



## INFORME DE CONTROL INTERNO

### RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° OEP-UAI-002/2019, sobre observaciones de Control Interno emergentes de la “Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018”, ejecutada como una actividad programada en el POA – 2019 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 2018.

#### 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 2018.

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

- 2.1 Oportunidad en la emisión de los Estados Financieros
- 2.2 Revelaciones en las Notas a los Estados Financieros
- 2.3 Baja de Registros en Cuentas por Cobrar
- 2.4 Subvaluación de las obligaciones por pagar
- 2.5 Inadecuada apropiación y clasificación contable cuenta “2119 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo”
- 2.6 Observaciones a registros en la cuenta “215 Fondos en Custodia y Garantía”
- 2.7 Deficiencias en la cuenta contable “1234 Otros activos fijos”
- 2.8 Inadecuada amortización del Activo Intangible
- 2.9 Observaciones en la administración de Activos Fijos
- 2.10 Inadecuada clasificación de registros en “Cuentas de Orden”
- 2.11 Observaciones al Sistema Informático para la Administración de Valores
- 2.12 Incorrecto reconocimiento del Ingreso por Venta de Valores
- 2.13 Ausencia del Formulario para Certificación de Uniones Libres
- 2.14 Ausencia de Conciliación de Ingresos de Subsidios por Incapacidad Temporal
- 2.15 Observaciones en la presentación de Formularios RC-IVA
- 2.16 Pagos en demasía de Refrigerio
- 2.17 Facturas por Servicios de Telefonía, Luz y Agua, sin actualización de Razón Social
- 2.18 Falta de control en la administración de Combustibles y Lubricantes
- 2.19 Devengamiento del Gasto
- 2.20 Observaciones a Procesos de Contratación de Bienes y Servicios

- 2.21 Inadecuada Apropriación Presupuestaria del Gasto
- 2.22 Deficiencias en el Pago de Viáticos por Viajes al interior del país
- 2.23 Haberes y otros pagados por Contingencias Judiciales
- 2.24 Observaciones en Proceso de Contratación de Consultores de Línea
- 2.25 Presentación inoportuna de Información a las AFP'S
- 2.26 Falta de remisión de información periódica al SENASIR
- 2.27 Deficiencias en el Sistema Informático Biométrico para el control de asistencia de los servidores públicos que prestan servicios en el TSE
- 2.28 Deficiencia en el control del uso de las Boletas de Salida en Comisión Oficial RIP-FORM 006
- 2.29 Falta de formalización del procedimiento para la desvinculación del personal permanente
- 2.30 Personal de planta y Consultores de Línea que no cuentan con Credencial Institucional
- 2.31 Inadecuado Archivo de la documentación que sustenta los registros contables

#### 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

##### INFORME OEP-UAI-INF.N°03/2015

- Inconsistencia de saldos en las Cuentas de Orden
- Inexistencia de inventario de activos fijos del OEP consolidado
- Falta de uniformidad de la información de Almacenes
- Fondos en custodia y garantía de gestiones anteriores

La Paz, 29 de marzo de 2019