

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° AL/EP01/O12 L1, correspondiente a la Auditoría Especial de Gastos en consultoría de línea y por producto con recursos propios y del TGN, durante la gestión 2012, ejecutada en cumplimiento del Programa Operativo Anual de la gestión 2013, de la Gerencia Nacional de Auditoría Interna.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, relacionados con los gastos en consultoría de línea y por producto con recursos propios y del TGN ejecutados durante la gestión 2012.

El objeto del examen está constituido por el programa de operación anual por la gestión 2012, Estado de ejecución presupuestaria de gastos relativo a las partidas 25210 y 25220, programa anual de contrataciones gestión 2012, procesos de contratación de servicios de consultoría de línea y por producto y su respectiva documentación de respaldo, comprobantes de ejecución presupuestaria de gastos C-31, y otros relacionados con el objeto 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 Suscripción de contratos con el mismo docente y el mismo objetivo, con costos diferentes.
- 2.2 Demora en el pago a los docentes del CENCAP.
- 2.3 Pagos a Consultores de Línea inconsistentes a los datos de la documentación que sustenta el registro del gasto C-31.

La Paz, 2 de diciembre de 2013