



## **RESUMEN EJECUTIVO**

**Informe de Auditoría Interna SEPDEP-AI-N°002/2022**, 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 2021. Actividad ejecutada en cumplimiento a la Programación Operativa Anual correspondiente a la Gestión 2022 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 2021, 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 2021, 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:

### **ACTIVO FIJO**

- *Falta de realización de inventario físico de los activos fijos en la Departamental de La Paz y Pando*

### **CUENTAS DE ORDEN**

- *Activos Fijos sobrantes identificados de las Cuentas de Orden*

### **GASTOS**

- *Planilla de descuentos por atrasos y permisos no actualizada*
- *Ausencia de un procedimiento para el control de la modalidad de Teletrabajo*
- *Inventario por la entrega del bien en Alquiler*
- *Falta de emisión del Certificado de Cumplimiento de Contrato e Informe Final*
- *Inicio del proceso de contratación y solicitud de pago inadecuado respecto al gasto*
- *Falta de inclusión en contratos de alquiler de servicios básicos y expensas*
- *Falta de Registro Contable de las retenciones realizadas mensualmente por servicios*
- *Documentación en proceso de contratación menor incompleta*
- *Reposiciones de recursos consideradas como asignación de fondos*
- *Pagos del mes de diciembre y devolución de retenciones de forma anticipada*
- *Ausencia de control en Boleta de Garantía*



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO DE JUSTICIA Y  
TRANSPARENCIA INSTITUCIONAL

- *Inconsistencia en documentación que respalda el pago de Consultores de Línea*
- *Documento de aprobación de informes de Consultores de Línea inadecuados*
- *Presentación del Informe Final posterior al pago Consultores de Línea*
- *Ausencia de un procedimiento para el Pago de Refrigerio*

La Paz, 30 de marzo de 2022

