



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna SEPDEP-AI-N°003/2024, correspondiente al Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros y Deficiencias de Control Interno del Servicio Plurinacional de Defensa Pública Gestión 2023. Actividad ejecutada en cumplimiento a la Programación Operativa Anual correspondiente a la gestión 2024 y Normas Legales en actual vigencia.

El Objetivo es emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros del Servicio Plurinacional de Defensa Pública, correspondiente a la Gestión 2023, verificando el cumplimiento de que:

- La información financiera se encuentra expuesta de acuerdo con los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada emitidas por el Órgano Rector.
- Las desviaciones identificadas estén por el nivel de significatividad aceptable, establecido por Auditoría Interna.

El Objeto de nuestro examen está constituido por los Estados Financieros consolidados del Servicio Plurinacional de Defensa Pública (SEPDEP), los mismos que comprenden: Balance General comparativo, Estado de Recursos y Gastos Corrientes comparativo, Estado de Flujo de Efectivo comparativo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto comparativo, Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos, Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento comparativo, Notas a los Estados Financieros, Estados de Cuentas por Cobrar (Deudores) y Cuentas por Pagar (Acreedores), Estado de movimiento de Activos Fijos e Inversiones Financieras, Inventario Valorado de Existencias, Conciliación de Cuentas Bancarias, Libros Mayores y Otros registros auxiliares, que forman parte integral de los mismos.

Como resultado del examen realizado se establece que: En nuestra opinión, consideramos que los estados financieros del Servicio Plurinacional de Defensa Pública **son confiables**, debido a que se presentan de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro-inversión financiamiento al 31 de diciembre de 2023, así como las notas a los estados financieros.

Como resultado del examen realizado se identificó las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- *Falta de actualización de la base de datos del sistema SIGMA Almacenes*
- *Inversiones Financieras a Largo Plazo sin movimiento*
- *Inadecuada incorporación de activos fijos en el Grupo Muebles y Enceres de Oficina*
- *Faltantes identificados en recuentos físicos no recuperados al cierre de la gestión 2023*
- *Inadecuada exposición del estado y descripción de los activos fijos adquiridos en la gestión 2023*
- *Ausencia y falta de actualización de Comodatos, Convenios u otro tipo de documento que respalde el uso de ambientes en municipios gestión 2023*
- *Files de personal que ingreso en la gestión 2023 que no cuentan con toda la documentación requerida según MOF vigente*





ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

- Ausencia de emisión de informe final y aprobación del personal eventual gestión 2023
- Falta de exposición de obligaciones a pagar de personal eventual gestión 2023
- Ausencia de un control al Sistema Integrado de Gestión Documental Digital – ZERO a personal retirado del SEPDEP



La Paz, 27 de febrero de 2024