BICENTENARIO DE BOLIVIA

ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME MPR-INF.UAI No. 007/2024

Referencia: Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de la Presidencia y sus Unidades Desconcentradas, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2023.

Objetivo: Emitir un pronunciamiento, respecto a si los registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de la Presidencia y sus Unidades Desconcentrada durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, son confiables, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y el Reglamento del Sistema de Contabilidad Integrada del Ministerio de la Presidencia. Emergente del examen de confiabilidad los registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de la Presidencia y sus Unidades Desconcentradas del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, se emite dos informes, el presente informe que presenta pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de la Presidencia y sus Unidades Desconcentradas Gestión 2023 y en el Informe MPR-INF.UAI No. 001/2024, con pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno relacionados al mismo.

Objeto: Constituye el objeto del examen, la información y documentación que respalda el registro de las operaciones, los controles incorporados en los procesos que tienen relación directa a los mismos asi como los Estados de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de la Presidencia y sus Unidades Desconcentradas Gestión 2023.

Pronunciamiento: Excepto por los eventos descritos en el numeral 5 del informe de referencia, los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de la Presidencia y sus Unidades Desconcentradas gestión 2023, son confiables, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

7.1. MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA Y SU UNIDADES DEPENDIENTES

7.1.1. Grupo de activos con cobertura de la póliza de seguros sin la identificación individualizada

7.1.2. Deficiencias en la valoración realizada en el proceso de contratación para la revalorización técnica de activos fijos

7.1.3. Deficiencia en la custodia de los bienes del Almacén – ciudad de Santa Cruz

7.1.4. Bienes entregados a las Unidades Solicitantes sin uso de su integridad

7.1.5. Deficiencias en la información contenida en el sistema SIGA

7.1.6. Activos Fijos dados de alta en la gestión 2020, sin uso ni asignación de responsable hasta 2023

7.1.7. Activos Fijos registrados en el sistema VSIAF, sin constancia documental de su asignación

7.1.8. Activos Fijos registrados como responsables de los mismos a ex funcionarios públicos del Ministerio de la Presidencia

7.1.9. Activos Fijos sin identificación de su ubicación

7.1.10. Asignación de activos fijos, con diferentes registros del nombre de un mismo responsable

7.1.11. Procedimientos en la Administración de Almacenes no formalizados

7.1.12. Términos de Referencia de consultores individuales de Línea sin previsiones respecto a los retrasos

7.1.13. Procedimientos en la Administración de Almacenes no formalizados – UABA

7.1.14. Deficiencias en los ambientes de los Almacenes

7.1.15. Procedimientos en la Administración de Almacenes no formalizados - UACGS

7.1.16. Inadecuada Apropiación Presupuestaria

7.1.17. Documentación adicional necesaria de sustento en el registro de Ingresos C-21

7.1.18. Reconocimiento de Ingresos por pago de suscripciones de personalidades Jurídicas sin haber concluido el tramite

7.1.19. Falta de exposición correcta de información en las Notas a los Estados Complementarios de la Dirección Administrativa 01 Gestión de la Presidencia.

7.1.20. Falta de acciones para regularizar obligaciones de gestiones pasadas

7.1.21. Débitos Automáticos, por adeudos tributarios ejecutoriados correspondiente a procesos de desaduanización de la Unidad de Acción Comunitaria y Gestión Solidaria pendientes de recuperación.

7.1.22. Falta de exposición en notas a los estados financieros respecto a los activos fijos

7.1.23. Pasajes no utilizados

7.1.24. Cuentas por Cobrar Subvaluadas del Ministerio de la Presidencia

7.1.25. Deficiencias en la documentación de respaldo de los pagos a las Víctimas de Violencia Política

7.1.26. Demora en el pago de asignaciones familiares

7.1.27. Procesamiento del Registro del Gastos de Ejecución Presupuestaria sin segregación de funciones

7.1.28. Sin evidencia de alta del asegurado al ente gestor de salud

7.1.29. Falta de un Sistema Informático de Administración de Almacenes de la UACGS

7.1.30. Deficiencias en la documentación de respaldo de los pagos a las Víctimas de Violencia Política

7.1.31. Deficiencias identificadas en el recuento físico del Almacén

7.1.32. Elección del método de selección y adjudicación sin adecuación a la modalidad de contratación

7.1.33. Deficiencias en las propuestas de los medios comunicación

7.1.34. Falta de procedimientos en los servicios de difusión de medios de comunicación

7.1.35. Seguimiento de los servicios contratados, sin constancia de su verificación

7.1.36. Deficiencia en la Administración de materiales de difusión del Viceministerio de Comunicación

7.1.37. Falta de un Sistema Informático para la Administración de los materiales de difusión para el Viceministerio de Comunicación

7.1.38. Inadecuado resguardo de los materiales de difusión

7.1.39. Falta de justificación en la solicitud de cantidades y distribución del material de difusión publicitaria institucional.

7.1.40. Materiales de difusión que no llevan la leyenda de las políticas del gobierno.

7.1.41. Respaldo del servicio de difusión de forma aleatoria

7.1.42. Falta de justificación de cantidad de pases requeridos

7.1.17 Falta de exposición de información de la existencia de Periódicos

7.1.18 Publicidades y Suscripciones en el Periódico Ahora el Pueblo

7.1.43. Reconocimiento de Ingresos por pago de suscripciones de personalidades Jurídicas sin haber concluido el tramite

7.2. GACETA OFICIAL DE BOLIVIA

7.2.1. Tolerancia otorgada para estudio universitarios, con falta de compensación

7.2.2. Deficiencias en la emisión de las Notas de los Estados Financieros – Inventario de Almacenes

7.2.3. Falta de un documento normativo en la Administración de Almacenes

7.2.4. Activos Fijos sin mantenimiento

7.2.5. Exposición de saldos de Activos Fijos emergente de revaluó antes de su aprobación

7.2.6. Adquisición de servicios pese a contar con maquinaria para realizar el mismo

7.2.7. Falta de exposición de información de la cuenta contable "Cuentas por Pagar"

7.2.8. Falta de análisis en la emisión de Informe para Baja de Ediciones de Gacetas

7.2.9. Deficiencias en los reportes generados del SIFAGOB

7.2.10. Deficiencias en la elaboración de las conciliaciones bancarias

7.3. UNIDAD EJECUTORA DE FONDO NACIONAL DE SOLIDARIDAD Y EQUIDAD

7.3.1. Pago a entes gestores de obligaciones patronales y laborales de forma extemporánea
7.3.2. Activos Fijos sin mantenimiento
7.3.3. Apropiación a partidas presupuestarias del grupo 43000 por compra de maquinarias y equipos para proyectos
7.3.4. Activo inexistente expuesto en el VSIAF
7.3.5. Deficiencias en la emisión de las Notas de los Estados Financieros – Inventario de Almacenes
7.3.6. Falta de un documento normativo en la Administración de Almacenes
7.3.7. Reembolsos de recursos por la compra de gasolina sin procedimiento formal
7.3.8. Falta de exposición de determinada información en las notas
7.3.9. Grupo de activos con cobertura de la póliza de seguros sin la identificación individualizada
7.3.10. Deficiencias en la elaboración de las conciliaciones bancarias
7.3.11. Descargo de viajes al interior, por pasajes
7.3.12. Descargo de pasaje no utilizado, presentado de forma extemporánea

7.4. UNIDAD DE PROYECTOS ESPECIALES

7.4.1. Ejecución presupuestaria del gasto por cantidades no ejecutadas
7.4.2. Falta de evidencia de designación formal de contraparte para los servicios de consultoría individual de Línea
7.4.3. Deuda Flotante subvaluada
7.4.4. Revelación incompleta sobre información financiera
7.4.5. Actas de Asignación de Activos Fijos sin firmas de los funcionarios responsables asignados
7.4.6. Falta de Accesorios que forman parte integrante de los Activos Fijos
7.4.7. Inconsistencia en los datos de los activos fijos registrados en el VSIAF
7.4.8. Bienes de uso que no se encuentran en funcionamiento
7.4.9. Formatos de anexos de los Estados Financieros – Activo Realizable diferente al del Ente Rector del Sistema de Contabilidad Integrada
7.4.10. Actividades, formatos empleados en la administración de almacenes no formalizados
7.4.11. Deficiencias en los Reportes de Almacén
7.4.12. Inconsistencias en el registro de información en procesos de contratación
7.4.13. Ejecución de determinados ítems en fechas posteriores al definido en cronograma
7.4.14. Ausencia de Instrumentos de Control
7.4.15. Carencia de sustento en la emisión y notificación de la carta de invitación
7.4.16. Inconsistencia de datos respecto a datos de cheques en tránsito

La Paz, 28 de febrero de 2024