

**TRIBUNAL CONSTITUCIONAL PLURINACIONAL
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: Tribunal Constitucional Plurinacional

Informe de Auditoría Interna: N° IUIAI/TCP/04/2016 (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 2015, 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 2015, 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 2015

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
- Inconsistencia en la valuación y exposición de algunos productos terminados de la Cuenta Inventario de Productos
- Activos fijos faltantes, incorporados en el inventario final de activos fijos de los estados financieros
- Impresión de Publicaciones, Cartillas y Trípticos sobre diversos temas constitucionales para su difusión, que permanecen guardados en almacenes
- Impresión de Gacetas Constitucionales y Adquisición de adhesivos, folletos y porta CD para su difusión, que permanecen en la Cuenta Inventario de Productos del Rubro Bienes de Consumo
- Materiales y suministros con fechas de vencimiento, que se mantienen en el Inventario de materiales y suministros de almacenes
- Inadecuada codificación de Activos Fijos
- Falta de definiciones respecto a las condiciones de uso del edificio que actualmente ocupa el Tribunal Constitucional Plurinacional

Sucre, 29 de febrero de 2016