



## RESUMEN EJECUTIVO INFORME N° MMAyA/UAI/INF/N°017/2018

Informe de Auditoría Interna MMAyA/UAI/INF/N°016/2018, **correspondiente al INFORME SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO EMERGENTES DE LA AUDITORIA FINANCIERA DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA AUTORIDAD PLURINACIONAL DE LA MADRE TIERRA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2018 de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Medio Ambiente y Agua.

El objetivo de la Auditoría es emitir una opinión independiente sobre si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de los Estados Financieros Básicos y Estados Complementarios, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Autoridad Plurinacional de la Madre Tierra, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.

El objeto del examen está constituido por los registros y documentación que sustentan los Estados Financieros de la Autoridad Plurinacional de la Madre Tierra presentados al 31 de diciembre de 2017, entre los cuales tenemos:

### Estados Financieros Básicos

- Balance General Comparativo
- Estado de Recursos y Gastos Corriente Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Estado de Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento Comparativo

### Estados Complementarios

- Inventario de Materiales y Suministros por fuente de financiamiento
- Inventario de Activos Fijos (VSIAF)
- Conciliaciones Bancarias
- Estado de Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
- Libros Mayores
- Registros contables, con su debida documentación de respaldo.
- Otros registros auxiliares.
- Notas a los Estados Financieros que se presentan y forman parte integral de los mismos.

Se concluye que:

En consideración a los resultados obtenidos de la evaluación del control interno, se concluye que el Control Interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de los Estados Financieros Básicos y Estados Complementarios, ha sido diseñado e implantado para lograr los



objetivos de la Autoridad Plurinacional de la Madre Tierra, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.

Sin embargo, se han determinado deficiencias sobre aspectos de control interno que consideramos importante informar para conocimiento y acción correctiva de la Autoridad Plurinacional de la Madre Tierra, siendo estas las siguientes:

- 2.1. Observaciones al contenido del Manual de Funciones de la APMT
- 2.2. Facturas no registradas en Libro de Compras IVA
- 2.3. Formulario de registro de ingreso a almacén adjunto a los Comprobantes de Gasto que no registra la cantidad de las adquisiciones
- 2.4. Determinación de faltantes (-) y sobrantes (+) identificadas en la verificación física de materiales y suministros
- 2.5. Observaciones a los registros y reportes de sistema de almacén
- 2.6. Activos fijos obsoletos y con valor residual de uno (1)

La Paz, 29 de junio de 2018