



## **RESUMEN EJECUTIVO**

**Informe de Auditoría Interna SEPDEP-AI-N°003/2021**, 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 2020. Actividad ejecutada en cumplimiento a la Programación Operativa Anual correspondiente a la Gestión 2021 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 2020, 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 2020, 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:

### **BIENES DE CONSUMO**

- *Diferencias determinadas en el Recuento Físico realizada al cierre de la Gestión 2020*
- *Duplicidad de ítems en Material de Limpieza y Escritorio*
- *Inadecuado ingreso y salida de material e insumos en almacenes del Servicio Plurinacional de Defensa Pública*
- *Material e Insumos no dados de baja y sin movimiento*
- *Registro inoportuno en el sistema SIGMA almacenes*

### **ACTIVO FIJO**

- *Sistema de Información de Activos Fijos VSIAF que no expone saldos revalorizados y baja de activos al cierre de la gestión 2020*
- *Falta de evaluación de la necesidad de la utilización de ambientes donde el SEPDEP cuenta con activos fijos*
- *Ingreso de un activo fijo que pudiera no pertenecer al Servicio Plurinacional de Defensa Pública*

### **OBLIGACIONES A CORTO PLAZO**

- *Falta de reclasificación de saldo de auxiliar que conforma los Sueldos y Salarios a Pagar a Corto Plazo*
- *Obligaciones por pagar que no se exponen en Balance General al cierre de la Gestión 2020*



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO DE JUSTICIA Y  
TRANSPARENCIA INSTITUCIONAL

## **GASTOS**

- *Falta de pronunciamiento por parte de las Direcciones Departamentales sobre líneas telefónicas a su cargo*
- *Especificaciones técnicas por la compra de bienes y servicios que no se cumplieron en su integridad*
- *Documentación incompleta en los pagos generados*
- *Descargos de Fondos en Avance que no cuentan con documentación original y no se cuenta con la totalidad de descargos presentados*
- *Formulario de Pago de Contribuciones Consultor de Línea que no exponen información actualizada*
- *Formulario de Liquidación de Viáticos y Pasajes sin firma de los responsables*
- *Reglamentación específica de pasajes y viáticos desactualizada*
- *Documentación Incompleta en pagos por Consultoría por Producto por la Revalorización, Avalúo de Activos Fijos*

La Paz, 29 de marzo de 2021