



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA INTERNA GAMA/UAI-INF 001/2024 correspondiente a la AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DEL REGISTRO Y ESTADOS FINANCIEROS 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 y a 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 además 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 realizar la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Ayata, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023".

1.1 Objetivo

En el marco de las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobados mediante Resolución CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021, por la Contraloría General del Estado los objetivos de la auditoría son:

- a) El objetivo de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada el cual fue aprobado mediante Decreto Edil Decreto Edil N°19/2022 de 03 de noviembre de 2022.
- b) Determinar si las acciones de control interno relacionada con los estados financieros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos del Gobierno Autónomo Municipal de Ayata al 31 de diciembre de 2023.



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...!!!*



Cabe aclarar que, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emite el presente informe, en la cual se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros emergentes de la auditoría de confiabilidad de los estados financieros, así también las deficiencias de control interno de la confiabilidad de los estados financieros resultantes de la evaluación, y en el informe GAMA/UAI-INF 001/2024 de fecha 19 de enero de 2024 ya se emitió el pronunciamiento y las deficiencias de control interno sobre la confiabilidad de los registros.

1.2 Objeto

El objeto de la auditoría lo constituyeron los siguientes documentos;

- Balance General comparativo al 31 de diciembre de 2023
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes comparativo al 31 de diciembre de 2023
- Estado de Flujo de efectivo comparativo al 31 de diciembre de 2023
- Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento comparativo al 31 de diciembre de 2023
- Estado de cambios en el patrimonio neto comparativo al 31 de diciembre de 2023
- Ejecución presupuestaria de Recursos al 31 de diciembre de 2023
- Ejecución Presupuestaria de gastos al 31 de diciembre de 2023
- Las notas a los Estados Financieros
- Registros contables
- Libros mayores y auxiliares
- Conciliaciones bancarias

Operaciones críticas seleccionadas, cuentas, rubros y partidas y/o partidas presupuestarias

Procesos de Selección e Incorporación de Servidores Públicos de Planta y Procesos para la Elaboración, control y ejecución de Planillas Salariales; de las siguientes aperturas programáticas;

0000001 Funcionamiento ejecutivo municipal, 0010001 Funcionamiento concejo municipal.

Informes de actividades y asistencia de personal, reportes de jornada laboral reportadas por el software Sistema (ZKTime 5.0) y registro manual denominado libro de asistencia utilizado para tal efecto de control de asistencia de personal. (Partida 11700 Sueldos - Cuenta 611 Sueldos y Salarios).



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 Contratación de Bienes y Servicios, bajo las modalidades de Apoyo Nacional a la Producción y Empleo (ANPE), Contratación Menor (CM) y Contrataciones Directas (CD), Contratos de proyectos de inversión pública Procedimientos para el pago de planilla de avance de obra de las siguientes aperturas programáticas;

110 12360011900000000 Const. Sistema De Agua Potable Morasi Marumpampa
110 12360020300000000 Const. Sistema De Agua Potable Z. Viscachani - Totorani
110 12360020400000000 Const. Sistema De Agua Potable Buescata - Buescata
110 12360022000000000 Const. Sistema De Agua Potable Comunidad Huayrapata
120 12360015000000000 Const. Sistema De Riego Distrito Sayhuani - Municipio De Ayata
170 12360020500000000 Const. Enlocetado Plaza Mollo Grande - Municipio De Ayata
180 12360020600000000 Apert. Camino Carretero Cala Cala - Cala Cala
200 12360021400000000 Const. Muro Perimetral Centro De Salud Cuibaja - Cuibaja
210 12360006500000000 Const. De Baterías Baños Unidad Educativa Villa Rosario
210 12360020900000000 Const. Cancha Deportiva Sorato
210 12360021700000000 Const. Cancha Polifuncional Centro Villa Florida U.E. Tupak Amaru
210 12360021800000000 Const. De Aulas Unidad Educativa Humanasi - Humanasi

- (Partida 42310 Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Público - Cuenta 12361 Construcciones en proceso de bienes de dominio público)
(Partida 42230 Otras Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio Privado - Cuenta 12353 Construcciones y mejoras de otros bienes de dominio privado), C-31 de ejecución de gastos con imputación presupuestaria.

- Proceso de dotación de medicamentos e insumos del Sistema Único de Salud, informes de evaluación de cantidad de ítems de medicamentos solicitados de los centros de salud del GAM Ayata emitidos por el Responsable de Salud y contratos e informes de actividades de personal de apoyo sector salud

2000099 Servicios de Salud Universal y Gratuita - SUS

2000003 Personal de apoyo al funcionamiento de Salud

(342 Productos Químicos y Farmacéuticos 252220 Consultores individuales en línea - 6.1.4.2 Costo de Materiales y Suministros)

- Procesos de adquisición de activos fijos, 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) ordenes de compra y contratos de adquisiciones de activos fijos, formulario de ingreso y salida de almacenes.

3400005 Equipamiento Municipal, 2000001 Apoyo al Funcionamiento de Salud, 3400003 Fortalecimiento Municipal

(Partidas 43110 Equipo de Oficina y Muebles y partida 43120 Equipo de Computación; 12312 equipo de oficina y muebles; (partida 43400 Equipo Médico y de Laboratorio - cuenta 12315 Equipo médico y de laboratorio), (Partida 43500 Equipo de Comunicación- cuenta 12316 Equipo de



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...!!*



comunicaciones) Formulario de Ingreso y salida de almacenes; Reportes de activos fijos emitidos por el Sistema de activos Fijos VSIAF y comprobantes contables emitidos por el SIGEP.

- Procesos de Asignación y Descargo de Fondos en Avance. (11390 Fondos en avance y descargos registrados en la cuenta 6.1.4.2 Costo de Materiales y Suministros).
- 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).

1.3 Alcance

Nuestro examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental, aplicables a las Normas de Auditoría Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros (NE/CE-114), aprobadas mediante Resolución CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021, la evidencia documental resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría descritos en los programas de trabajo, fue obtenida de las Direcciones y unidades del Gobierno Autónomo Municipal de Ayata.

Asimismo, la revisión y análisis de los Registros de Ejecución de Gastos (C-31) y la documentación de respaldo y los saldos de las cuentas expuestas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, con un alcance de 97,13% respecto a la ejecución de las operaciones críticas seleccionadas (categorías programáticas y sus partidas inherentes), por el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, alcanzó el 70% de la Ejecución Presupuestaria de Gastos.

Cuenta	Descripción	Importe total Bs.	Importe revisado	% Revisión
Balance General				
1.1.1.2.1	Cuenta Única del Tesoro	3.555.196,03	3.555.196,03	100,00
1.1.3.1	Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	8.527.224,25	8.527.224,25	100,00
1.1.3.7	Anticipos a Corto Plazo	4.382.127,23	4.157.451,01	94,87
1.2.3.1.2	Equipo de Oficina y Muebles	2.606.490,09	2.521.360,09	96,73
1.2.3.1.8	Otra Maquinaria y Equipo	7.490.485,17	7.490.485,17	100,00
1.2.3.5.3	Construcciones y Mejoras Otros Bienes de Dominio Privado	23.085.099,15	22.894.181,00	98,73
1.2.3.6.1	Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público	7.697.481,91	6.168.293,02	80,13
2.1.1.1	Cuentas a Pagar a Corto Plazo	(370.404,74)	(12.717,45)	3,43
2.1.1.2	Contratistas a Pagar a Corto Plazo	(70.251,50)	(55.852,81)	79,50
2.1.1.4	Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo	(1.097.106,79)	(773.874,43)	70,53
3.1.1	Capital	37.323.334,12	37.323.334,12	100,00
3.1.4	Ajuste Global del Patrimonio	2.830.017,47	2.830.017,47	100,00

MARKAS: AYATA - CAMATA - VILLA FLORIDA

Plaza Principal de Ayata • Cels.: 74012041 - 63144441

3.2	Patrimonio Público			
	Subtotal	2.310.021,00	2.310.021,00	100,00
	Estado de Recursos y Gastos Corrientes	98.269.713,39	96.935.118,47	98,64
5.7.2	Transferencias Corrientes Recibidas Del Sector Público No Financiero	8.306.802,33	8.123.161,82	97,78
6.1.1	Gastos Corrientes	8.494.987,84	6.711.832,72	79,00
	Subtotal	16.801.790,17	14.834.994,54	88,29
	Gran Total	115.071.503,56	111.770.113,01	97,13

RESULTADOS DEL EXAMEN

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS

Los estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Ayata son confiables, excepto por las situaciones descritas en los puntos 2.1, 2.2 y 2.3 sobre las cuentas del activo exigible y construcciones en proceso de bienes de dominio público y privado, las cuales no afectan de manera sustancial la presentación de manera confiable los estados financieros en su conjunto, pero tales desviaciones no son significativas con relación a los niveles de significatividad afectados.

3. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- 3.1 Deficiencias en procedimientos y la oportunidad de descargos de los fondos en avance.
- 3.2 Acciones de restauración de documentación de Cuentas a Cobrar insuficiente
- 3.3 3.3..Proyectos concluidos y entregados para su operación, sin baja de la cuenta construcciones en proceso bienes de dominio privado.
- 3.4 falta de documentación de activos fijos en operación

Ayata 22 de marzo de 2024





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

