

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Pronunciamiento N° AL/CP01/E23 V1 emergente del examen sobre la confiabilidad de los registros de la Contraloría General del Estado al 31 de diciembre de 2022, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo de la auditoría es emitir un Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la Contraloría General del Estado, por el período comprendido entre 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y políticas contables de la Contraloría General del Estado, así como el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otra normativa emitida por la Entidad o Ente Rector; y si el control interno relativo al registro ha sido diseñado e implantado para minimizar la posible ocurrencia de errores o irregularidades y si el mismo funciona.

El objeto de la auditoría de confiabilidad de los registros, está constituido por los registros (manuales y automatizados) de las transacciones y de sus operaciones con efecto presupuestario, financiero y patrimonial procesadas por la entidad, que corresponden a los registros contables-presupuestarios de las partidas presupuestarias seleccionadas de las operaciones críticas, la documentación que sustenta los registros, así como los procesos de contratación, procedimientos relacionados a los procesos de registro y las acciones de control interno incorporados a los mismos, correspondiente a la gestión 2022.

Como resultado del examen sobre la confiabilidad de los registros de la Contraloría General del Estado correspondientes al período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, consideramos que las operaciones de registro con efecto presupuestario-contable-patrimonial, por ese periodo, **son Confiables** por cuanto, fueron ejecutados de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otras relacionadas, así como el control interno relacionado con los procesos de registro ha sido diseñado e implando para minimizar la ocurrencia de posibles errores o irregularidades.

Como resultado del examen de confiabilidad de los registros se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, sobre los cuales se emitió las recomendaciones correspondientes:

- 2.1 Deficiencias en los registros por descargos con recursos de Caja Chica
- 2.2 Mantenimiento y Reparación de bienes muebles con valor residual de Bs1 y bienes con vida útil restante de depreciación
- 2.3 Observaciones a los registros por servicios de Mantenimiento de bienes inmuebles y equipos

La Paz, Enero de 2023