



## RESUMEN EJECUTIVO

### GAMC-INF-UAI-04/AC/01/2022 INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS TRÁMITES REALIZADOS EN EL REGISTRO ÚNICO PARA LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL - RUAT GESTIÓN 2021.

#### Antecedentes

En cumplimiento al Programa Operativo de Actividades gestión 2022 (Auditorías Programadas), de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, se realizó la “Auditoría de Cumplimiento a los Trámites de Vehículos Automotores realizado a través del Sistema (RUAT-NET), del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, gestión 2021”.

#### Objetivo

El objetivo definido para la presente Auditoría es expresar una opinión independiente sobre el Cumplimiento del Ordenamiento Jurídico administrativo, y otras Normas Legales aplicables a Tramites de Vehículos Automotores realizado a través del Sistema (RUAT-NET), del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, gestión 2021.

#### Objeto

El objeto de la Auditoria comprendió un examen documental y verificación física, del análisis que respalda a los trámites realizados en el Sistema de Registro Único de Administración Tributaria Municipal (RUAT), gestión 2021, asimismo se constituye en parte integrante de la auditoria toda la documentación administrativa que respalda el pago de Impuesto Municipal de Propiedad de Vehículos Automotores e Impuesto Municipal a la Transferencia y el pago de tasas por los diferentes tramites realizadas y toda la documentación relacionada con el objeto de auditoria se detalla a continuación:

- ✓ Carpetas y/o Folders de los diferentes tipos de trámites de registro de vehículos durante la gestión 2021.
- ✓ Informes mensuales de Ingresos percibidos por Impuesto a la Propiedad de Vehículos Automotores e Impuesto Municipal de Transferencia de Vehículos y tasas de la gestión 2021.
- ✓ Extractos bancarios relacionados a la recaudación por ingresos de IMPVA e IMT por el RUAT durante la gestión 2021.
- ✓ Actas de entrega de las placas metálicas, plaquetas y Stickers, tarjetas de operación y otro material enviado por el RUAT La paz durante la gestión 2021.
- ✓ Página Web del Sistema de RUAT-NET.

Otra documentación relacionada con los ingresos y registros en el RUAT-NET durante la gestión 2021.







Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

## Alcance

Nuestro examen se realizó de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental aprobado mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27/08/2012 y Normas de Auditoría de Cumplimiento (Sección 251 a 256), aprobada mediante Resolución N° CGE/068/2021 versión 3 de 29 de septiembre de 2021, vigente a partir del 03 de enero de 2022.

## RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento a los trámites realizados en el Registro Único para la Administración Tributaria Municipal - RUAT del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, se informa lo siguiente: Se estableció las deficiencias del Control Interno los cuales son reportados en el presente Informe.

1. **FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LOS DIFERENTES TIPOS DE TRÁMITES REALIZADOS POR EL RESP. DE INGRESOS MUNICIPALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CLIZA DURANTE LA GESTIÓN 2021.**
2. **FORMULARIOS RUAT 1000 Y 04 CON CARENCIAS Y/O ERRORES**
3. **MINUTA DE COMPRA VENTA, CERTIFICACIÓN DE LA ASOCIACIÓN, Y DIFERENTES SOLICITUDES CON CARENCIAS Y O ERRORES EN DATOS DEL VEHICULO Y/O DATOS PERSONALES DEL CONTRIBUYENTE.**
4. **CRPVA OTORGADO AL CONTRIBUYENTE CON ERROR DE IMPRESIÓN**
5. **INCONSISTENCIA EN LA ENTREGA DEL STICKER ENTRE EL FORMULARIO RUAT-004 Y LA COPIA DEL STICKER ADJUNTO A LA CARPETA**
6. **CARENCIAS Y ERRORES EN LA EMISIÓN DE TARJETA DE OPERACIÓN DURANTE LA GESTION 2021.**
7. **PLAQUETA ENTREGADA SEGÚN EL FORMULARIO RUAT-004 QUE SE ENCUENTRA EN ORIGINAL EN LA CARPETA**
8. **TRAMITE CAMBIO DE RADICATORIA CON TRANSFERENCIA CARENTE EN LA ASIGNACION DE STICKERS A LOS CONTRIBUYENTES.**
9. **TRAMITE POR CAMBIO DE RADICATORIA NO CUENTA CON EL CRPVA DE ORIGEN EN ORIGINAL**
10. **INEXISTENCIA DEL STICKER/PLAQUETA PARTICULAR VEHICULO N° 529388**

Cliza, 6 de julio del 2022



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo  
Municipal de Cliza

Página 2 de 2

Plaza 21 de Septiembre  
esq. Santa Cruz