



DEFENSORÍA DEL PUEBLO
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE CONTROL INTERNO DP-UAI-CI-Nº 001/2019

INFORME SOBRE ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO EMERGENTES DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA DEFENSORÍA DEL PUEBLO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

El examen tiene como objetivo emitir una opinión independiente respecto a si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.

El objeto de nuestro examen está constituido por los procesos y procedimientos establecidos en la Defensoría del Pueblo y del sistema de contabilidad, se han realizado cuestionarios de evaluación del control interno, flujogramas y pruebas de recorrido, permitiendo identificar controles que garanticen razonablemente la preparación y presentación de Estados Financieros básicos y complementarios de la Defensoría del Pueblo, referidos a los siguientes procesos:

- Procedimiento para la generación de planillas de sueldos y salarios
- Proceso de Control Interno de la Unidad de Talento Humano
- Proceso de Control Interno del Pago de Refrigerio
- Procesos de contratación: menor y ANPE
- Procedimiento referido a la emisión y otorgación de pasajes y viáticos
- Proceso de Control Interno de Almacenes
- Proceso de Control Interno de Activos Fijos
- Evaluación del Proceso de Control Interno de la Unidad Financiera

RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado del examen, hemos identificado aspectos de control interno emergente del "Examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Defensoría del Pueblo, al 31 de diciembre de 2018", mismo que se detallan a continuación:

- 2.1. Ausencia de Reglamentos y Procedimientos Formalizados
- 2.2. Ausencia de evidencia de revisión y de niveles de supervisión y aprobación en documentación de respaldo de las Planillas Mensuales de Refrigerio.
- 2.3. Procedimientos del Subsistema de Dotación de Personal del Reglamento Especifico del Sistemas de Administración de Personal no considerados en Reestructuración Organizacional.
- 2.4. Evaluación de Cumplimiento de Requisitos y de Competencia Profesional.
- 2.5. Comunicación de Altas, Bajas y Movimiento de personal
- 2.6. Ausencia de procedimientos para la verificación de declaraciones sobre doble percepción
- 2.7. Implementación de Informes y Estados Financieros Periódicos
- 2.8. Controles en la gestión de Bienes de Uso, de Almacén de Materiales y Servicios Generales.
- 2.9. Uniformidad en vales de Caja Chica
- 2.10. Gestiones para la depuración de abonos bancarios no registrados por la entidad
- 2.11. Incorrecta clasificación y exposición de "Cuentas a Cobrar de la Gestión"
- 2.12. Ausencia de gestiones para las "Cuentas a Cobrar de Gestiones Anteriores"
- 2.13. Retraso en las publicaciones de los Formularios 400 y 500 en el SICOES
- 2.14. Deficiencias en la verificación física de Almacenes y Activos Fijos
- 2.15. Ausencia de firmas de recepción en las actas de asignación de Activos Fijos
- 2.16. Contrato por Servicios de Limpieza inconsistente con contrato modelo aprobado



DEFENSORÍA DEL PUEBLO
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

- 2.17. Ausencia de pronunciamiento por parte de la Dirección de Asuntos Jurídicos
- 2.18. Ausencia de Información de pronunciamiento por parte de la Dirección de Asuntos Jurídicos

OBSERVACIONES RECURRENTES

- 2.3. **Faltantes de Activos fijos emergentes de verificación física**
- 2.5. **Faltantes en almacenes**

La Paz, 27 de febrero de 2019

JBS