

**INFORME DP-UAI- 02/14**  
**INFORME DE CONTROL INTERNO – Resumen Ejecutivo**

**Aspectos de Control Interno originados en la Auditoria de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros de La Defensoría del Pueblo al 31 de Diciembre de 2013.**

Fecha: La Paz, 28 de Marzo de 2014

---

## **I. OBJETIVO**

El objetivo del trabajo es establecer el grado de confiabilidad de los registros y estados financieros de la Defensoría del Pueblo, así como determinar si el control interno ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

## **II. OBJETO**

El objeto del trabajo son los Estados Financieros de la defensoría del Pueblo al 31 de Diciembre de 2013 y la información inherente emitida a la misma fecha, como: Estado de Flujo de Efectivo; Estado de Cambios en el Patrimonio Neto; Estados Presupuestarios - Ejecución del Presupuesto de Recursos y de Gastos; Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento; Estado de Exigible a Corto Plazo, Estado de Obligaciones a Corto Plazo, Detalle de Activos Fijos y Notas a los Estados Financieros.

## **III. RESULTADOS DEL EXAMEN**

A continuación se presentan los aspectos más significativos que fueron objeto de observación, el comentario de los niveles operativos o administrativos responsables y las recomendaciones correspondientes.

### **1. SUELDOS Y SALARIOS**

**1.1. CONTABILIZACIÓN DE SUELDO CON POSTERIORIDAD AL MES EN QUE SE INCURRIÓ.**

**1.2. ERRORES EN LAS DECLARACIONES CORRESPONDIENTES AL REGIMEN COMPLEMENTARIO AL VALOR AGREGADO - RCIVA Form. 110.**

**2. ACTIVOS FIJOS.**

**2.1. DETERMINACIÓN DEL VALOR RESIDUAL**

Atentamente.