



**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-0002/2017, sobre observaciones de Control Interno emergentes de la "Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, ejecutada como una actividad programada en el POA- 2017 de la Unidad de Auditoría Interna de la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

Objetivo

El examen se realizó con el objetivo de emitir opinión independiente respecto a 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

Los registros contables y documentos que respaldan las operaciones y procedimientos aplicados para la emisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 de la Autoridad de Impugnación Tributaria.

Alcance

La auditoría se realizó de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental, aplicables a la auditoría financiera y comprendió la revisión y análisis de procedimientos y documentos que respaldan el registro contable de operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería relacionados con la emisión de los estados financieros, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016.

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

- 2.1 Aplicación de normativa desactualizada en proceso de contrataciones menores
- 2.2 Observaciones sobre apropiación presupuestaria de gastos
- 2.3 Inconsistencia de codificación de materiales registrados en sistema de almacén con la partida presupuestaria de gasto ejecutado
- 2.4 Debilidades de control en asignación de viáticos
- 2.5 Falta de actualización de normativa interna

La Paz, 24 de febrero de 2016

Av. Víctor Sanjinéz N° 2705 esq. Méndez Arcos (Plaza España)
Telfs./Fax: (2) 2412789 - 2412048 • www.ait.gob.bo • La Paz, Bolivia