

**TRIBUNAL CONSTITUCIONAL PLURINACIONAL
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: Tribunal Constitucional Plurinacional

Informe de Auditoría Interna: N° IUIAI/TCP/05/2015 (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 2014, 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 2014, 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 1° de enero al 31 de diciembre de 2014

Resultados:

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

- Transferencia Institucional no recibida
- Activos fijos en uso que no han sido incorporados en los Estados Financieros
- Inversiones en Acciones Telefónicas y Activos Fijos registrados a nombre de la entidad, no incorporados en sus estados financieros
- Activos fijos identificados como faltantes, incorporados en el inventario final de activos fijos de los estados financieros

Sucre, 27 de febrero de 2015