



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

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME EDMME/AI/INF/N° 03/2021

#### 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 2020

##### Objetivo del examen

El objetivo del examen, es verificar si la confiabilidad de los registros y estados financieros de la Entidad Descentralizada Municipal de Maquinaria y Equipo se encuentra de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada; así también, si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.

##### 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 2020.

##### 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. **Falta de procedimientos escritos para determinadas áreas y elaboración del Manual de Procedimientos y Procesos de la EDMME.**

##### Conclusión

Sobre la base de los resultados obtenidos en el Examen de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros por la gestión 2020 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 2020, 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 la deficiencia detallada en el acápite II Resultados del Examen, expuesto en el presente trabajo.





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

## 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 2020

#### 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 2020.

#### Resultados Del Examen

No se identificaron aspectos de control interno que distorsione la información respecto a la generación de planillas durante la gestión 2020.

La Paz, 26 de febrero de 2021

Lic. Freddy A. Valle Atila  
AUDITOR INTERNO  
Reg. CAUB. 11417 CAULP 4382  
ENTIDAD DESCENTRALIZADA MUNICIPAL  
DE MAQUINARIA Y EQUIPO

