



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

## RESUMEN EJECUTIVO

### GAMC-INF-UAI-01/2023 INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO – GESTION 2022

#### I. ANTECEDENTES, OBJETIVOS, OBJETO, ALCANCE Y CRITERIOS

##### 1.1. Antecedentes

En cumplimiento a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, Normas de Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobado mediante la Resolución CGE/073/2021 de fecha 28 de octubre de 2021 y conforme al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoria del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, correspondiente a la presente gestión, así como en consideración a las Directrices para Formulación de la Planificación Anual 2023 de las Unidades de Auditoría Interna, se efectuó la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza al 31 de diciembre de 2022”.

##### 1.2. Objetivos de auditoria

Emitir pronunciamiento sobre:

- ✓ La confiabilidad de los registros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), y otras normas aplicables.
- ✓ La confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).

Con relación a los resultados sobre el examen practicado a la Confiabilidad de los Estados Financieros, así como las deficiencias emergentes de dicho examen, los mismos serán reportados en otro Informe de Auditoría por separado, conforme lo señala las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021 del 28 de octubre de 2021.

##### 1.3. Objeto

Son objeto de la presente Auditoría:



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo  
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre  
esq. Santa Cruz



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

- ✓ Comprobantes de Registros contables de Recursos.
- ✓ Comprobantes de Registros contables de Ejecución de Gastos.
- ✓ Los Estados Financieros.

#### 1.4. Alcance de la revisión

La auditoría comprendió la evaluación y análisis de los registros contables generados en la gestión 2022.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Nrs. 311 al 316 aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021, del 28 de octubre de 2021; el cual comprendió el análisis de las principales operaciones, así como los registros contables, presupuestarios y patrimoniales utilizados por el Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2022.

El tipo de evidencia fue documental obtenida de la propia Institución y de confirmaciones por los responsables de la ejecución de los diferentes gastos e ingresos, como resultado de la ejecución de los procedimientos de auditoría descritos en el programa de trabajo se aplicaron pruebas de cumplimiento.

#### 2. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado del examen de Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables, se han establecido las siguientes observaciones de Control Interno durante la gestión 2022, los cuales se detallan a continuación:

- 2.1 INCORRECTA APROPIACIÓN DE LA CATEGORÍA PROGRAMÁTICA EN EL REGISTRO DEL PREVENTIVO DE GASTO
- 2.2 INCORRECTA APROPIACIÓN DEL OBJETO DE GASTO EN EL REGISTRO CONTABLE DEL PREVENTIVO SEGÚN EL CLASIFICADOR PRESUPUESTARIO.
- 2.3 INADECUADA APROPIACIÓN DE RECURSOS POR RUBROS EN LOS DIFERENTES REGISTROS CONTABLES DE DEVENGADO

Cliza, 28 de febrero de 2023



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo  
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre  
esq. Santa Cruz