



Gobierno Autónomo Municipal de La Paz
Entidad Descentralizada Municipal Terminal de Buses La Paz

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **EDMTB/UAI/INF. N° 03/2022**, correspondiente al “Informe de Control Interno - Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Entidad Descentralizada Municipal Terminal de Buses La Paz al 31 de diciembre de 2021”, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2022, de la Unidad de Auditoría Interna de la Entidad Descentralizada Municipal Terminal de Buses La Paz.

El objetivo del examen es determinar si el control interno implantado proporciona información confiable para la preparación, emisión y presentación de los Estados Financieros de la Entidad Descentralizada Municipal Terminal de Buses La Paz y si el mismo ha sido diseñado e implementado para el logro de objetivos de la entidad.

El objeto del examen está constituido entre otros por los siguientes Estados Financieros y Registros Contables de la Entidad Descentralizada Municipal Terminal de Buses La Paz:

- Balance General.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos.
- Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento.
- Notas a los Estados Financieros.
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- Conciliación Bancaria.
- Cuentas a Pagar a Corto Plazo.
- Cuentas a Cobrar a Corto Plazo.
- Cuadro Resumen de Activos Fijos.
- Cuadro Resumen de Bienes de Consumo.
- Comprobantes de Contabilidad



Gobierno Autónomo Municipal de La Paz
Entidad Descentralizada Municipal Terminal de Buses La Paz

▪ Libros Mayores

El examen se efectuó de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental vigentes, aplicables al Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, que incluyen la evaluación de los controles contables y administrativos vigentes relacionados con la preparación, emisión y presentación de los Estados Financieros de la Entidad Descentralizada Municipal Terminal de Buses La Paz, durante la gestión 2021.

Como resultado del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 de la Entidad Descentralizada Municipal Terminal de Buses La Paz, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno:

- **2.1 Incumplimiento de plazos por el Área de Almacenes**
- **2.2 Materiales y Suministros No Codificados**
- **2.3 Software para la Administración de Almacenes, sin Credenciales de Acceso**
- **2.4 Ambientes Inadecuados del Almacén para la Custodia de Bienes Materiales y Suministros**
- **2.5 Falta de Medidas de Protección Física de los Activos Fijos Muebles**
- **2.6 Deficiencias Relacionadas a Falta de Control en el Manejo Activos Fijos**
- **2.7 Activos Fijos sin Codificación correspondiente**
- **2.8 Carencia de la Documentación de Entrega y Devolución de Activos Fijos Muebles**
- **2.9 Falta de documentación de respaldo en los Comprobantes de Recursos (C-21)**

Sobre la base de los resultados obtenidos del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se concluye que el control interno vigente en la Entidad Descentralizada Municipal Terminal de Buses La Paz, ha sido diseñado e implantado con el objetivo de contar con información financiera oportuna y confiable, además cumple con el ordenamiento jurídico administrativo y cumplimiento de normas y leyes que regulan el funcionamiento de la Entidad durante la gestión fiscal 2021. La información expuesta es confiable y proporcionan una seguridad razonable, excepto por las deficiencias detalladas en el acápite II Resultados del Examen, expuestos en el presente trabajo, cuyas recomendaciones son emitidas con la finalidad de contribuir al fortalecimiento del Control Interno.

La Paz, 25 de febrero de 2022



Lic. Carlomagno Andía Montecinos
AUDITOR INTERNO a.i.
ENTIDAD DESCENTRALIZADA MUNICIPAL
TERMINAL DE BUSES LA PAZ
REGISTRO CAULP – 10066