

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE “TIAHUANACU”

TERCERA SECCION DE LA PROVINCIA INGAVI
La Paz - Bolivia

INF-UAI-003/2018

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS
CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE
TIAHUANACU AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INFORME INF-UAI-003/2018

I. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Programa Operativo Anual correspondiente a la gestión 2018, se realizó el seguimiento al examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, de la gestión 2016, de acuerdo a los artículos 15 y 27, inciso e) de la Ley N° 1178. Como resultado de la auditoría mencionada, han surgido deficiencias sobre aspectos contables y de control interno, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva por parte de los ejecutivos de la entidad.

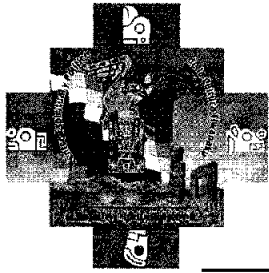
Objetivo

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la implantación de las recomendaciones, en el Control Interno producto de la Auditoria de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Tiahuanacu, al 31 de Diciembre de 2016.

Objeto

Nuestro examen comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y la siguiente información financiera emitida por la entidad para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE “TIAHUANACU”

TERCERA SECCION DE LA PROVINCIA INGAVI
La Paz - Bolivia

INF-UAI-003/2018

- Estados de Cuenta e Información Complementaria.
- Notas a los Estados Financieros.

Los registros contables y documentación sustentatoria a los estados financieros son los siguientes:

- a) Libros contables de las cuentas que componen el Balance General y el Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
- b) Estado de Movimiento de Activos Fijos.
- c) Inventario de Materiales y Suministros.
- d) Detalle de Deudores y Acreedores.
- e) Presupuesto aprobado por partidas presupuestarias.
- f) Conciliaciones bancarias mensuales.
- g) Extractos bancarios.
- h) Libretas bancarias.
- i) Comprobante de Registro de Ejecución de Gastos (C-31) emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP).
- j) Comprobante de Registro de Ejecución de Recursos (C-21) emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP).
- k) Otros reportes emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP).
- l) Comprobantes contables y presupuestarios, incluyendo su documentación de respaldo.

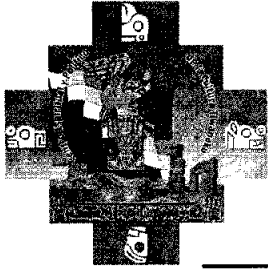
Alcance

Nuestro examen, fue realizado en el marco de las Normas Generales de Auditoria Gubernamental aplicables a una auditoría financiera (NGAG 220 al 225) y abarcó las operaciones y actividades realizadas durante la gestión 2016, las mismas que son reflejadas en los Estados Financieros.

II. RESULTADOS DEL EXAMEN

1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 1.1 REGISTRO DE EJECUCION DE GASTOS; ORDENES DE PAGO; ORDEN DE SERVICIO E INADECUADO ARCHIVO DE COMPROBANTES

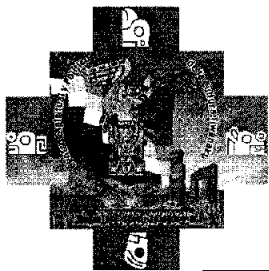


GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE “TIAHUANACU”

TERCERA SECCION DE LA PROVINCIA INGAVI
La Paz - Bolivia

INF-UAI-003/2018

- 1.2 INVENTARIOS
- 1.3 INEXISTENCIA DE CODIFICACION, IDENTIFICACION, CATALOGACION, CLASIFICACION Y MANEJO DE KARDEX VALORADOS
- 1.4 COMPRAS DE ARTICULOS DEPORTIVOS QUE NO CUENTAN CON ACTAS DE ENTREGA O RECEPCIONADOS POR TERCERAS PERSONAS
- 1.5 COMPRA Y USO DEL COMBUSTIBLE EN MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE CAMINOS VECINALES
- 1.6 REPOSICION DE PRESTACIONES AL SECTOR SALUD
2. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS
 - 2.1 REGLAMENTOS ESPECIFICOS, MANUALES Y/O INSTRUCTIVOS APROBADOS, COMPATIBILIZADOS Y NO DIFUNDIDOS NI ACTUALIZADOS
 - 2.2 SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION FINANCIERA DE ACTIVO FIJOS DESACTUALIZADO
 - 2.3 CUENTAS POR COBRAR
 - 2.4 RECONOCIMIENTOS A PERSONALIDADES QUE VISITARON EL MUNICIPIO Y PREMIOS OTORGADOS EN DIFERENTES ACTIVIDADES
 - 2.5 GASTOS REALIZADOS EN INFRAESTRUCTURA URBANO RURAL
 - 2.6 GASTOS REALIZADOS EN BIENES INMUEBLES Y PROPIEDADES QUE NO SON DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO
 - 2.7 GASTOS INDEBIDOS REALIZADOS EN REFRIGERIO
 - 2.8 CONTRATOS SUSCRITOS POR EXCEPCION
 - 2.9 DESEMBOLSO EFECTUADO AL PRESIDENTE DE LA JUNTA DE VECINOS DE TIAHUANACU
 - 2.10 ADQUISICION DE IMPLEMENTO AGRICOLA PARA LAS ZONAS NORTE Y CENTRO
 - 2.11 COMPRA DE ALFA ALFA PARA MEJORAMIENTO DE FORRAJES



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "TIAHUANACU"

TERCERA SECCION DE LA PROVINCIA INGAVI
La Paz - Bolivia

INF-UAI-003/2018

Tiahuanacu, 05 de Septiembre 2018

Lic. Maclovia Huanca Condori
AUDITOR INTERNO
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE TIAHUANACU
MR-CAJUP 7613 - CAUB 21062