



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PORONGO

2^{DA} SECCIÓN MUNICIPAL PROVINCIA ANDRÉS IBAÑEZ - SANTA CRUZ - BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria INF. CONF. D.M.A.I. N°01/2025 AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE PORONGO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024.

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 2024.

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 2024.

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 2024 y 2023, y se efectuó de conformidad con las



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PORONGO

2^{DA} SECCIÓN MUNICIPAL PROVINCIA ANDRÉS IBAÑEZ - SANTA CRUZ - BOLIVIA

Normas de Auditoría 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.*

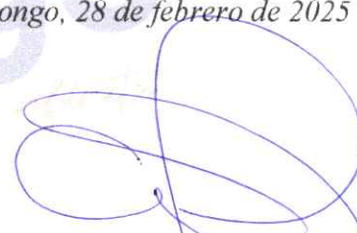
DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL SISTEMA DE ACTIVOS FIJOS (VSI AF)
- OBSERVACION EN LA CODIFICACION DE ACTIVOS MUEBLES

Con este motivo saludo a usted atentamente,

Porongo, 28 de febrero de 2025


Lic. Javier Sahonero Justiniano
**DIRECTOR MUNICIPAL DE
AUDITORIA INTERNA**
Lic. Javier Sahonero Justiniano
DIRECTOR MUNICIPAL DE AUDITORIA INTERNA
REG. CAUCRUZ N° 025 - CAUB N° 2381
GOB. AUT. MCPAL. DE PORONGO


Lic. Juan Carlos Mendoza Loaiza
**RESPONSABLE AUDITORIAS
PROGRAMADAS Y NO
PROGRAMADAS**

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