

**TRIBUNAL CONSTITUCIONAL PLURINACIONAL
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: Tribunal Constitucional Plurinacional

Informe de Auditoría Interna: N° IUIAI/TCP/04/2014 (Control Interno)

Referencia: Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Tribunal Constitucional Plurinacional

Objetivo:

Los objetivos de nuestra auditoría son:

- a) Emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada; y
- b) Determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

Objeto:

El objeto del examen constituye la siguiente información y/o documentación:

- Estados financieros, correspondientes a la gestión 2013, entre los cuales se encuentran: Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento (CAIF) y Notas a los Estados Financieros.
- Registros contables, correspondientes a la gestión 2013, entre los que tenemos: Libros Diarios, Cuentas Auxiliares, Libros Mayores, Mayores de Ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos, y Comprobantes de Contabilidad; en los que se registran todas las transacciones, referidas a apertura, traspaso, preventivos, ajustes contables, activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.
- Documentación que respalda dichos estados financieros y registros contables, descritos en los puntos precedentes.

Periodo auditado: Del 1º de enero al 31 de diciembre de 2013

Resultados:

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

- Falta de Firma de las Magistradas o Magistrados en algunos Acuerdos Administrativos
- Diferente codificación de algunos materiales y suministros de almacenes
- Falta de toma de Inventarios Periódicos y Conciliación con la cuenta Contable
- Inadecuada aplicación del método de valuación de la Cuenta Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros
- Bienes depositados en diferentes ambientes, expuestos a las inclemencias del tiempo, sin control alguno

Sucre, 25 de febrero de 2014