



# GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PORONGO

2<sup>DA</sup> SECCIÓN MUNICIPAL PROVINCIA ANDRÉS IBAÑEZ - SANTA CRUZ - BOLIVIA

## RESUMEN EJECUTIVO

*Informe de Auditoría INF. CONF. D.M.A.I. N°01/2024 AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PORONGO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023*

### OBJETIVOS

- *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.*
- *Determinar si las acciones de control interno relacionado con los registros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Entidad Pública al 31 de diciembre de 2023.*

*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 y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros, así como en otro informe, se emitió el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los registros.*

### OBJETO

*Son objeto de la presente auditoría, los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo que tienen relación directa con los estados financieros comparativos del Gobierno Autónomo Municipal de Porongo y los controles incorporados en ellos, cuyo detalle, entre otros, tienen relación directa con las operaciones críticas correspondientes a la gestión 2023:*

### ALCANCE

*Nuestro examen comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y los estados financieros emitidos por el Gobierno Autónomo Municipal de Porongo, por el ejercicio terminado 2023 y 2022, y se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría*



# GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PORONGO

2<sup>DA</sup> SECCIÓN MUNICIPAL PROVINCIA ANDRÉS IBAÑEZ - SANTA CRUZ - BOLIVIA

de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros; dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Registros e información financiera están libres de errores y/o irregularidades.

## **PRONUNCIAMIENTO DEL AUDITOR GUBERNAMENTAL**

Que los estados financieros **son confiables, excepto por las deficiencias** a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957, emitidas por el Órgano Rector, descritas en el punto 7 del presente informe, las cuales no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los estados financieros en su conjunto.

## **DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

- **ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS QUE NO CUENTAN CON VIÑETA DE CODIFICACION AL CIERRE DE GESTION.**
- **ACTAS DE ENTREGA DE ACTIVOS FIJOS EN OPERACIÓN QUE NO CUENTAN CON FIRMA DE RECEPCION.**
- **INADECUADO MANEJO DEL ARCHIVO DE LA UNIDAD DE ACTIVOS FIJOS.**
- **FORTALECIMIENTO A LA UNIDAD DE ACTIVOS FIJOS**

Con este motivo saludo a usted atentamente,

  
Lic. Javier Sanonero Justiniario  
DIRECTOR MUNICIPAL DE AUDITORIA INTERNA  
REG. CAUCRUZ N° 025 / CALUB N° 2381  
GOB. AUT. MCPAL. DE PORONGO

*Rosecha infinita*  
  
Lic. Juan Carlos Mendoza Loaiza  
RESP. DE AUDITORIAS  
PROGRAMADAS Y NO PROGRAMADAS  
GOB. AUT. MCPAL. DE PORONGO

Porongo, 28 de febrero de 2024