ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna SEPDEP-AI-Nº001/2023, correspondiente al Informe de Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno del Servicio Plurinacional de Defensa Publica, gestión 2022. Actividad ejecutada en cumplimiento a la Programación Operativa Anual correspondiente a la Gestión 2023 y Normas Legales en actual vigencia.

El Objetivo del Informe es emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Servicio Plurinacional de Defensa Publica, correspondiente a la Gestión 2022, verificando el cumplimiento de que:

a) Las operaciones de registro se ejecutaron de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otra norma emitida por el Órgano Rector y específica de la entidad.

b) El Control Interno relacionado con el registro ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores e irregularidades).

El Objeto del Informe consistió en la evaluación de los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los registros y las acciones de control interno incorporado en ellos, cuya evaluación están relacionadas con la operación crítica y las partidas presupuestarias del Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos, ejecución que se expone en los Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos (C-31) emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP) correspondiente a la gestión 2022 examinadas.

Como resultado del examen realizado se estable que los registros del Servicio Plurinacional de Defensa Publica de la gestión 2022 **son confiables**, excepto por las operaciones de registro que no se ejecutaron en su integridad de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, al Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, al Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otra norma emitida por el Órgano Rector y especifica de la entidad, así también que el control interno presenta deficiencias importantes, que no afectan sustancialmente los registros, las cuales fueron reportadas en un acápite por separado del informe.

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

- *Inconsistencias entre las especificaciones técnicas y documentación solicitada al proveedor por la compra de bienes y/o servicios.*
- *Procesos de Contratación recurrentes iniciados de forma inoportuna.*
- *Formulario de Uso Exclusivo para Consultores de Línea desactualizado.*

AUDITORIA INTERNA MSQ V°B° SEPDEP

ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

- *Pago a consultores de línea de la gestión 2021 pagados con presupuesto de la gestión 2022.*
- *Registros contables por reembolso por ejecución de gasto a favor del SEPDEP.*
- *Inadecuada descripción de ingreso de compras a almacén del Servicio Plurinacional de Defensa Publica.*

AUDITORIA INTERNA
MSQ
V°B°
SEPDEP

La Paz, 16 de enero de 2023