

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD MATADERO FRIGORÍFICO MUNICIPAL DE TARIJA

COD.: INF. DAI N° 008/2025-AUFIN-CI

OBJETIVO

Emitir una opinión independiente respecto a sí los Estados Financieros de la Entidad Matadero Frigorífico Municipal de Tarija, presentan razonablemente, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación Patrimonial y Financiera, los Resultados de sus Operaciones, los Flujos de Efectivo, la Evolución del Patrimonio Neto, la Ejecución Presupuestaria de Recursos, la Ejecución Presupuestaria de Gastos y los cambios en la Cuenta Ahorro – Inversión Financiamiento del ejercicio fiscal. Determinar si:

- a) La información financiera se encuentra de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente;
- b) La entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos, y
- c) El control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad al 31 de diciembre de 2024.

OBJETO

El objeto del examen comprendió la información y/o documentación que respalda las operaciones contables y presupuestarias realizadas por la Entidad Matadero Frigorífico Municipal de Tarija, como ser: solicitudes y/o requerimientos, certificaciones presupuestarias, informes administrativos y/o técnicos, contratos suscritos, actas de recepción, facturas y/o recibos, notas de ingresos y salidas de almacén y otros documentos que acrediten la legalidad de la operación, documentación que se encuentra adjunta a los Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos y Gastos, rendición de cuentas documentadas, informes mensuales, así como los estados financieros básicos elaborados en el marco de lo que establecen las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada: (Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y la Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento), además de los estados complementarios (Estado de Movimiento de Activos Fijos, Conciliaciones Bancarias, Libros Mayores, Auxiliares y otros), así como otra documentación referente al sistema contable, Manual de Procesos, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y otros manuales y reglamentos relacionados con los registros financieros.

ALCANCE

Nuestro análisis se realizó de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental (Auditoría Financiera cód. NE/CE-012), aprobadas mediante la resolución CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y entra en vigencia a partir del 01 de noviembre de 2012, comprendiendo el análisis de los registros y estados financieros generados por la Entidad Matadero Frigorífico Municipal de Tarija al 31 de diciembre de 2024, sobre los cuales se evaluó el nivel de confianza del Control Interno implantado. Este trabajo se basó en la aplicación de pruebas selectivas de comprobación de controles y otras pruebas de auditoría aplicadas en la medida que se consideraron necesarias. Asimismo, se aplicaron pruebas sustantivas a los rubros que componen el Balance General y el Estado de Recursos y Gastos Corrientes. Además de haberse analizado la razonabilidad de los saldos expuestos en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y la Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento.

RESULTADO DEL EXAMEN

- 6.1** Formularios de Declaración Jurada para el Pago del Bono de Movilidad desactualizados
- 6.2** Ausencia de Controles para el pago de sueldos, honorarios profesionales y prestación de servicios.

Tarija, 25 de febrero de 2025