



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

RESUMEN EJECUTIVO

GAMC-INF-UAI-02/2024 INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 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 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).

Cabe aclarar que, como resultado de la presente Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emite el presente informe, en la cual se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros, así también en otro informe N° GAMC-INF-UAI-01/2024, se emitió el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los registros.

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:



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

Las operaciones críticas, rubros y partidas objeto de selección para el análisis de los registros se exponen en el Informe N° GAMC-INF-UAI-01/2024.

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).
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos (C-21) y de Gastos (C-31) emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP).
- Diarios
- Mayores
- Registros auxiliares
- Inventario de Almacenes

1.4 Alcance de la revisión

La auditoría comprendió la evaluación y análisis de los Estados Financieros 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,



(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

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.

2. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

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

1. EXISTENCIA DE SOBRANTES EN LOS DIFERENTES ALMACENES Y FARMACIAS DEL GAM CLIZA AL 31 DE DICIEMBRE 2023.
2. VARIACIÓN EN FECHAS EN LA ACTA DE RECEPCIÓN ENTRE EL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y EL PREVENTIVO DE GASTO.
3. DATOS ERRONEOS EN LA DESCRIPCION DE LA FACTURA
4. FACTURA DE COMBUSTIBLE CON DATOS QUE NO CORRESPONDEN AL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CLIZA.
5. INEXISTENCIA DE EFECTIVO AL MOMENTO DE REALIZAR EL ARQUEO DE CAJA EN EL MATADERO MUNICIPAL



Cliza, febrero de 2024



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz