



Asamblea Legislativa Plurinacional de Bolivia
Cámara de Senadores

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría **UAI/INF/O-01/2016** relativa al “*Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Cámara de Senadores, al 31 de diciembre de 2015 y 2014*”, en cumplimiento de los Artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley 1178 del 20 de julio de 1990 y Artículo 22° de la Ley 062 del 28 de noviembre de 2010. Los estados financieros y registros analizados, son los que a continuación se detallan:

- Balance General.
- Balance General Comparativo,
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativos,
- Estado del Flujo de Efectivo.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo,
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo,
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento.
- Estado de Ahorro-Inversión-Financiamiento Comparativo
- Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Otros Registros Auxiliares.
- Las Notas a los Estados Financieros que se presentan, forman parte integral de los mismos.

En nuestra opinión, los Registros y Estados Financieros antes mencionados presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad al 31 de diciembre de las gestiones 2015 y 2014, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por los años que terminaron en esas fechas, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto. Los Estados Financieros que se acompañan no incluyen ningún ajuste que pudiera resultar una incertidumbre.

En forma adicional a nuestra opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la Cámara de Senadores, las deficiencias de Control Interno detectadas en el desarrollo de nuestro examen, son reportadas en el INF/UAI/CI/N° 001/2016 por informe separado.


Grace Caro Michel
JEFA DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CAMARA DE SENADORES
ASAMBLEA LEGISLATIVA PLURINACIONAL DE BOLIVIA
Mat. Prof.: CAUB N° 4555

La Paz, 26 de febrero de 2016



Asamblea Legislativa Plurinacional de Bolivia
Cámara de Senadores

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría INF/UAI/CI/N° 001/2016 relativa al “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 2015” ejecutado en cumplimiento al artículo 15 de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental, de fecha 20 de julio de 1990, Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la gestión 2016, y en atención a instrucciones impartidas por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna, mediante Memorándums UAI-Nrs.: 022 de 31/12/2015 y 001 y 002/2016 de 04 y 06 de enero de 2016, respectivamente.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente respecto a, si el control interno relacionado con la presentación de los Estados Financieros y Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y otros Estados Complementarios de la Cámara de Senadores, al 31 de diciembre de 2015, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

- Verificar el funcionamiento del control interno vigente en la Entidad.
- Emitir un informe con recomendaciones concretas tendientes a establecer y/o mejorar el control interno en la entidad, si corresponde.

En nuestro examen se utilizó la siguiente documentación, correspondiente a la gestión 2015:

- Balance General,
- Balance General Comparativo,
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes,
- Estado Comparativo de Recursos y Gastos Corrientes,
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto,
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo,
- Estado de Flujo de Efectivo,
- Estado Comparativo de Flujo de Efectivo,
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento,
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento Comparativo,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos,
- Notas a los Estados Financieros que forman parte integrante de los mismos,
- Balance de Sumas y Saldos,
- Estado de Cuentas a Cobrar a Corto Plazo,
- Estado de Cuentas a Pagar a Corto Plazo,





Asamblea Legislativa Plurinacional de Bolivia
Cámara de Senadores

- Estado de Cuentas de Orden Deudora y Acreedoras,
- Resumen Físico Valorado de Materiales en Almacén por Ítem (Bienes de Consumo),
- Inventario Valorado de Acciones Telefónicas,
- Inventario y Resumen de Activos Fijos por Grupo,
- Mayor por Objeto de Gastos,
- Libro Detallado de Auxiliares emitido por SINCON,
- Resumen de Gastos de Caja Chica,
- Conciliaciones Bancarias,
- Reporte de la Deuda Flotante,
- Comprobantes de Contabilidad emitido por SINCON,
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos C-21,
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C- 31,
- Comprobante de Reversión (Modificaciones al Registro de Presupuesto) C-32,
- Comprobantes de Documentos de Fondo Rotativo C-34,
- Comprobantes de Modificación Presupuestaria,
- Registros auxiliares o información complementaria a los Estados Financieros,
- Programa Anual de Contrataciones - PAC,
- Programa Operativo Anual Institucional,
- Presupuesto Institucional,
- Resoluciones de modificaciones presupuestarias y su respectiva documentación de respaldo,
- Procesos de Contrataciones,
- Documentos Contractuales,
- Certificaciones Presupuestarias,
- Documentos de Derecho propietario de los Bienes Inmuebles, Vehículos y otros,
- Movilidad funcionaria del personal permanente y eventual,
- Carpetas Personales de Senadores titulares y suplentes, personal permanente y eventual,
- Registro de Asistencia Biométrico,
- Detalle de Asistencia a Sesiones Camarales (Senadores Titulares y Suplentes),
- Formularios impositivos RC-IVA del personal permanente y eventual,
- Reporte Impositivo emitido por el SIGMA,
- Detalle mensual de Control de entrega de papeletas de pago de Senadores, personal permanente y eventual,
- Actas de entrega y devolución de Activos Fijos individualizado,
- Actas de entrega de equipos móviles a Senadores y Senadoras Titulares y Suplentes,
- Otra documentación relacionada al examen.





Asamblea Legislativa Plurinacional de Bolivia
Cámara de Senadores

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

1. Excesos en el consumo de telefonía fija
2. Incorrecta aplicación de la UFV por actualización de saldos en las planillas impositivas
3. Deficiencias en formularios 110 para el impuesto al Régimen Complementario - IVA
4. Sistema Informático de pasajes y viáticos no integral
5. Observaciones en la presentación de información al Seguro Social de Corto Plazo
6. Falta de control sobre la presentación de partes de baja otorgadas por el Ente Gestor
7. Construcciones en Proceso
8. Inadecuada exposición de saldos en las Cuentas de Orden

La Paz, 24 de marzo de 2016.


Lidia Grace Caro Michel
JEFA DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CAMARA DE SENADORES
ASAMBLEA LEGISLATIVA PLURINACIONAL DE BOLIVIA
Mat. Prot.: CAUB N° 4555