



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

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME EDMME/AI/INF/N° 03/2022

#### EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD DESCENTRALIZADA MUNICIPAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 – INFORME DE CONTROL INTERNO

##### 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 2021.

##### 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. Insuficiente revelación en las Notas a los Estados Financieros de la EDMME.
2. Deficiencias de control en la administración de Almacenes.
3. Aspectos de control interno en procedimientos de Recursos Humanos.
4. Comprobantes de Gasto de Pago de Alquiler de Maquinaria de gestiones pasadas, con documentación de respaldo insuficiente.

##### Conclusión

Sobre la base de los resultados obtenidos en el Examen de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros por la gestión 2021 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 2021, 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, expuesto en el presente trabajo.

La Paz, 25 de febrero de 2022

