ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna SEPDEP-AI-Nº003/2023, correspondiente al Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros y 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 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) La información financiera se encuentra expuesta de acuerdo con los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistemas de Contabilidad Integrada emitidas por el Órgano Rector.
b) Las desviaciones identificadas estén por el nivel de significatividad aceptable, establecido por Auditoría Interna.

El Objeto de nuestro examen está constituido por los Estados Financieros consolidados del Servicio Plurinacional de Defensa Publica (SEPDEP), 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, Estado de Ejecución del Presupuesto 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 e Inversiones Financieras, Inventario Valorado de Existencias, Conciliación de Cuentas Bancarias, Libros Mayores y Otros registros auxiliares, que forman parte integral de los mismos.

Como resultado del examen realizado se estable que: En nuestra opinión, excepto por lo descrito en el apartado uno del punto 6 del informe de referencia, los estados financieros mencionados **son confiables**, excepto por las desviaciones a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada emitidas por el Órgano Rector, las cuales, no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los estados financieros en su conjunto, pero tales desviaciones son significativas con relación a los niveles de significatividad aceptados.

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

- *Depósito no conciliado en Cuenta Corriente Fiscal*
- *Diferencias determinadas en el Recuento Físico realizada al cierre de la Gestión 2022*
- *Ausencia de documentación legal para la dotación de gasolina del saldo de la gestión 2021 y deficiencias encontradas en la entrega de gasolina*
- *Incorporaciones de Activos Fijos con fechas posteriores a su recepción*
- *Activo Fijo no registrado en el VSIAF*
- *Falta de conclusión de trámites impositivos del Vehículo con PLACA 791-YBU*
- *Diferencias identificadas en los días por la dejación del cargo según documentación emitida*

AUDITORIA INTERNA MSQ V°B° SEPDEP

ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

- *Informes Finales de Consultores de Línea presentados de forma inoportuna y que no cuentan con la aprobación de la Dirección Departamental*

AUDITORIA INTERNA
MSQ
V°B°
SERDEP

La Paz, 27 de febrero de 2023