



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

MONTERO

**PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CONFIABILIDAD
DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL
INTERNO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL
MONTERO GESTION 2023**

PRON. CONF. REG. CI. N°002/2024

RESUMEN EJECUTIVO

**Dirección de
Auditoria
Interna**

Montero-Santa Cruz-Bolivia

570000

RESUMEN EJECUTIVO

Nombre de la Entidad: GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE MONTERO

Referencia:

PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL MONTERO GESTION 2023.

Informe:

Código: PRON. CONF. REG. CI. N°002/2024

Objetivo:

Emitir pronunciamiento sobre:

- a) La confiabilidad de los registros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), y otras normas aplicables.
- b) La confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).

Objeto:

La auditoría constituye la información y documentación procesada por la entidad sobre sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en el sistema de información y gestión pública (SIGEP) durante la gestión 2023, para lo cual se efectuó la evaluación de los siguientes registros:

- ❖ Comprobantes de Ejecución de Recursos C-21.
- ❖ Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31.

Los objetivos críticos seleccionados en el Plan de Rotación de Énfasis de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros para la gestión 2023, mismos que fueron analizados en la confiabilidad de los registros financieros de los rubros: disponible, activos fijos o bienes de uso, Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado,

570000

Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público, patrimonio, ingresos y egresos.

Período auditado:

Gestión 2023

PRONUNCIAMIENTO DEL AUDITOR GUBERNAMENTAL

Como resultado del examen en relación al objetivo expuesto en el inciso a) del acápite 1.2 Del presente informe, se establece que los registros del Gobierno Autónomo Municipal de Montero son confiables, excepto por las deficiencias expuestas en el acápite 3, cuyos registros no se ejecutaron en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de contabilidad Integrada, el Manual de Contabilidad para el Sector Público y otras normas aplicables y que no afectan sustancialmente dichos registros.

El pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros contables se emite en informe por separado.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- 3.1. INCORRECTA APROPIACIÓN DE LA PARTIDA PRESUPUESTARIA PARA GASTOS CON FONDOS ROTATIVOS
- 3.2. FALTA DE PLANILLAS DE ASISTENCIAS FIRMADAS POR LAS REUNIONES Y ACTIVIDADES REALIZADAS EN DESPACHO CON LA MÁXIMA AUTORIDAD EJECUTIVA
- 3.3. FALTA DE SELLO DE RECEPCIÓN Y APROBACIÓN DE REQUERIMIENTOS POR SU INMEDIATO SUPERIOR.
- 3.4. INEXISTENCIAS DE ACTAS DE RECEPCIÓN (COMPRA DE BIEN) O ACTA DE CONFORMIDAD (PARA SERVICIO) EN EL REQUERIMIENTO DE COMPRA POR FONDO ROTATIVO
- 3.5. INEXISTENCIA DE FIRMA EN EL FORMULARIO DE PEDIDOS AUTORIZADAS POR SU INMEDIATO SUPERIOR
- 3.6. FALTA FIRMAS EN ACTA DE RECEPCIÓN DE BIENES.
- 3.7. OBRA CONCLUIDA CON ACTA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA, SIN BAJA EN EL SIGEP.

370000

- 3.8. MALA APROPIACIÓN DE CUENTAS EN LOS INGRESOS POR IMPUESTOS MUNICIPALES.
- 3.9. INEXISTENCIAS DE DOCUMENTACION DE RESPALDO Y FALTA FIRMA EN LA ORDEN DE PROCEDER DEL PROCESO DE CANCELACION PARA LA ADQUISICION DE ALIMENTACION COMPLEMENTARIA ESCOLAR
-

Montero 23 de febrero de 2024

Lic. Abel Terceros Herbas
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA
Gobierno Autónomo Municipal de Montero



230000