



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE LLALLAGUA
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
LLALLAGUA - POTOSI - BOLIVIA



INF. AUDINT N° 002.1/2017

RESÚMEN EJECUTIVO

ENTIDAD

Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua

REFERENCIA

Informe sobre procedimientos de registro contable y de control interno, al 31 de diciembre de 2016.

INFORME

INF. AUDINT N° 002.1/2017.

PERIODO AUDITADO

Al 31 de diciembre de 2016.

OBJETIVO

Emitir una opinión independiente para determinar si: i) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; ii) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos, y iii) el control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

RESULTADOS

Como resultado de la auditoría de confiabilidad se emiten recomendaciones para superar los siguientes hallazgos sobre aspectos contables y de control interno:

1. Inexistencia de normativa interna para la Unidad De Contabilidad, Presupuesto y Tesorería
2. Falta de rendición de cuentas de fondos en avance
3. Sobreestimación de la cuenta Anticipos a Corto Plazo
4. Subvaluación de la cuenta Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros, y sobrestimación de la ejecución presupuestaria de gastos
5. Falta de políticas para la baja de bienes de consumo y uso institucional
6. Falta de actualización y depreciación de los Activos Fijos en Operación
7. Subvaluación de la cuenta Activos Fijos y sobrevaluación de la cuenta Bienes en Tránsito
8. Falta de transferencia de Bienes de Dominio Público a Cuentas de Orden





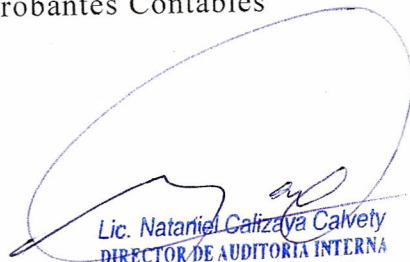
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE LLALLAGUA
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
LLALLAGUA - POTOSI - BOLIVIA



INF. AUDINT N° 002.1/2017

9. Inexistencia de documentación de soporte de la composición del Patrimonio
10. Falta retención de impuestos por adquisición de Bienes y Servicios
11. Falta firmas en Comprobantes Contables

Llallagua, marzo de 2017


Lic. Nataniel Calizaya Calvety
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA
RAJG N° 00003-1507
G/A. M. LLALLAGUA

