RESUMEN EJECUTIVO

INFORME MMAyA/UAI/INF/Nº007/2016

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 02 de enero al 31 de diciembre de 2015**,** en cumplimiento a instrucciones del Despacho de esta Cartera de Estado e instrucciones impartidas por la Jefatura de la Unidad de Auditoria Interna

El objetivo de la presente auditoria es determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Autoridad Plurinacional de la Madre Tierra.

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 2015, entre los cuales tenemos:

- Balance General
- Estados de Ingresos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estados Financieros Comparativos
- Estado Cuenta Ahorro – Inversión - Financiamiento
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Comprobantes Contables.
- Documentación sustentatoria de respaldo, documentación administrativa y otra 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 2015, 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 detallan las deficiencias de control interno reportados en el informe de auditoria:

7.1 Diferencia de saldos expuestos entre el Balance General y las Notas a los Estados Financieros de la APMT gestión 2015.
7.2 Inconsistencia de saldos expuestos en el Balance General y el Resumen Valorado de Materiales al 31/12/2015
7.3 Inconsistencia de saldos expuestos en el Balance General y el Resumen de Activo Fijo Ordenado por Grupo Contable al 31/12/2015
7.4 Falta de Actividades de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería al 31 de diciembre de 2015
7.5 Falta de un Sistema informático para la Administración de Materiales y Suministros en el Almacén de la APMT.
7.6 Vehículos transferidos a favor de la APMT no expuestos en el Balance General al 31 de diciembre de 2015.

7.7 La APMT no cuenta con ambientes adecuados para el resguardo de los Activos Fijos no utilizados
7.8 Incorrecto cálculo y pago de viáticos a funcionarios de la APMT

La Paz, 29 de junio de 2016