



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INFORME DE AUDITORÍA N° DAI -CI -003-2017 DE CONTROL INTERNO DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA GESTIÓN 2016. En cumplimiento al Programa Operativo de Actividades correspondiente a la gestión 2017, se realizó el examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, de la gestión 2016, de acuerdo a los artículos 15 y 27, inciso e) de la Ley N° 1178. Como resultado de la auditoría mencionada, han surgido deficiencias sobre aspectos contables y de control interno, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva por parte de los ejecutivos de la entidad.

OBJETIVO

El objetivo del trabajo de Auditoría de Confiabilidad es emitir una opinión respecto a, si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad y comprobar su funcionamiento.

Otros objetivos se detallan a continuación:

- Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal presentan Confiablemente en todo aspecto significativo, 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 financiamiento.
- Determinar si:
 - i. La información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente.
 - ii. El Gobierno Autónomo Municipal ha cumplido con requisitos financieros específicos.

- iii. El control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

OBJETO

El objeto del examen estaba constituido por:

- Estados Financieros Consolidados del Gobierno Autónomo Municipal, al 31/12/2016 (Secretario Municipal Administrativo Financiero y Dirección Administrativa de Salud).
- Estados de cuenta.
- Libros de Mayor General y Auxiliar.
- Comprobantes de Ingreso, Pago y Diario.
- Cuadros de Activo Fijo.
- Inventario físico valorado de almacenes.
- Presupuesto formulado y ejecutado de la gestión 2016
- Registros auxiliares
- Otros

RESULTADO DEL EXAMEN

- 7.1 Inexistencia de inventario General de Activos Fijos (muebles)
- 7.2 Files de Vehículos e Inmuebles incompletos y desactualizados
- 7.3 Falta de Regularización de Derecho Propietario de los Activos (Vehículos e Inmuebles)
- 7.4 Asignación de Activos sin las correspondientes firmas de conformidad
- 7.5 Inexistencia de carpetas individuales de Vehículos (activos y bajas)
- 7.6 Existencia de vehículos sin la asignación correspondiente
- 7.7 Inexistencia de planes de mantenimiento a Bienes Muebles e Inmuebles
- 7.8 Falta de ambientes adecuados para los muebles en desuso obsoletos en la Dirección Administrativa de Salud

- 7.9 Falta de un registro de bienes muebles dados de baja para su correspondiente disposición final
- 7.10 Falta de codificación de Activos Fijos
- 7.11 Falta de inventarios sorpresa por los responsables de Activos
- 7.12 Activos defectuosos no reportados para el correspondiente mantenimiento.
- 7.13 Entrega de Activos posterior al Ingreso a la Institución
- 7.14 No cuenta con un sistema específico para el manejo de almacenes
- 7.15 Falta de inventariarían Físico de almacenes al cierre de la gestión
- 7.16 Ambientes Destinado a Almacenes Concejo Municipal
- 7.17 En las notas de salida de almacén
- 7.18 Observación en Facturas de Energía Eléctrica
- 7.19 Observaciones a Mantenimiento y Reparación de Inmuebles
- 7.20 Observaciones a Mantenimiento y Reparación de Vehículos
- 7.21 Observaciones a las Prestaciones de Servicio Integral De Salud
- 7.22 Observaciones a los Contratos de Consultores en línea
- 7.23 Observación a servicios de Publicidad y trabajos de Imprenta
- 7.24 En la Documentación de respaldo y resguardo del Alimento Complementario NUTRI BEBE
- 7.25 Observación a las cancelaciones por alimentación Hospitalaria
- 7.26 Observación a las cancelaciones de Prendas de Vestir
- 7.27 Observaciones a la Distribución de Combustible
- 7.28 Observaciones a la documentación de respaldo de desembolsos de medicamentos
- 7.29 Ambientes inadecuados para resguardo de bienes de las unidades de transportes, servicios eléctricos y Deportes
- 7.30 Observaciones al programa UAINAS
- 7.31 Mala Apropiación de Partidas de Gasto
- 7.32 Inexistencia de reformulados del programa Anual de contrataciones
- 7.33 Falta de Documentación de respaldo en Preventivos de Gasto
- 7.34 Falta de Firmas en Documentación de respaldo
- 7.35 Inexistencia de control de vacaciones en la dirección administrativa del concejo

8. DEFICIENCIAS REPORTADAS EN AUDITORÍA ANTERIOR

8.1 en los seguros de SOAT.

9. INFORME REFERENTE A LAS DECLARACIONES JURADAS DE BIENES Y RENTAS.

EDMAR BORIS SAAVEDRA ROMERO
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
CDA-08-U58
Registro de Auditor interno gubernamental: 00094-1312