

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF.: AI/EJE/OJ N° 004/2017, del examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Escuela de Jueces del Estado – Órgano Judicial, correspondiente por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016, ejecutada en cumplimiento de los artículos 15º y 27º inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental, Instructivo para el cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la gestión fiscal 2016, emitido por el Ministerio de Economía y Fianzas Publicas así como del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la Escuela de Jueces del Estado – Órgano Judicial

El objetivo del examen es emitir una opinión sobre confiabilidad de los registros y Estado Financieros de la entidad al 31 de diciembre 2016.

El objetivo del examen consiste en expresar una opinión sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la entidad al 31 de diciembre 2016.

El objeto del examen está constituido por los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016

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

- 2.1. INCONSISTENCIA EN LA DOCUMENTACION QUE SE RESPALDA.
 - a) Inconsistencias entre la documentación que se adjunta al preventivo
 - b) Inconsistencia en la documentación que respalda el pago de sueldos Retroactivos gestión 2016.
- 2.2. RETRASO EN LA ENTREGA DE LOS BIEN ADQUIRIDOS
- 2.3. SISTEMA DE INFORMACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DESACTUALIZADO
 - a) Activos fijos a nombre de ex funcionarios
 - b) Activos fijos reportados por SIAF sin responsable
 - c) Activos fijos con ubicación diferente a lo reportado por el SIAF
 - d) Activos fijos que no fueron ubicados en otras oficinas del eje.
- 2.4. ACTIVOS FIJOS EN OFICINA DENOMINADO “7 - FALTANTES LIBROS”
- 2.5. DATOS INCORRECTOS, CARGADOS AL SISTEMA DE ACTIVOS FIJOS (SIAF)
- 2.6. ACTIVOS FIJOS FALTANTES EN COCHABAMBA
- 2.7. INADECUADO CONTROL SOBRE EL USO DE VEHÍCULO DE LA ENTIDAD
- 2.8. INADECUADO REGISTRO Y FALTA DE ACTUALIZACION DE LAS CUENTAS DEL PATRIMONIO.
- 2.9. CUENTA DEL PATRIMONIO CON SALDO NEGATIVO
- 2.10. INADECUADO ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN QUE RESPALDA LOS GASTOS EFECTUADOS CON FONDO ROTATIVO.-
- 2.11. INADECUADO DESIGNACIÓN DE FONDOS ROTATORIOS
- 2.12. INADECUADO LLENADO DE LOS VALES DE COMBUSTIBLE
- 2.13. INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS COMPROBANTES CONTABLES.
 - a) Gastos

- a.1) Actas de Conformidad
- a.2) Solicitud de Compra
- a.3) Orden de Compra
- a.4) Certificación de Existencia en Almacenes
- a.5) Verificación de saldos de existencia.
- b) Recursos
 - b.1) Falta de foliación de los preventivos C-21 y C-31
- 2.14. REGISTRÓ CONTABLE INOPORTUNO DE RECURSOS PERCIBIDOS EN LA GESTIÓN 2016.
- 2.15. SALDO SIN MOVIMIENTO DE GESTIONES ANTERIORES
- 2.16. FALTA DE ESTADOS DE CUENTA QUE EVIDENCIE EL PAGO OPORTUNO DE LOS APORTES PATRONALES Y LABORALES EFECTUADOS POR LA ESCUELA DE JUECES DEL ESTADO.
- 2.17. INADECUADO PAGO DE REFRIGERIO (BONO DE TÉ)
- 2.18. FACTURAS DE COMPRAS QUE NO SE ENCUENTRAN REPORTADAS EN LOS LIBROS DE COMPRAS Y VENTAS IVAS.
- 2.19. FALTA DE DECLARATORIA EN COMISIÓN Y/O RESOLUCIONES POR AUTORIDADES COMPETENTE DE FUNCIONARIOS QUE ASISTEN A CURSOS TALLER Y SEMINARIOS DICTADOS POR LA ESCUELA DE JUECES DEL ESTADO.
 - a) Falta de declaratoria en comisión por su inmediato superior
 - b) Pago de viáticos en exceso
- 2.20. PRESENTACIÓN DE INFORME DE VIAJE FUERA DE PLAZO
- 2.21. INADECUADA PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS QUE RESPALDA EL DESCARGO DE VIAJES REALIZADOS AL INTERIOR DEL PAÍS.

Sucre, 15 de febrero de 2017

Lic. Fernanda Alegría Acarapi

AUDITORA INTERNA

Mat. Prof. CAUB 6618- CAULP-2830

ESCUELA DE JUECES DEL ESTADO - ORGANO JUDICIAL