



Gobierno Autónomo Municipal de La Paz
Entidad Descentralizada Municipal de Maquinaria y Equipo

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME EDMME/AI/INF/N° 03/2020

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD DESCENTRALIZADA MUNICIPAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Objetivo del examen

El objetivo del examen, es determinar si el control interno implantado proporciona una seguridad razonable sobre la confiabilidad de los registros, estados financieros y estados de ejecución presupuestaria de la Entidad Descentralizada Municipal de Maquinaria y Equipo – EDMME por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, respecto a que, si los mismos presentan la información sobre la situación patrimonial, los recursos y gastos corrientes del ejercicio, el flujo de efectivo, los cambios en el patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos y los resultados de la cuenta ahorro inversión y financiamiento, de conformidad con Principios de Contabilidad Integrada (PCI), y si las operaciones están debidamente documentadas.

Alcance del examen

El examen se realizó en concordancia a las Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la Auditoría Financiera (NAG del 221 al 225) y comprendió el análisis de las principales operaciones, los registros utilizados y la información financiera emitida por la Entidad para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019.

Resultados del examen

Para la ejecución del trabajo, se efectuó un enfoque mixto con un alcance moderado combinando la aplicación de pruebas de cumplimiento y sustantivas, a partir de lo cual se seleccionó una serie de técnicas de auditoría, a efectos de obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento del objetivo del trabajo, determinándose las siguientes deficiencias de control interno, las mismas que se exponen a continuación:

1. Aspectos relacionados a la falta de control en el manejo de almacenes.

- Falta de un sistema informático para el manejo del Inventario de bienes materiales.
- Ambientes inadecuados del Almacén para la custodia de los bienes materiales.
- Materiales sin movimiento registrados en el inventario de materiales transferidos por el GAMLP desde la gestión 2018.

2. Aspectos relacionados a la falta de control en el manejo activos fijos

- Falta de un sistema informático para el manejo de activos fijos
- Falta de codificación física y documento de asignación de Activos Fijos nuevos



Conclusión

Sobre la base de los resultados obtenidos en el Examen de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros por la gestión 2019 y la ejecución de procedimientos de auditoría, se concluye que los registros contables y estados financieros emitidos por la Unidad de Administración y Finanzas de la Entidad Descentralizada Municipal de Maquinaria y Equipo - EDMME por la gestión finalizada al 31 de diciembre de 2019, son producto de procesos contables y se encuentran debidamente documentados y; los controles internos implantados para el registro y generación de información son confiables y proporcionan una seguridad razonable, excepto por las deficiencias detalladas en el acápite II Resultados del Examen, expuestos en el presente trabajo.

ANEXO

VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO PARA EL CONTROL Y CONCILIACIÓN DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES DE CADA SERVIDOR PÚBLICO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Objetivo

Verificación del cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, con el propósito de comprobar la existencia o no de doble percepción, con alcance al 31 de diciembre de 2018.

Resultados Del Examen

No se identificaron aspectos de control interno que distorsione la información respecto a la generación de planillas durante la gestión 2019.

La Paz, 21 de febrero de 2020

