

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna EDMTB/AI/INF. N° 02/2020 correspondiente al Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Entidad Descentralizada Municipal Terminal de Buses La Paz Ministerio, correspondientes al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2019, ejecutada en cumplimiento al POA de la Gestión 2020.

Objetivo del Examen

El objetivo de nuestra auditoria es:

Emitir una opinión independiente sobre el diseño e implementación del control interno para el logro de objetivos de la entidad relacionado con la presentación de la información financiera de la Entidad Descentralizada Municipal Terminal de Buses La Paz (EDMTB) correspondiente al periodo finalizado al 31 de Diciembre de 2019.

Objeto del Examen

Evaluar el control interno incorporado en las operaciones financieras y presupuestarias ejecutadas durante la Gestión 2019, que llevaron al procesamiento de la información presupuestaria y registros contables que la acompañan.

Determinar si la información presupuestaria y registros contables de la institución, se elaboraron de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y disposiciones presupuestarias.

Reportar las debilidades de control interno identificadas en nuestra evaluación para la formulación de recomendaciones y sugerencias que puedan subsanar a las mismas.

Como resultado de la evaluación realizada se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

OBSERVACIONES GENERALES

2.1 Inconsistencia de información de la Nota 3. A los Estados Financieros “Periodo que cubre las Operaciones

2.2 Falta de aclaración de criterio técnico y especificación de porcentajes de Depreciación aplicados en los Activos Fijos. Nota N° 4 A Los Estados Financieros.

2.3 Inconsistencia en la revelación de información presentada en las nota 5.2 “Cuentas por Cobrar” a los Estados Financieros con los saldos expuestos en el Balance General por un importe de Bs. 626.360,76.



- 2.4 Inconsistencia de información en la Nota 5.5 A los Estados Financieros “Activo Fijo” composición del saldo por Bs1.359.284,13 presentando una diferencia de Bs279.502,32 respecto al importe registrado en el Balance General por Bs 1.079.781,81 cuenta 1231 “Activo Fijo En Operación”**
- 2.5 Inadecuado registro contable de la cuenta 1235 Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado por concepto de anticipo.**
- 2.6 Registro contable extemporáneo en el Sistema de Gestión Pública (Sigep) por ingresos de Alquileres Mensuales Durante La Gestión 2019.**
- 2.7 Insuficiente respaldo en Comprobantes Contables C-21 correspondientes a Ingresos por Alquileres en el mes de Enero del 2019.**

La Paz, Febrero 2020