

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORIA ESPECIAL SOBRE “VIATICOS Y GASTOS DE REPRESENTACIÓN”, CORRESPONDIENTE DEL 2 ENERO DE 2010 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Control Interno INF. DAI. N° 015/2015, correspondiente a la Auditoría Especial sobre Viáticos y Gastos de Representación, a partir del 2 de enero de 2010 al 31 de diciembre de 2011, y ampliación de evaluación gestión 2014, ejecutada en cumplimiento al POA de la gestión 2013 y de acuerdo a la Norma de Auditoría Especial 250.

El objetivo de nuestro trabajo fue emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas aplicables relativas al pago de viáticos y gastos de Representación por el periodo comprendido entre el 2 de enero de 2010 al 31 de diciembre de 2011 y ampliación de la evaluación a la gestión 2014.

El objeto de la auditoría, constituye toda la información y documentación que respalda las operaciones relacionadas sobre el pago de Viáticos y Gastos de Representación (Comprobantes de gastos con sus respectivos descargos, planilla de pago, certificaciones presupuestaria, orden de pago, descargos, informes de viaje, pases a bordo, Resoluciones de Directiva y Administrativa, invitación, informes técnico y legal), del periodo gestión 2010 y 2011, asimismo se amplió la revisión a la gestión 2014 a efecto de actualizar el examen.

Como resultado de nuestra auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondientes a la gestión 2014, se han identificada las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

2 RESULTADOS DEL EXAMEN

- 1.- Falta de presentación de descargos de Viáticos y Gastos de Representación.
- 2.- Calculo de Viáticos y Gasto de Representación con escala diferente a la vigente.
- 3.- Presentación de descargos fuera del plazo establecido y otros sin sello de Ventanilla Única.
- 4.- Deficiencia en la consolidación entre el comprobante y los respaldos de los Viáticos y Gastos de Representación.
- 5.- Deficiencia en la corrección, reversión y apropiación presupuestaria
- 6.- Falta de firmas en los informes de vieja
- 7.- Las facturas de pasajes sin el nombre y NIT de la Cámara de Diputados.
- 8.- Devolución de viáticos al Interior y Exterior del País fuera del plazo establecido
- 9.- Falta de Documentos de sustento en los respaldos de los Comprobantes de Registros de Ejecución de Viáticos y Gastos de Representación.

La Paz, 2 de octubre de 2015

INDICE

1.- Falta de presentación de descargos de Viáticos y Gastos de Representación.	4
2.- Calculo de Viáticos y Gasto de Representación con escala diferente a la vigente.	5
Presentación de descargos fuera del plazo establecido y otros sin sello de	
3.- Ventanilla Única.	7
Deficiencia en la consolidación entre el comprobante y los respaldos de los	
4.- Viáticos y Gastos de Representación.	11
5.- Deficiencia en la corrección, reversión y apropiación presupuestaria	14
6.- Falta de firmas en los informes de vieja	18
7.- Las facturas de pasajes sin el nombre y NIT de la Cámara de Diputados.	22
8.- Devolución de viáticos al Interior y Exterior del País fuera del plazo establecido	26
Falta de Documentos de sustento en los respaldos de los Comprobantes de	
9.- Registros de Ejecución de Viáticos y Gastos de Representación.	28