



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CHALLAPATA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

CHALLAPATA – ORURO - BOLIVIA



INF. AUD. INT. N° 02.1/2022

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal de Challapata

Informe:

INF. AUD. INT. N° 02.1/2022

Periodo Auditado:

Desde el 01 de enero 2021 al 31 de diciembre de 2021

1.2 Objetivo

Se tienen los siguientes objetivos:

- El objetivo es emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros de la entidad presentan confiabilidad en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro – inversión – financiero al 31 de diciembre de 2021.
- Asimismo, se tiene el propósito de determinar si la información financiera se encuentra de acuerdo con criterios establecidos; si la entidad a cumplido con requisitos financieros específicos, y si el control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para el logro de objetivos.

1.3 Objeto

El objeto del examen constituye la documentación e información que respalda los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Challapata en la gestión 2021, los registros contables que los sustentan y que comprende lo siguiente:

- Estados Financieros correspondientes a la gestión 2021
- Reporte Ejecución Presupuestaria de Gastos gestión 2021
- Extractos Bancarios de todas las cuentas de la gestión 2021
- Detalle de las Cuentas por Cobrar al 31/12/21
- Detalle de las Cuenta por Anticipos por Cobrar al 31/12/21
- Detalle de las Cuentas por Pagar al 31/12/21
- Detalle de la Cuenta Contratistas por Pagar al 31/12/21
- Planilla de Sueldos de enero 2019 al diciembre 2021
- Pago de AFPS y CNSS de enero 2019 al diciembre 2021

“EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y NORMAS FORTALECE LA GESTIÓN MUNICIPAL”



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CHALLAPATA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

CHALLAPATA – ORURO - BOLIVIA



- Inventario Final de Activos Fijos al 31/12/21
- Inventario Final de Almacenes al 31/12/21
- Títulos de Propiedad de terrenos, bienes inmuebles y vehículos al 31/12/21
- Detalle de incorporaciones, bajas actualizaciones de activos a al 31/12/21
- Todos los Comprobantes de Contabilidad de Recurso y Gastos generada en la gestión 2021
- Todos los Reglamentos internos y/o Manuales de Pasajes y Viáticos, Manejo de Caja Chica, Fondos en Avance, de Personal y otros con los que operativizaron la Gestión Publica 2021
- Informe de Cierre de gestion del Sistema Contable al 31/12/21
- Otra documentación relacionada.

2. Resultados:

Limitación: La meta de la auditoria era realizar la evaluacion y análisis del 70% de los registros contables, de acuerdo a muestra, debido a una limitante del 60% de los referidos Registros de Ejecución recién nos fue entregado el 17 y 18 de febrero de 2022 con notas de entrega N° y por el alcance de tiempo al presente informe no se realizó la revisión completa.

A pesar de dicha dificultad se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

2.1 Gastos no Declarados en los saldos de Procesos de Ingresos percibidos del Área de Salud

2.2 Persistencia en la Falta de Correlatividad Numérica en Solicitudes de Requerimiento, Hoja de Solicitud para Compra de Servicios y Bienes, Actas de Entrega Administrativa, Actas de Conformidad, Actas de Ingreso a Almacen, Actas de Salida de Almacen, Orden de Salida de Vehiculo, Bitacoras de Recorrido, Solicitudes de Cotizacion, Cuadro Comparativo, Orden de Compra y otros en el Sector Salud

2.3 Error de Enmienda y Sobrescrito en Bitácoras de Recorrido de Administración Central y Salud.

2.4 Inadecuada Apropiación Presupuestaria

2.5 Inadecuado Pago de Bono de Antigüedad a 2 Funcionarios de Enero a Mayo 2021

2.6 Irregularidades en la compra de Otra Maquinaria y Equipo

Challapata; 24 de febrero de 2022