

**SEGUNDA EVALUACIÓN A LA IMPLANTACIÓN DE RECOMENDACIONES DEL INFORME MJ/UAI/INF/007/2015 CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORIA FINANCIERA A LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL COMITÉ NACIONAL DE LA PERSONAS CON DISCAPACIDAD CONALPEDIS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**RESUMEN EJECUTIVO DE LA EVALUACIÓN**

De acuerdo al Programa de Operaciones Anual gestión 2017, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional, practicó la segunda evaluación a la implantación de recomendaciones del Informe MJ/UAI/INF/007/2015; Control Interno emergente de la Auditoría Financiera de Registros y Estados Financieros del Comité Nacional de la Persona con Discapacidad (CONALPEDIS), correspondiente a la gestión 2014.

Dicho informe, fue sujeto de una primera evaluación de cumplimiento de recomendaciones, producto del cual se emitió el informe MJ/UAI/INF/009/2016, dirigido a la (entonces) Ministra de Justicia con nota N° MJ-UAI-069/2016 de fecha 26 de abril de 2016, reportando 39 de 47 recomendaciones no cumplidas.

El presente trabajo efectuó el seguimiento a esas 39 recomendaciones, con la finalidad de determinar el grado de cumplimiento, cuyos resultados son:

N°	INCISOS EVALUADOS	RECOMENDACIONES EVALUADAS			
		CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	NO APLICABLE	TOTAL
1.	FALTA DE ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DEL REGLAMENTO INTERNO DE PERSONAL	1			1
2.	FALTA DE EVIDENCIA SOBRE LA APROBACIÓN Y COORDINACIÓN DEL ROL DE VACACIONES	1			1
3.	FALTA DE ELABORACIÓN DE LOS POAIs		1		1
5.	FALTA DE AMONESTACIÓN POR ATRASOS AL INGRESO DE LA ENTIDAD		1		1
6.	FALTA DE JUSTIFICATIVOS POR EL NO MARCADO EN EL RELOJ BIOMÉTRICO AL INGRESO Y SALIDA DE LA ENTIDAD		1		1
7.	INCONSISTENCIA DE INFORMACIÓN ENTRE EL REPORTE DE ASISTENCIA EMITIDO POR EL RELOJ BIOMÉTRICO Y LA PLANILLA MANUAL DE CONTROL DE PERSONAL		1		1
8.	PLANILLA MANUAL DE ASISTENCIA CON TACHADURAS, ENMIENDAS Y BORRONES			1	1
9.	PLANILLA MANUAL DE ASISTENCIA SIN LAS FIRMAS DEL PERSONAL DEL CONALPEDIS			1	1
10.	OBSERVACIONES A LAS PAPELETAS DE SALIDA		1		1
12.	FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LOS ARCHIVOS PERSONALES		1		1
13.	INCONSISTENCIA DE INFORMACIÓN DE LAS PLANILLAS DE SUELDOS (SIGMA) CON LA PLANILLA DE SUELDOS (CONALPEDIS)	1			1



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA  
MINISTERIO DE JUSTICIA  
Y  
TRANSPARENCIA INSTITUCIONAL

MJI - UAI - INF N° 013/2017

N°	INCISOS EVALUADOS	RECOMENDACIONES EVALUADAS			
		CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	NO APLICABLE	TOTAL
14.	OBSERVACIONES A LAS PAPELETAS DE SALIDA A CUENTA DE VACACIÓN		1		1
15.	FALTA DE CODIFICACIÓN A LAS EXISTENCIA FÍSICAS EN ALMACÉN	1			1
16.	BIENES DE CONSUMO CON FECHAS VENCIDAS	1			1
17.	INADECUADO REGISTRO DE CODIFICACIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN ALMACÉN	1			1
18.	BIENES DE CONSUMO QUE NO SE ENCUENTRAN INCORPORADOS EN EL INVENTARIO VALORADO DE ALMACENES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	1			1
19	INADECUADA APROPIACIÓN CONTABLE DE LA PARTIDA PRESUPUESTARIA 24110 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE INMUEBLES		1		1
20	FALTA DE ELABORACIÓN DE LOS KARDEX VALORADOS INDIVIDUALES DEL INVENTARIO DEL ALMACÉN	1			1
21	FORMULARIOS DE PEDIDO INTERNO Y ACTAS DE ENTREGA DE BIENES DE CONSUMO, CON BORRONES Y ENMIENDAS	1			1
22	FALTA DE ELABORACIÓN DE INFORMES SOBRE LA ADMINISTRACIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN ALMACÉN		1		1
23	SISTEMA MANUAL APLICADO PARA EL REGISTRO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y ALMACENES DEL CONALPEDIS	1			1
24	INADECUADO ARCHIVO DE LOS FORMULARIOS DE INGRESOS Y SALIDAS DE ALMACÉN		1		1
25	FALTA DE FIRMAS EN LOS REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS (PREVENTIVOS C-31)	1			1
27	OBSERVACIONES A LA DOCUMENTACIÓN QUE RESPALDA LA ADQUISICIÓN DE BIENES DE CONSUMO		1		1
28	REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS SIN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO SUFICIENTE Y COMPETENTE		1		1
29	OBSERVACIONES A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN		1		1
30	OBSERVACIONES A LA ADMINISTRACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS	1			1
31	LA ENTIDAD NO CUENTA CON MEDIDAS DE SEGURIDAD PARA SALVAGUARDAR LA INTEGRIDAD DE LOS BIENES DE USO		1		1
32	REPORTES DEL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS QUE NO FUERON PRESENTADOS SEGÚN LOS FORMATOS ESTABLECIDOS POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS	1			1
33	ACTIVOS FIJOS CON VALOR NETO DE Bs1,00	1			1
35	FALTA DE DOCUMENTACIÓN QUE SUSTENTE EL AJUSTE REALIZADO DE LAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO DE Bs53.280,32 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	1			1
37	FALTA DE EMISIÓN ÍNTEGRA DE LAS NOTAS DE INGRESO A ALMACÉN	1			1



N°	INCISOS EVALUADOS	RECOMENDACIONES EVALUADAS			
		CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	NO APLICABLE	TOTAL
39	FALTA DE ELABORACIÓN DE MANUALES Y REGLAMENTOS ESPECÍFICOS DE LOS SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN		1		1
40	INADECUADA REVELACIÓN DE INFORMACIÓN EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		1		1
42	FALTA DE REGISTRO AL COLEGIO PROFESIONAL RESPECTIVO		1		1
43	FALTA DE REGISTRO Y PRESENTACIÓN DE LOS FORMULARIOS "LIBRO DE COMPRAS" ANTE EL SIN		1		1
45	OBSERVACIONES EN EL REGISTRO DEL INVENTARIO VALORADO DE ACTIVOS FIJOS	1			1
46	OBSERVACIONES A LAS ACTIVIDADES DE CIERRE DE GESTIÓN, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	1			1
47	FALTA DE ACCIONES PARA EL REGISTRO DE CUENTAS POR PAGAR POR CONCEPTO DE MULTAS ANTE EL SIN	1			1
<b>TOTALES</b>		<b>19</b>	<b>18</b>	<b>2</b>	<b>39</b>

Basados en los resultados obtenidos del trabajo de segunda evaluación a la implantación de recomendaciones, concluimos que el Director Ejecutivo a.i. la Administradora y la Contadora del CONALPEDIS, no cumplieron con la implantación de todas las recomendaciones contenidas en el informe N°MJ/UAI/INF/007/2015 Informe de Control Interno emergente del Examen Sobre la Auditoría Financiera al Comité Nacional de la Persona con Discapacidad CONALPEDIS, al 31 de diciembre de 2014 e informe MJ/UAI/INF/009/2016 de primer seguimiento a la implantación de recomendaciones.

Es cuanto informo a su Autoridad, para fines consiguientes.

MAML/egb/btf