



*Ministerio de Gobierno*

Unidad de Auditoría Interna

## **RESUMEN EJECUTIVO**

**Informe de Auditoría Interna MG-UAI-I N° 03/2011**, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos del Ministerio de Gobierno, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, la cual fue ejecutada en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual 2011 (POA) de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del examen es de emitir una opinión sobre la confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos del Ministerio de Gobierno, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2010.

Y como un objetivo específico, el de evaluar el control interno inmerso en las operaciones financieras y presupuestarias realizadas en la gestión 2010.

El objeto del examen está constituido por las Ejecuciones Presupuestarias de Gastos del Ministerio de Gobierno y sus respectivos documentos de respaldo.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 2.1** Deficiencias en la presentación de Notas a los Estados Financieros
- 2.2** Diferentes denominaciones de cargos e importes en un mismo nivel en las Planillas Presupuestarias Salariales del Ministerio de Gobierno (MINGOB) y del Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas (VDS – SC).
- 2.3** Observaciones a la documentación de respaldo en los comprobantes contables que respaldan los pagos en el grupo 20000 Servicios No Personales del Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas.
- 2.4** Inadecuada documentación que respalda los Comprobantes de Contabilidad por el pago de Alimentación al personal de Seguridad del Ministerio de Gobierno.
- 2.5** Observaciones en descargos de Fondos con Cargo de Cuenta.
- 2.6** Observaciones en el pago de refrigerios para personas en el Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas.
- 2.7** Deficiencias en el uso de vales de gasolina y planillas de control de consumo de combustible en el Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas.
- 2.8** Incoherencia entre lo suscrito en los contratos de servicios con lo practicado en el Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas.
- 2.9** Gastos pagados en la gestión 2010, que no fueron devengados en la gestión a la que corresponden, en el Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas.

- 2.10** Falta de actualización de datos de los Usuarios Administradores y de Registro en el Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES), en el Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas.
- 2.11** Observaciones en Procesos de contratación en el Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas.
- 2.12** Conciliaciones bancarias realizadas inoportunamente.
- 2.13** Inmuebles no registrados en el Inventario de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2010.
- 2.14** Equipo de Transporte, Tracción y Elevación (Vehículos, Motocicletas y otros Motorizados) que carecen de documentación.
- 2.15** Inmuebles del Ministerio de Gobierno que carecen de documentación de propiedad.
- 2.16** Deficiencias en Inmuebles y Vehículos declarados ante el Servicio Nacional del Patrimonio del Estado (SENAPE).
- 2.17** Diferencias entre saldos del Inventario Valorado y saldos de los Libros Mayores del Activo Fijo al 31 de diciembre de 2010.
- 2.18** Deficiencias en la verificación física de Activos Fijos.
- 2.19** Falta de revalorización Técnica de Activos Fijos.
- 2.20** Cuentas por cobrar antiguas y cuentas por cobrar generadas en la gestión 2010.
- 2.21** Descargos de deudores que fueron presentados y no registrados en Contabilidad.
- 2.22** Incorrecta apropiación presupuestaria.
- 2.23** Inutilización en documentación de respaldo a los Comprobantes de Contabilidad.
- 2.24** Resultados del cierre de gestión Fiscal 2010: Almacén de Materiales y Suministros.
- 2.25** Resultados del cierre de gestión Fiscal 2010: Arqueo en Caja General.
- 2.26** Resultados del cierre de gestión Fiscal 2010: Inventario Físico de Material Valorado y no Valorado del Almacén Central de la Dirección General de Recaudaciones.

La Paz, 23 de mayo de 2011