

RESUMEN EJECUTIVO

AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUSERPOL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

ALCANCE: Del 1 al 31 de diciembre de 2020


OBJETIVO: Emitir una opinión sobre la confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la MUSERPOL

INFORME: INF/UAI/06/2021

1. CONTROL INADECUADO DE FONDO FIJO (CAJA CHICA)
2. ACTUALIZACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN DEFECTO DE ADQUISICIONES DE LA GESTIÓN 2020
3. ACTA DE DEVOLUCIÓN Y/O REASIGNACIÓN DE ACTIVOS FIJOS, AL MOMENTO DE DESVINCULARSE DE LA INSTITUCIÓN NO SUSCRITA CON TODO EL PERSONAL
4. BIENES INMUEBLES CON GRAVÁMENES DE ACUERDO A FOLIOS REALES
5. ERROR EN EL IMPORTE EN LA EMISIÓN DE LA FACTURA DEL PROVEEDOR
6. CONTROL EN EL KARDEX DE INVENTARIOS (BIENES DE CONSUMO) CON DEFICIENCIAS
7. ARCHIVO INADECUADO DE LAS CARPETAS DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS
8. LA UNIDAD ADMINISTRATIVA NO REALIZA LAS INSPECCIONES NECESARIAS DE LOS BIENES INMUEBLES Y/O CON MANTENIMIENTO QUE SE EFECTÚA
9. PAGO DE CONSULTORÍA POR PRODUCTO PARA EL ASESORAMIENTO EN SEGUROS DE LA GESTIÓN 2020 NO CONCLUIDO
10. PROCESO DE CONTRATACIÓN DE COMPRA SIN GARANTÍA – SIENDO QUE LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS LO REQUIEREN
11. CARPETAS DE PERSONAL (FILES) INCOMPLETAS DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS
12. CARPETAS DE PROCESOS DE CONTRATACIÓN DEL PERSONAL EVENTUAL INCOMPLETOS
13. ALTA ROTACIÓN DEL PERSONAL EVENTUAL
14. PAGO DEL AGUINALDO NAVIDEÑO EN DEMASÍA POR Bs152.37 AL PERSONAL EVENTUAL DE LA MUSERPOL
15. PAGO DE PLANILLA MENSUAL DE SUELDOS Y SALARIOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2020 QUE INCLUYE UN IMPORTE ERRÓNEO
16. CONTROL INADECUADO EN LA ELABORACIÓN DE LA PLANILLA TRIBUTARIA DEL REGIMEN COMPLEMENTARIO – IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
17. GASTOS NO DEVENGADOS AL CIERRE DE LA GESTIÓN 2020
18. INGRESOS DE LA GESTIÓN CONTABILIZADOS DE FORMA EXTEMPORÁNEA
19. REGISTROS CONTABLES DE INGRESO SIN LA TOTALIDAD DE FIRMAS DE APROBACIÓN
20. REMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DE FORMA EXTEMPORÁNEA

21. PÉRDIDAS RECURRENTE EN EL ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTES COMPARATIVO POR TRATAMIENTO CONTABLE INADECUADO
22. REGISTRO CONTABLE PRESUPUESTARIO NO RECONOCIDO DE FORMA ORDENADA Y CRONÓLOGICA
23. EXCESIVAS REVERSIONES DE COMPROBANTES CONTABLES PRESUPUESTARIOS
24. SUELDOS Y SALARIOS DEL MES DE MAYO Y JUNIO APROPIADOS INADECUADAMENTE A LA CUENTA ÚNICA DEL TESORO Y LIBRETA NO CORRECTA
25. LIBRETAS PERTENECIENTES A LA CUT (CUENTA ÚNICA DEL TESORO) CON IMPORTES NO CONCILIADOS
26. SALDO NEGATIVO A NIVEL DE AUXILIARES CONTABLES - AUXILIAR ENTIDAD DE TRANSFERENCIA – CONCESIONES DE PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO 11363
27. GASTO DEL BENEFICIO DEL COMPLEMENTO ECONÓMICO SIN EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO
28. FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO CON CATEGORÍA PROGRAMÁTICA INCORRECTA Y PRESUPUESTO INSUFICIENTE

La Paz, febrero 24 de 2021



Lic. Aud. Rolando J. Magne Singuri
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna - MUSERPOL
REG. CAULP. 4288 – REG. CAUB. 11055

