



# Gobierno Autónomo Municipal de Ayata

Provincia Muñecas - La Paz - Bolivia

*!Ayata patrimonio histórico y cultural de la gesta libertaria  
bajo el cielo más puro de América...!!!*



## RESUMEN EJECUTIVO

**INFORME DE AUDITORIA INTERNA GAMA/UAI-INF 001/2024 correspondiente a la AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DEL REGISTRO DE LAS OPERACIONES DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE AYATA, POR EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

### 1. ANTECEDENTES

En cumplimiento a la Programación Operativa Anual de la gestión 2024 de esta Unidad de Auditoría Interna, las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobados por la Contraloría General del Estado mediante Resolución N° CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021 y en sujeción de la ley N°1178 de Administración y Control Gubernamentales en sus artículos 15 que menciona "...La auditoría interna se practicará por una unidad especializada de la propia entidad, que realizará las siguientes actividades en forma separada, combinada o integral: (...); **determinar la confiabilidad de los registros** y estados financieros; ...y 27 inciso e), se procedió a determinar la confiabilidad de los registros de Gobierno Autónomo Municipal de Ayata, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023".

#### 1.1 Objetivo

Emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad:

- a) Del registro de las operaciones del Gobierno Autónomo Municipal de Ayata, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NB-SCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RE-SCI) y el MCCSP y otras normas aplicables.
- b) Del control interno relacionado con el registro, si ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones.

#### 1.2 Objeto

El objeto de la auditoría está constituido por los Registros de Ejecución Gastos (C-31) de las operaciones críticas seleccionadas, los registros auxiliares y la documentación de respaldo en el marco de los procedimientos implementados en el registro de las operaciones presupuestarias y de tesorería, según:

- Procesos de Contratación de Bienes y Servicios, bajo las modalidades de Apoyo Nacional a la Producción y Empleo (ANPE), Contratación Menor (CM) y Contrataciones Directas (CD).

**MARKAS: AYATA - CAMATA - VILLA FLORIDA**

*Plaza Principal de Ayata • Cels.: 74012041 - 63144441*



# Gobierno Autónomo Municipal de Ayata

Provincia Muñecas - La Paz - Bolivia  
!Ayata patrimonio histórico y cultural de la gesta libertaria  
bajo el cielo más puro de América...!!!



- Procesos de Asignación y Descargo de Fondos en Avance.
- Procesos para la Elaboración, Control y Ejecución de Planillas Salariales.
- Procesos de Selección e Incorporación de Servidores Públicos de Planta.
- Proceso de reposición de medicamentos e insumos del Sistema Único de Salud.
- Procesos de transferencia corrientes y de capital al sector público no financiero por subsidios y subvenciones (órganos legislativo, judicial y electoral, entidades de control defensa, descentralizadas y universidades por subsidios y subvenciones).

## RESULTADOS DEL EXAMEN

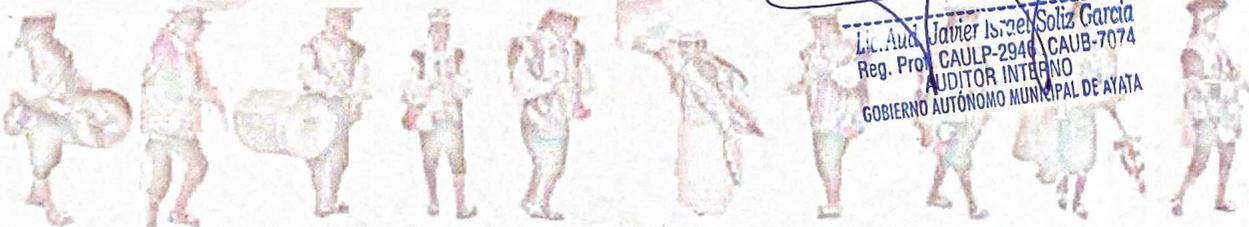
### 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS

Resultado de nuestro examen, respecto al objetivo expuesto en el inciso a) de numeral 1.1 (objetivo) del presente informe, se establece que los registros de las operaciones críticas seleccionadas del Gobierno Autónomo Municipal de Ayata, correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, son confiables, excepto por las deficiencias de control interno reportadas en el siguiente acápite (3. Deficiencias de Control Interno).

### 3. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- 3.1 Carencia de supervisión en las solicitudes de reposición de insumos y medicamentos del Sistema Único de Salud S.U.S
- 3.2 Deficiencias en el sistema de registro de asistencia del personal del G.A.M. Ayata en el sistema (ZKTime 5.0)
- 3.3 Deficiencias en la exposición de información de registros del VSIAF con los comprobantes de registro contable

Ayata 19 de enero de 2024



Lic. Aud. Javier Israel Soliz Garcia  
Reg. Prof. CAULP-2946 / CAUB-7074  
AUDITOR INTERNO  
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE AYATA