



**AUTORIDAD DE  
IMPUGNACIÓN TRIBUTARIA**  
Estado Plurinacional de Bolivia

Justicia tributaria  
para vivir bien

Jan mit'ayir jach'a  
kamani  
(Aymara)

Mana tasaq kuraq  
kamachiq  
(Quechua)

Mburuvisa  
tendodegua mbaeti  
oñomita mbaerepi Vae  
(Guaraní)

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AGIT-AI-0001/2014, correspondiente a la "Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013", (Opinión del Auditor Interno), ejecutada en cumplimiento de lo programado en el POA-2014 de la Unidad de Auditoría Interna de la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

### Objetivo

El examen se realizó con el objetivo de expresar una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la Autoridad General de Impugnación Tributaria, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013, de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental.

### Objeto

El objeto del examen esta constituido por: Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos, Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos, Cuenta de Ahorro-Inversión y Financiamiento, Registros de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos y las Notas a los Estados Financieros.

### Opinión

Como se explica en la Nota N° 2.2.6, el activo fijo de la entidad al 31 de diciembre de 2013, incluye tres inmuebles adquiridos en las gestiones 2012 y 2013, con valor total de Bs3.245.959,90 sobre los cuales al cierre de la gestión 2013, aún se encontraban en proceso los trámites para el registro del derecho propietario a nombre de la Autoridad General de Impugnación Tributaria, situación que constituye una desvío a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

Como se menciona en las notas N° 9 y 15, al 31 de diciembre de 2013 la entidad no ha contabilizado cuentas por pagar por un total de Bs2.714.330,35, por bienes y servicios contratados en la gestión. Dicho importe incluye, entre otros la compra de activos por Bs443.295,97 y la planilla de sueldos y salarios de diciembre de 2013 por Bs2.050.329,38, que no fueron ejecutados con el presupuesto de la gestión 2013. En consecuencia están subvaluadas las Obligaciones a Corto Plazo y los Gastos del ejercicio en Bs2.714.330,35, y el Activo Fijo en Bs443.295,97.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los dos párrafos anteriores, los registros y estados financieros de la Autoridad General de Impugnación Tributaria que se mencionan en el primer párrafo presentan información confiable, en todo aspecto significativo, sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2013, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera, la ejecución presupuestaria de recursos y de gastos, por el año que terminó a esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

En el examen realizado han surgido observaciones relativas a procedimientos administrativos contables y de control interno, que se reportan en un informe de Control Interno.

La Paz, 27 de febrero de 2014

