



Estado Plurinacional de Bolivia

## MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES

INF N° UAI 02/2018  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

### RESUMEN EJECUTIVO

#### INFORME N° UAI 02/2018

### EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS, ESTADOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 - ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

**Objetivo:** Verificar si el Control Interno vigente en el Ministerio de Relaciones Exteriores, relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.

**Objeto:** El objeto del presente examen se circunscribió a la evaluación y análisis de la documentación que respalda las operaciones y la presentación de la información financiera como ser los Estados de Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios del Ministerio de Relaciones Exteriores, al 31 de diciembre de 2017, consistente en:

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Conciliaciones Bancarias
- Estado de Cuentas por Cobrar
- Estado de Cuentas por Pagar
- Inventario de Activos Fijos e Intangibles
- Inventario de Almacenes
- Registros de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos
- Notas a los Estados de Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios que forman parte integral de los mismos.
- Documentación del Cierre Presupuestario 2016.

**Alcance:** El examen se realizó en concordancia a las Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la auditoría financiera (NAG del 221 al 225) y comprendió el análisis de los procesos que respaldan la emisión de los Registros, Estados de Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017.

En este entendido, la cobertura de la revisión alcanzó los siguientes procesos:

N°	PROCESO u OPERACIÓN	INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA
<b>Servicio Central</b>		
1	Recaudación de Recursos - Servicio Central	Ejecución Presupuestaria
2	Servicios Personales <ul style="list-style-type: none"> <li>- Incorporaciones de personal</li> <li>- Control de personal</li> <li>- Asignaciones familiares</li> <li>- Generación de planillas por concepto de pago de haberes</li> <li>- Generación de planillas por concepto de pago de refrigerios</li> <li>- Cese o Bajas de Personal</li> </ul>	Ejecución Presupuestaria



Estado Plurinacional de Bolivia

## MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES

INF N° UAI 02/2018  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

N°	PROCESO u OPERACIÓN	INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA
3	Servicios básicos	Ejecución Presupuestaria Estado Complementario de Cuentas por Pagar
4	Pasajes y viáticos	Ejecución Presupuestaria Estado Complementario de Cuentas por Pagar
5	Gastos de instalación y retorno	Ejecución Presupuestaria Estado Complementario de Cuentas por Pagar
6	Alquileres	Ejecución Presupuestaria Estado Complementario de Cuentas por Cobrar
7	Servicios generales	Ejecución Presupuestaria Estado Complementario de Cuentas por Pagar
8	Materiales y suministros	Ejecución Presupuestaria Estado Complementario de Cuentas por Pagar
9	Activos Fijos	Ejecución Presupuestaria Estado Complementario de Activos Fijos
10	Cierre Presupuestario	Ejecución Presupuestaria
<b>Servicio Exterior</b>		
11	Recaudación de Recursos . Servicio Exterior	Conciliaciones Bancarias Estado de Cuentas
12	Asignación, Ejecución y Descargo de Gastos de Funcionamiento del Servicio Exterior <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Servicios Básicos</li><li>▪ Pasajes y viáticos</li><li>▪ Alquileres</li><li>▪ Servicios generales</li><li>▪ Materiales y suministros</li><li>▪ Activos fijos</li></ul>	Estado de Cuentas por Cobrar

### Resultados del Examen

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

- 2.1 Deficiencias en la declaración jurada de formulario 608 RC-IVA y Planillas Tributarias
- 2.2 Ausencia del Reglamento Interno para el uso de telefonía fija
- 2.3 Deficiencias en el manejo, control y asignación de teléfono móviles y pago del servicio de telefonía celular
- 2.4 Materiales obsoletos que no fueron dados de baja en Almacén Central
- 2.5 Activo fijo adquirido en el Consulado General de Bolivia en Washington sin evidencia de la correspondiente justificación técnica legal.
- 2.6 Deficiencias en la Asignación de recursos y seguimiento a la Ejecución Presupuestaria de las Misiones diplomáticas y Oficinas Consulares.
- 2.7 Diferencias en saldos de documento públicos en custodia de las Oficinas Consulares y Secciones Consulares.
- 2.8 Inadecuado control los contratos de alquiler de inmuebles, otros alquileres y contratos del personal local del Servicio Exterior
- 2.9 Ausencia de seguimiento al Estado Complementario de Cuentas por Cobrar . Servicio Exterior.



Estado Plurinacional de Bolivia

## MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES

INF N° UAI 02/2018  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- 2.10 Ausencia de generación de reportes gerenciales en sistemas informáticos de la Dirección General de Asuntos Administrativos.
- 2.11 Ausencia de salvaguarda de Activos Fijos en el Servicio Exterior
- 2.12 Deficiencias en la asignación y devolución de Activos Fijos en el Servicio Central y Servicio Exterior del Ministerio de Relaciones Exteriores

**Conclusión:** Como resultado del examen, se concluye que el Control Interno vigente en el Ministerio de Relaciones Exteriores, relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera ha sido diseñado e implantado adecuadamente, ofreciendo una seguridad razonable para el logro de los objetivos Institucionales; excepto por, las deficiencias reportadas en el Capítulo 2 ~~Resultados del Examen~~, del presente informe, cuyas recomendaciones son emitidas a objeto de contribuir a su fortalecimiento.

La Paz, 27 de febrero de 2018

FAVA