

## **RESUMEN EJECUTIVO**

**Informe de Auditoría Interna** SEPDEP-AI-N°003/2020, correspondiente al Informe de Control Interno emergente del examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Servicio Plurinacional de Defensa Pública, al 31 de diciembre de 2019. Actividad ejecutada en cumplimiento a la Programación Operativa Anual correspondiente a la Gestión 2020 y Normas Legales en actual vigencia.

**El Objetivo del Informe** es determinar si el control interno relacionado con la presentación de la Información Financiera y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

**El Objeto del Informe** consistió en la evaluación de la documentación que respaldan los diferentes saldos expuestos en los Registros y Estados Financieros del Servicio Plurinacional de Defensa Pública al 31 de diciembre de 2019, los mismos que comprenden: Balance General comparativo, Estado de Recursos y Gastos Corrientes comparativo, Estado de Flujo de Efectivo comparativo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto comparativo, Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento comparativo, Notas a los Estados Financieros, Estados de Cuentas por Cobrar (Deudores) y Cuentas por Pagar (Acreedores), Estado de movimiento de Activos Fijos, Activos Intangibles e Inversiones Financieras, Inventario Valorado de Existencias, Conciliaciones de Cuentas Bancarias, Libros Mayores y Otros registros auxiliares, que forman parte integral de los mismos.

Como resultado del examen realizado se identificó las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

### **ASPECTOS CONTABLES Y DE INFORMACION**

- *Manual de Procesos y Procedimientos del SEPDEP desactualizada*

### **INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

- *Líneas Telefónicas Fijas que no se realizó el cambio de razón social*
- *Actualización de Acciones y Participaciones de Capital incorrecta*

### **ACTIVO FIJO**

- *Vehículos automotores con los que cuenta el SEPDEP que no procedió al cambio de razón social y falta de documentación legal de propiedad*
- *Incorporación de Vehículo dentro del Inventario de Activos Fijos por Grupo Contable - COSUDE*
- *Falta de actualización y depreciación de los activos fijos que componen el Grupo Otra Maquinaria y Equipo al cierre de la gestión 2019*
- *Inadecuada exposición del coeficiente de depreciación en la incorporación de Activos Fijos*
- *Falta de codificación de activos fijos para fines de control*
- *Falta de realización de Inventario Físico de Activos Fijos en Villa Montes y la Departamental Beni*

## **GASTOS**

- *Entrega de Fondos en Avance que no cumplen con los Procedimientos establecidos según Manual de Procedimientos para el Manejo de Fondos en Avance del SEPDEP*
- *Descargos de Fondos en Avance que sobrepasan los diez días de plazo de presentación*
- *Pago a Terceros que no corresponde realizarlo como Fondos en Avance*
- *Falta de uniformidad en la presentación del informe de descargo de pasajes y viáticos*
- *Descargos de pasajes y viáticos que sobrepasan los ocho días para la presentación de descargos*
- *Falta de emisión de contratos para ambientes de Trinidad – Beni, Guayaramerin y Chuquisaca*
- *Falta de modificación o ampliación de contratos de comodato de ambientes que ocupa el SEPDEP*
- *Calculo inadecuado en los pagos efectuados a Consultores de Línea*

La Paz, 18 de junio de 2020