



Asamblea Legislativa Plurinacional de Bolivia
Cámara de Senadores

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF/UAI/CI/N°001/2021, correspondiente al “Informe de control interno resultado del examen de confiabilidad de los estados financieros, registros de ejecución presupuestaria de recursos, gastos y otros estados complementarios de la Cámara de Senadores al 31 de diciembre de 2020” ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual Gestión 2021 (POA 2021), de la Unidad de Auditoría Interna de la Cámara de Senadores.

El objetivo es emitir una opinión respecto a si el control interno vigente en la Cámara de Senadores relacionado con el registro de las operaciones, preparación, emisión y presentación de la información financiera al 31 de diciembre de 2020, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

El objeto constituyó el proceso y subprocesos de control interno relacionado con el registro de las operaciones, preparación, emisión y presentación de la información financiera de la Cámara de Senadores al 31 de diciembre de 2020.

En nuestro examen se utilizó la siguiente documentación, correspondiente a la gestión 2020:

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento

Estados financieros complementarios:

- Estado de movimientos de Activos Fijos
- Inventario de existencia o almacenes
- Conciliación de cuentas bancarias y detalle de Deudores y Acreedores
- Otra documentación relacionada al examen

Asimismo, los registros contables, estados de cuenta, registros relacionados con la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, comprobantes contables patrimoniales y presupuestarios y su documentación de respaldo, así como otros registros auxiliares y los procesos y procedimientos que tienen relación directa con la emisión de los Estados Financieros de la Cámara de Senadores y los controles internos incorporados a ellos al 31 de diciembre de 2020.





Asamblea Legislativa Plurinacional de Bolivia
Cámara de Senadores

Como resultado del “Examen de confiabilidad de los estados financieros, registros de ejecución presupuestaria de recursos, gastos y otros estados complementarios de la Cámara de Senadores al 31 de diciembre de 2020” se han detectado las siguientes diferencias:

- 2.1. Pago de aguinaldo de navidad en exceso al personal de la Cámara de Senadores, correspondiente a la gestión 2020.
- 2.2. Diferencias en el cálculo de descuentos (atrasos, abandonos y salidas anticipadas) al personal eventual de la Cámara de Senadores.
- 2.3. Gastos no devengados en la gestión 2019 registrados en la gestión 2020.
- 2.4. Firmas autorizadas que no fueron regularizadas.
- 2.5. Acciones telefónicas sin el certificado de aportación.
- 2.6. Gastos de mantenimiento de vehículos no registrados en el formulario Historial de Mantenimiento de Vehículos (FOR M. T-08).
- 2.7. Inexistencia de un cronograma de implantación de recomendaciones producto del revaluó técnico de activos fijos.

La Paz, 30 de marzo de 2021



Lic. Jhonny Esteban Carvajal Velasco
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CÁMARA DE SENADORES
ASAMBLEA LEGISLATIVA PLURINACIONAL DE BOLIVIA
Mat. Prof. CAUB No. 17876 - CAULP No. 6402