

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME N° MMAyA/UAI/009/2015

Correspondiente al Informe sobre aspectos de Control Interno emergentes de la Auditoría Financiera de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad Plurinacional de la Madre Tierra por el periodo comprendido entre el 02 de mayo al 31 de diciembre de 2014, en cumplimiento a instrucciones del Despacho de esta Cartera de Estado e instrucciones impartidas por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna

El objetivo de la presente auditoría es:

- a) Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la Autoridad Plurinacional de la Madre Tierra presentan razonablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro – inversión – financiamiento.
- b) Determinar si: i) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; ii) La Autoridad Plurinacional de la Madre Tierra ha cumplido con requisitos financieros específicos; y iii) el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

El objeto del examen está constituido por los registros y documentación que sustentan los Estados Financieros de la Autoridad Plurinacional de la Madre Tierra al 31 de diciembre de 2014 presentados al 31 de diciembre de 2014, entre las cuales tenemos:

- Balance General
- Estados de Ingresos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estado Cuenta Ahorro – Inversión - Financiamiento
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Comprobantes Contables.
- Documentación sustentatoria que respalda dicha ejecución, documentación administrativa y otra documentación relacionada

Como resultado de las evaluaciones de control interno y de la revisión de la documentación que respalda los registros correspondientes a los Estados Financieros de la Autoridad Plurinacional de la Madre Tierra al 31 de diciembre de 2014, se establecieron deficiencias de control interno emitiéndose las correspondientes recomendaciones, cuya implantación y cumplimiento serán de utilidad para mejorar la eficacia y eficiencia del sistema de contabilidad y de los instrumentos de control interno vigentes.

A continuación se señalan las deficiencias de control interno reportados en el informe:

- 7.1.1 Falta de reglamentos específicos y manuales de procedimientos
- 7.1.2 Registros de ejecución de gastos que no adjuntan documentación de respaldo suficiente
- 7.1.3 Falta de Emisión de Certificación Presupuestaria mediante SIGMA





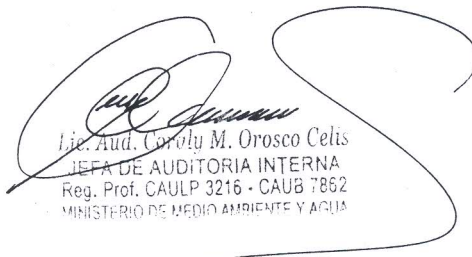
Estado Plurinacional de Bolivia

Ministerio de Medio Ambiente y Agua



MMAyA
Ministerio de Medio Ambiente y Agua

- 7.1.4 Informes de viaje de comisión presentados fuera del plazo establecido
- 7.1.5 Formularios de solicitud de viáticos que no establecen el cálculo y la liquidación de los viáticos asignados
- 7.1.6 Facturas no inutilizadas y/o canceladas
- 7.1.7 Deficiencias en la documentación que respalda el pago de sueldos y salarios
- 7.1.8 Falta de normativa interna para el control del cumplimiento oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas


Lic. Aud. Coroly M. Orosco Celis
JEFA DE AUDITORIA INTERNA
Reg. Prof. CAULP 3216 - CAUB 7862
MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y AGUA

La Paz, 15 de mayo de 2015