

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE “TIAHUANACU”

TERCERA SECCION DE LA PROVINCIA INGAVI
La Paz - Bolivia

RESUMEN EJECUTIVO

“AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE TIAHUANACU,
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018”

INFORME GAMT/UAI/INF/02/2019

I. ANTECEDENTES

En cumplimiento al artículo 15 de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de 20 de julio de 1990, Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, correspondiente a la gestión 2019, se ha efectuado el examen de la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Tiahuanacu, correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018”.

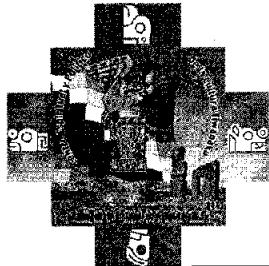
Objeto

Nuestro examen comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y la siguiente información financiera emitida por el Municipio para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018:

- 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
- 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.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE “TIAHUANACU”

TERCERA SECCION DE LA PROVINCIA INGAVI
La Paz - Bolivia

- 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.
- m) Documentación de respaldo del Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería del ejercicio fiscal de la gestión 2018.

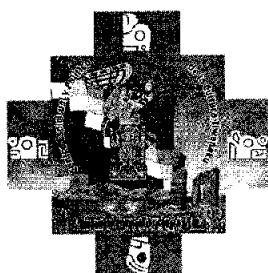
Alcance

Nuestro examen, fue realizado en el marco de las Normas Generales de Auditoria Gubernamental emitido por la Contraloría General del Estado aprobado mediante Resolución N° CGE/094/2012 de fecha 27 de agosto de 2012, aplicables a una auditoría financiera (NAG 220 al 225) y abarcó las operaciones y actividades realizadas durante la gestión 2018, las mismas que son reflejadas en los Estados Financieros; así como, la documentación generada, como resultado de la aplicación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NB-SCI).

El presente informe, cubre únicamente aquellos aspectos observados durante el desarrollo de nuestro examen, en consecuencia, no incluye aquellos aspectos que podrían resultar de un estudio integral.

II. RESULTADOS DEL EXAMEN

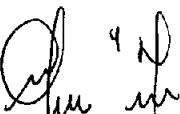
1. SOBRANTES Y FALTANTES EN ALMACENES
2. RETRAZO A PLAZOS DE PUBLICACIÓN DE LA INFORMACIÓN OBLIGATORIA Y CIRCUNSTANCIAL EN EL SISTEMA DE CONTRATACIONES ESTATALES (SICOES) (FORMULARIOS 200, 250, 400 Y 500)



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE “TIAHUANACU”

TERCERA SECCION DE LA PROVINCIA INGAVI
La Paz - Bolivia

3. DEFICIENCIAS EN LOS ORDENES DE COMPRA O SERVICIO
4. ACTAS DE ENTREGA Y RECEPCIÓN DE ALMACENES SIN FECHAS CORRESPONDIENTES
5. CUENTAS DEL EXIGIBLE A CORTO PLAZO SIN MOVIMIENTO
6. DEFICIENCIAS EN LA DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
7. INADECUADA DESCRIPCION DE ACTIVOS FIJOS ADQUIRIDOS EN LA GESTIÓN 2018
8. FALTA DE EVIDENCIA DE LAS ACTAS DE ENTREGA DE ACTIVOS FIJOS A LOS FUNCIONARIOS DEL MUNICIPIO
9. ACTIVOS FIJOS DE LA TRANSFERENCIA A TITULO GRATUITO DE EQUIPAMIENTO EDUCATIVO NO INCORPORADOS AL VSIAF
10. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO SIN MOVIMIENTO
11. INCUMPLIMIENTO EN LOS PLAZOS DE DESCARGO DE VIÁTICOS
12. DEFICIENCIAS EN EL DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE
13. COMPROBANTES DE CONTABILIDAD NO PROPORCIONADAS
14. DIFERENCIAS EN LOS IMPORTES DE LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD Y LOS RESPALDOS CORRESPONDIENTES
15. DEFICIENCIAS EN RESPALDOS DE PAGOS DE HABERES A CONSULTORES DE LINEA
16. FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE LA DOBLE PERCEPCION SALARIAL DE LOS SERVIDORES PUBLICOS DEL MUNICIPIO
17. FALTA DE LA DESIGNACION DE LA AUTORIDAD LEGAL (SUMARIANTE)
18. FALTA DE ELABORACION DEL CODIGO DE ETICA INSTITUCIONAL


Lic. Maclovina Huanca Condori
AUDITOR INTERNO
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE TIAHUANACU
D.C. 000-0713 - CAUR 21062

Tiahuanacu, 28 de Febrero 2019