausencia de Descargo por recursos (Fondos en Avance) entregados a Herbert Carlos Camacho Nogales
4. Pago de alquileres sin informes de conformidad
5. Diferencias en el cálculo de Aguinaldo
6. Inmuebles y vehículos de las Brigadas "no Registrados en Estados Financieros
7. Importes de actualización y depreciación con diferencias
8. Inexistencia de informes mensuales de bienes en desuso y obsoletos
9. Sistema ACTALINE de Control de Activos Fijos se encuentra desactualizado
10. Deficiencia en el Control de Pasajes otorgados por Comisión y Derecho
11. Pasajes no Utilizados (devueltos) pendientes de reutilización
12. Ausencia de información referida a informes mensuales y finales en los files de personal eventual
13. Pago de Multas Imputados Incorrectamente a la Entidad

La Paz, 29 de febrero de 2016