



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

RESUMEN EJECUTIVO

GAMC-INF-UAI-01/2024 INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO – GESTION 2023

I. ANTECEDENTES, OBJETIVOS, OBJETO, ALCANCE

1.1. Antecedentes

En cumplimiento al artículo 15° de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, vigente según Resolución N° CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021, y en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2024, efectuaremos la Auditoría de confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.

1.2. Objetivos de auditoría

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 de control interno 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

El objeto del examen lo constituye la información y documentación procesada por el Gobierno Autónomo Municipal de Cliza al 31 de diciembre de 2023, sobre sus operaciones presupuestarias y financieras en el Sistema de la Gestión Pública (SIGEP) durante la gestión 2023. Para el efecto se efectuará la evaluación de los siguientes registros:

- ✓ Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos C-21.
- ✓ Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31.



(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

Las operaciones críticas, rubros y partidas objeto de selección para el análisis de los registros se exponen en el informe.

Asimismo, se efectuará la evaluación de los siguientes Estados:

Presupuestarios:

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento

Patrimoniales:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Financieros:

- Estado de Flujo de Efectivo

Otros:

- Estado de Cuenta o Información Complementaria (Notas a los Estados Financieros).

Alcance de la revisión

La auditoría comprendió la evaluación y análisis de los registros contables generados en la gestión 2023.

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, 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 2023.

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 y sustantivas.



(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

2. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado del examen de Auditoría de Confiabilidad de Registros, se han establecido las siguientes observaciones de Control Interno durante la gestión 2023, los cuales se detallan a continuación:

1. **ADQUISICIÓN DE VÍVERES CON DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO INCONSISTENTE EN LOS CÁLCULOS DE PRECIOS.**
2. **PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA CON DÍAS DE MORA/ INTERÉS POR MORA**
3. **DOCUMENTOS DE RESPALDO DE LOS REGISTROS DE DEVENGADO DE INGRESOS CON FALENCIAS**
4. **FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO INTERNO DE MANEJO DE CAJA RECAUDADORA.**
5. **INCONSISTENCIA EN EL REGISTRO DE BITÁCORAS DE CONTROL DE COMBUSTIBLE.**
6. **PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES CON CARENCIAS E INCOHERENCIAS ENTRE DOCUMENTOS**
7. **CONTRATOS ADMINISTRATIVOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSULTORÍA QUE NO CUENTAN CON UNA CLAUSULA DONDE SE ESTABLEZCA LAS SANCIONES POR OMISIÓN DE REGISTRO EN EL BIOMÉTRICO.**
8. **BOLETAS DE SALIDA EN COMISIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE NO TICKEO CON DEFICIENCIAS Y/O FALENCIAS**
9. **ELABORACIÓN DE LA PLANILLA DE SUELDOS Y SALARIOS CON DIFERENCIAS Y/O FALENCIAS**
10. **FALTA DE IMPLEMENTACIÓN DE MANUAL Y/O PROCEDIMIENTOS DE LAS ACTIVIDADES SUSTANTIVAS.**



Cliza, enero de 2024



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz