

# 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.

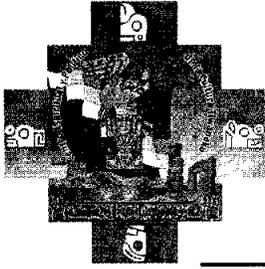
## Alcance

Nuestro examen, fue realizado en el marco de las Normas Generales de Auditoría 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