



ASAMBLEA LEGISLATIVA PLURINACIONAL DE BOLIVIA
CÁMARA DE DIPUTADOS

INFORME DEL AUDITOR INTERNO
INF.DAI-N° 03/2018

La Paz, 28 de febrero de 2018

Señor:

Álvaro García Linera

Presidente Constitucional de la Asamblea Legislativa Plurinacional de Bolivia

Presente.-

Señor Presidente:

1. En cumplimiento al artículo 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental, hemos examinado la confiabilidad de los Estados Financieros, Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y otros Estados Complementarios consolidados de la Asamblea Legislativa Plurinacional de Bolivia compuesta por la Cámara de Senadores y Cámara de Diputados, correspondientes a los periodos finalizados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, que a continuación se detallan:

- Balance General,
- Balance General Comparativo,
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes,
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativos,
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto,
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo,
- Estado de Flujo de Efectivo,
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo,
- Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento,
- Notas a los Estados Financieros que forman parte integral de los mismos,
- Otros Registros Auxiliares,

La preparación de los Estado Financieros es responsabilidad de las Máximas Autoridades Ejecutivas de la Asamblea Legislativa Plurinacional de Bolivia (Oficial Mayor de la Cámara de Senadores y Oficial Mayor de la Cámara de Diputados).



TELE: (591-2) 2201663
FAX: (591-2) 2201663
WWW.DIPUTADOS.BO



PLAZA MURILLO
ASAMBLEA LEGISLATIVA
PLURINACIONAL DE BOLIVIA
LA PAZ - BOLIVIA



ASAMBLEA LEGISLATIVA PLURINACIONAL DE BOLIVIA
CÁMARA DE DIPUTADOS

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros y Estados Financieros en base a nuestra auditoria.

2. Hemos realizado nuestro análisis de acuerdo con las Normas de Auditoria Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012 por la Contraloría General del Estado. Dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los registros y estados financieros estén libres de erros o irregularidades importantes. La auditoría incluye el examen en base a pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los registros y estados financieros, la evaluación sobre la aplicación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobadas mediante Resolución Suprema N° 222957 del 04 de marzo de 2005 y las estimaciones significativas efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Para los estados de ejecución presupuestaria, se ha considerado la aplicación de la Resolución Ministerial N° 704/89 del 22 de junio de 1989 y la Resolución Suprema N° 225558 del 01 de diciembre de 2005. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los registros y estados financieros antes mencionados presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto, su flujo de efectivo, la cuenta ahorro – inversión – financiamiento y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobada mediante Resolución Suprema N° 222957 del 04 de marzo de 2005 y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, aprobadas con Resolución Suprema N° 225558 de 01 de diciembre de 2005.
4. En forma adicional a nuestra opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la Asamblea Legislativa Plurinacional (Cámara de Senadores y Cámara de Diputados) al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las deficiencias de Control Interno detectadas en el desarrollo de nuestro examen, son reportados en informes separados. Asimismo, el presente examen consideró el seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe de Control Interno emergente de la auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros por los periodos terminados al 31



