

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA:

“Auditoría Operacional sobre la Eficacia de las Operaciones de la Unidad de Contabilidad dependiente de la Dirección de Liquidación de los Entes Gestores de la Seguridad Social, gestión 2023”

NÚMERO DE INFORME:

AI/OPER/N° 009/2024

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:

Emitir un pronunciamiento independiente sobre la eficacia de las operaciones (objetivos específicos) a nivel de productos de la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Liquidación de los Entes Gestores de la Seguridad Social - DLEGSS, de conformidad con los parámetros establecidos para la Auditoría, por el periodo comprendido entre el 02 de enero al 31 de diciembre de 2023.

OBJETO DE LA AUDITORÍA:

Constituye el objeto del examen la información y documentación relacionada al cumplimiento de las operaciones en la Unidad de Contabilidad dependiente de la Dirección de Liquidación de los Entes Gestores de la Seguridad Social – DLEGSS, de acuerdo a las tareas programadas en el Programa de Operaciones Anual – POA de la gestión 2023 y el cumplimiento de los resultados esperados (metas) en términos de eficacia.

Entre la documentación objeto de auditoría mencionamos los siguientes:

- Programa Operativo Anual POA - 2023 de la Unidad de Contabilidad dependiente de la Dirección de Liquidación de los Entes Gestores de la Seguridad Social - DLEGSS.
- Reformulación del Plan Operativo Anual - 2023 de la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Liquidación de los Entes Gestores de la Seguridad Social DLEGSS.
- Informes trimestrales de seguimiento del Programa Operativo Anual – POA, correspondiente a la gestión 2023, de la Unidad de Contabilidad dependiente de la Dirección de Liquidación de los Entes Gestores de la Seguridad Social DLEGSS.
- Actas de préstamo y devolución de documentación del Área de Archivo correspondiente a la gestión 2023.

2023 AÑO DE LA JUVENTUD HACIA EL BICENTENARIO

- Reporte de Sistema de Administración de Bienes - SIADBI en relación a inmuebles administrados por la DLEGSS.
- Formularios de inspección física de inmuebles.
- Informes de inmuebles de los ex Fondos administrados por la DLEGSS.
- Reporte SIADBI de bienes muebles de los ex Fondos administrados por la DLEGSS.
- Informes e inventarios de la existencia de bienes muebles.
- Cartas de solicitud, notas internas y externas de solicitud de comodato.
- Informes técnicos remitidos para contratos de comodato.
- Contratos de comodato.
- Detalle de identificación de bienes de ex fondos que requieren saneamiento técnico.
- Estados Financieros de gestión del ex Fondo Complementario de Seguridad Social de Administración Pública del 2016 al 2022 y documentación de respaldo correspondiente.
- Evaluación de cuentas del Activo Exigible e Inversiones, sustentando las mismas con documentación que respalde el derecho de cobro.
- Evaluación del rubro de Pasivos en los Estados Financieros del ex Fondo Complementario de Seguridad Social de la Administración Pública.
- Registros Contables correspondientes de los Estados Financieros del ex Fondo Complementario de Seguridad Social de la Administración Pública.
- Inventario Físico del ex Fondo de Pensiones Básicas – FOPEBA.
- Documentación de respaldo del ex FOPEBA referente a la inventariación, clasificación e instalación física.
- Detalle de carpetas armadas de deudores expuestos en el rubro de activo exigible del ex Fondo Comercio.

PERIODO AUDITADO:

Gestión 2023

RESULTADOS DEL EXAMEN

1. Demora en la devolución de documentación.
2. Información incoherente de bienes insertada en el Sistema de Administración de Bienes – SIADBI.

La Paz, 04 de octubre de 2024

2023 AÑO DE LA JUVENTUD HACIA EL BICENTENARIO