



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE MIZQUE

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

MIZQUE – COCHABAMBA



INF. AUDINT N° 001/2023

RESUMEN EJECUTIVO

PRONUCIAMIENTO AUDITOR INTERNO SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS – GESTIÓN 2022

En cumplimiento de los 15 y 27 inciso e) de la ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales del 20 de julio de 1990, hemos examinado la Auditoria de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Mizque, correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2022, que a continuación se detallan.

- Balance General.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Cuenta Ahorro Inversión – Financiamiento.
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Libro de Inventarios y Balances.
- Registro de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.
- Otros Registros Auxiliares.
- Las Notas a los Estados Financieros, que se presentan forman parte integral de los mismos.

La presentación de los Estados Financieros es responsabilidad de la Máxima Autoridad Ejecutivo del Gobierno Autónomo Municipal de Mizque. Nuestra responsabilidad de la Unidad de Auditoria Interna, consiste en expresar un Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros en base a nuestra auditoria.

Hemos realizado nuestro análisis de acuerdo con la Normas de Auditoria Gubernamental esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Registros y Estados Financieros no contengan errores o irregularidades importantes.

La auditoría consiste, en el examen con base a pruebas selectivas, de la evidencia, que soporta los importes y revelaciones de los Registros Contables y Estados Financieros, Asimismo incluye la evaluación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada utilizadas y las estimaciones significativas, efectuadas por la Secretaria



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE MIZQUE UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA MIZQUE – COCHABAMBA



Administrativa Financiera de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto.

En nuestro pronunciamiento, no expresamos la opinión sobre los Registros Contables y Estados Financieros antes mencionados, debido a que se presentó **INFORMACIÓN CONFIABLE**, excepto por las deficiencias de control interno y oportuna sobre la situación patrimonial y financiera del Gobierno Autónomo Municipal de Mizque al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones, los cambios en situación financiera y ejecución presupuestaria de Recursos y Gastos por el año que termino en esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

Mizque, 28 de febrero de 2023