



INFORME DE CONTROL INTERNO

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° **OEP-UAI-002/2018**, sobre observaciones de Control Interno emergentes de la “Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017”, ejecutada como una actividad programada en el POA – 2018 de la Unidad de Auditoría Interna del Órgano Electoral Plurinacional.

Objetivo

El examen es expresar una opinión respecto a si el control interno relacionado con los registros y la presentación de información financiera, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos del Órgano Electoral Plurinacional (OEP), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017.

Objeto

Los estados financieros y los registros que los respaldan, así como las operaciones y procedimientos aplicados por la entidad para la emisión de los estados financieros.

Alcance

El Examen de Confiabilidad fue realizado en conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), y comprendió el análisis y revisión de las principales operaciones administrativa - financieras, registros contables presupuestarios y patrimoniales e información financiera emitida por el Órgano Electoral Plurinacional (OEP), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017.

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

- 2.1. Incorrecta exposición de la depreciación y depreciación acumulada de activos fijos
- 2.2. Gastos del proceso electoral no devengados
- 2.3. Falta de uniformidad en la aplicación de normativa y existencias obsoletas de valorados
- 2.4. Deficiencias en Almacenes de Bienes de Consumo
- 2.5. Alquiler de inmueble por el TED La Paz
- 2.6. Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, no actualizado
- 2.7. Falta de programación de actividades y tareas inherentes a manejo de bienes en el POA
- 2.8. Observaciones a los procesos de contratación
- 2.9. Deficiencias en el control de combustible y mantenimiento y reparación de vehículos
- 2.10. Inexistencia de reglamentación para la otorgación de prendas de vestir distintivos y/o accesorios
- 2.11. Observaciones a los formularios de la AFP y RC-IVA

OBSERVACIONES QUE SE REPITEN

INFORME OEP-UAI-INF.N°02/2016

- Subvaluación del activo fijo
- Deficiencias en activo fijo
- Inexistencia de acciones para la conciliación, depuración y liquidación de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

- Observaciones a los procesos de contratación
- INFORME OEP-UAI-INF.N°03/2015**
- Inconsistencia de saldos en las Cuentas de Orden
- Inexistencia de inventario de activos fijos del OEP consolidado
- Manual de Procedimientos de Activos Fijos, no formalizado
- Falta de uniformidad de la información de Almacenes
- Cuentas por cobrar, sin documentación de respaldo suficiente
- Fondos en custodia y garantía de gestiones anteriores

La Paz, 14 de marzo de 2018