

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 2024”.

NÚMERO DE INFORME:

AI/OPER/N° 009/2025

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:

Emitir un pronunciamiento independiente sobre la eficacia de las operaciones (Estados Financieros de gestión 2023 del ex Fondo Complementario de Seguridad Social de la Administración Pública – FOCSSAP y seis (6) Estados Financieros de Gestión del ex Fondo Complementario de Seguridad Social de Comercio; Avanzar en el armado de carpetas del 25 % de los deudores expuestos en Activo Exigible de los Estados Financieros del ex FONCOMERCIO; Administrar la documentación correspondiente de los ex Fondos Complementarios de Seguridad Social; Administrar los bienes correspondientes a los ex Fondos Complementarios de Seguridad Social que estén a cargo de la DLEGSS; Identificar, documentar y efectuar el saneamiento de bienes sujetos a registro bajo la administración de la DLEGSS y Concluir el inventario general de la documentación del ex Fondo de Pensiones - FOPEBA), a nivel productos correspondiente a la Unidad de Contabilidad dependiente de la Dirección de Liquidación de 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 2024.

OBJETO DE LA AUDITORÍA:

Constituye el objeto del examen la información y documentación relacionada al cumplimiento de las operaciones sustantivas a nivel de productos generados por la Unidad de Contabilidad dependiente de la Dirección de Liquidación de Entes Gestores de la Seguridad Social – DLEGSS gestión 2024, en términos de eficacia.

Entre la documentación objeto de auditoría mencionamos los siguientes:

- Plan Operativo Anual – POA aprobado con Resolución Administrativa SNPE/RA/DGE-015/2023 de 18 de agosto de 2023, en lo que corresponde a la Unidad de Contabilidad dependiente de la Dirección de Liquidación de los Entes Gestores de la Seguridad Social – DLEGSS.

“2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA”

- Reformulación del Plan Operativo Anual con Resolución Administrativa SNPE/RA/DGE-033/2024 de 26 de diciembre de 2024.
- Instrucciones Ejecutivas para seguimiento a la ejecución del POA gestión 2024.
- Informes trimestrales de seguimiento del Programa Operativo Anual – POA, gestión 2024 correspondiente de la Unidad de Contabilidad dependiente de la Dirección de Liquidación de los Entes Gestores de la Seguridad Social – DLEGSS.
- Estados Financieros de gestión del ex Fondo Complementario de Seguridad Social de Administración Pública de la gestión 2023.
- Estados Financieros de gestión del ex Fondo Complementario de Seguridad Social de Comercio gestión 2006 - 2007.
- Registros Contables correspondientes de los Estados Financieros del ex Fondo Complementario de Seguridad Social de la Administración Pública y FONCOMERCIO.
- Carpetas armadas de deudores de la cuenta de activos exigibles de Estados Financieros de FONCOMERCIO.
- Actas de préstamo y devolución de documentación del Área de Archivo en relación con el Sistema de Préstamo de Documentación (SIPRED) correspondiente a la gestión 2024.
- Reportes de Sistema de Administración de Bienes - SIADBI en relación a inmuebles administrados por la DLEGSS.
- Formularios de inspección física de inmuebles de los ex Fondos Complementarios de la Seguridad Social bajo administración de la Dirección de Liquidación de los Entes Gestores de la Seguridad Social.
- Informes y notas internas de las distritales en relación a bienes inmuebles de los ex Fondos administrados por la DLEGSS.
- Informes y notas internas de las distritales en relación a bienes muebles de los ex Fondos administrados por la DLEGSS.
- Reportes del Sistema de Administración de Bienes - SIADBI en relación de bienes muebles e inmuebles de los ex Fondos administrados por la DLEGSS.
- Informes de inventarios de bienes muebles de los Fondos Complementarios administrados por la DLEGSS.
- Cartas externas, notas internas de respuesta a solicitud de comodato y/o transferencias de bienes inmuebles de las entidades.
- Informes técnicos y notas internas en relación a solicitud de inmuebles para contratos de comodato.

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"

- Documentación de identificación de bienes inmuebles de ex fondos que requieren saneamiento técnico.
- Inventario de la documentación procedente del ex Fondo de Pensiones Básicas – FOPEBA.

PERIODO AUDITADO:

Gestión 2024

RESULTADOS DEL EXAMEN

En base al examen efectuado, de acuerdo al índice de eficacia obtenido conforme a la metodología descrita en el punto 1.5 del presente informe y considerando los parámetros y criterios de medición, se ha obtenido un índice anual del 100%, demostrando EFICACIA en las operaciones de la Unidad de Contabilidad dependiente de la Dirección de Liquidación de los Entes Gestores de la Seguridad Social – DLEGSS, por el periodo comprendido entre el 02 de enero al 31 de diciembre de 2024.

La Paz, 22 de octubre de 2025

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"

LA PAZ
Calle Hugo Estrada
Nro.94, Zona
Miraflores
Telf. +2 220081
+2 220048
Fax: +2 2223089

SANTA CRUZ
Calle Libertad
Esq. Andrés Ibáñez
Nro. 725
Telf. +03 3349661

COCHABAMBA
Plaza 14 de
Septiembre, Acera
Oeste Nro. 258
Telf. +04 4584052

ORURO
Calle La Plata
entre Ayacucho y
Cochabamba
Nro. 5782
Telf. +02 5253513

TRINIDAD
Calle Santa Cruz
Nro. 458
Telf. +03 4621627

SUCRE
Calle. Aniceto Arce
Nro. 449
Telf. +04 6452917

