

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE LA PAZ
ENTIDAD DESCENTRALIZADA MUNICIPAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME EDMME/AI/INF/Nº 01/2025

AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD DESCENTRALIZADA MUNICIPAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024.

Objetivo del examen

Es emitir pronunciamiento respecto a la confiabilidad de:

- Los registros, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), y otras normas aplicables.
- Los Estados Financieros, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).

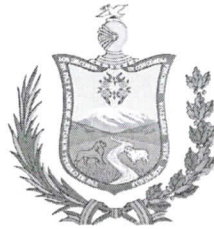
Producto de la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros, son dos informes que se emitirán; aclarando que, en el presente informe se emite el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno.

Objeto del examen

El objeto de la presente auditoría, lo constituyen los procesos, procedimientos y controles diseñados por la EDMME, que tiene relación directa con los registros presupuestarios, contables y documentación que respaldan las operaciones de la gestión fiscal 2024, las cuales tiene efecto presupuestario, documentación como ser:

- Programa Operativo Anual gestión 2024 y su Presupuesto de Recursos y Gastos de la EDMME, aprobado con Resolución de Directorio Nº 011/2023 de 8 de agosto de 2023.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos de la EDMME, gestión 2024
- Comprobantes C-31 de Registros de Ejecución de Gastos y su documentación de respaldo, relacionados a los procesos seleccionados.
- Comprobantes contables.
- Otra documentación relacionada con los registros presupuestarios y contables, generados durante la gestión 2024.





GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE LA PAZ
ENTIDAD DESCENTRALIZADA MUNICIPAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Respecto a las operaciones críticas seleccionadas:

Operación Crítica	Partida Presupuestaria		Calificación	
Planificación y Programación de Maquinaria y Equipos	2.3.2	Alquiler de Equipos y Maquinarias	80%	Área altamente crítica
Monitoreo y Seguimiento de operaciones	3.4.1.10	Combustibles, Lubricantes y Derivados para Consumo	62%	Área altamente crítica
Despacho, Reparación y Disponibilidad de Maquinaria y Equipos	3.9.8	Otros Repuestos y Accesorios	63%	Área altamente crítica

Pronunciamiento de auditoría

Como resultado de la evaluación de la confiabilidad de los registros se establece que:

- Los Registros de la Entidad Descentralizada Municipal de Maquinaria y Equipo (EDMME), al 31 de diciembre de la gestión 2024, son confiables, a excepción de la deficiencia de control interno respecto a la otorgación de fondos en avance no contemplados en el Reglamento de Fondos en Avance y Caja Chica, la misma, no ha ocasionado una distorsión en los registros y la generación de la información presupuestaria patrimonial y financiera de la Entidad.

Deficiencias de Control Interno

1. Otorgación de Fondos en Avance, no contemplados en el Reglamento de Fondos en Avance y Cajas Chica.

La Paz, 15 de enero de 2025


Lic. Freddy A. Valle Atila
AUDITOR INTERNO
Reg. CAUB. 11417 CAULP 4382
Ent. D-0 DESCENTRALIZADA MUNICIPAL
DE MAQUINARIA Y EQUIPO

