



¡Juntos por un Nuevo Tiempo!

JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

Informe de Auditoría No. 03/2016

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° 03/2016 correspondiente a los Aspectos Administrativos y Contables emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija, por el periodo comprendido del 01 enero al 31 de diciembre de 2015, ejecutada en cumplimiento a las siguientes disposiciones legales: Artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178, concordante con el artículo 44 inciso b) del Decreto Supremo N° 23215 Reglamento para el ejercicio de las atribuciones de la Actual Contraloría General del Estado, artículo 22 de la Ley N° 062, artículo 114 de la Ley N° 031, Resolución Ministerial N° 560/11 y al Programa Anual de Actividades de la Jefatura de Auditoría Interna gestión 2016.

Los objetivos del presente examen son los siguientes:

- Es expresar una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija, son expuestos confiablemente en todo aspecto significativo y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobadas mediante Resolución Suprema N° 222957 del 4 de marzo de 2005. La situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, las operaciones los flujos de efectivo, la evolución de patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestarias de gastos y los cambios en la cuenta ahorro inversión financiamiento.
- Si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.



¡Juntos por un Nuevo Tiempo!

JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

Informe de Auditoría No. 03/2016

El objeto fue la obtención de toda la documentación proporcionada por el Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija que relaciona y sustenta los Estados Financieros, Estados Complementarios y documentación de respaldo al 31 de diciembre del 2015, de acuerdo al siguiente detalle:

- Balance General Comparativo al 31 de diciembre de 2015
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo al 31 de diciembre de 2015
- Estado de Flujo de Efectivo comparativo al 31 de diciembre de 2015
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2015
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento al 31 de diciembre de 2015
- Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31 de diciembre de 2015
- Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de diciembre de 2015
- Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015
- Libro Diario
- Libros Mayores
- Auxiliares
- Inventarios de Activos Fijos
- Inventarios de Almacenes
- Registros del Movimiento de las Cuentas Bancarias
- Otros Registros Auxiliares

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

EXIGIBLE A CORTO PLAZO

Desembolso de recursos por concepto de fondos en depósitos por garantías y otros sin documento de respaldo

Saldos sin Movimiento desde Gestiones Anteriores

BIENES DE CONSUMO

2

