



## **GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA**

### **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna **INFORME DE AUDITORÍA N° DAI-CI-003-2018 DE CONTROL INTERNO DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA GESTIÓN 2017**. En cumplimiento al Programa Operativo de Actividades correspondiente a la gestión 2018, se realizó el examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, de la gestión 2017, 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**

La Auditoría de Confiabilidad a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba fue realizado con el objetivo de:

- a) Emitir una opinión independiente, respecto a si los estados financieros de la entidad presentan confiablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con la 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.
- b) Determinar si: i) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; ii) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos; y iii) el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

#### **2. OBJETO**

El objeto del examen estaba constituido por:

- Estados Financieros Consolidados del Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba, al 31/12/2017 (Secretaría Municipal de Finanzas y Administración, Concejo Municipal 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 2017
- Registros auxiliares
- Otros

#### **RESULTADO DEL EXAMEN**

1. Porcentaje reducido de recuperación de cuentas por cobrar a largo plazo

2. Ambientes Destinado a Almacenes de Salud
3. Notas de pedido de materiales solicitado y autorizado por una misma persona en almacén de salud
4. Comprobantes de Ingresos de Almacenes de Salud registrados a destiempo
5. Inexistencia de respaldo en los comprobantes de ingreso a almacén de salud
6. Inexistencia de comprobantes de salida almacén de salud
7. Inexistencia de Registro de Bienes en Desuso
8. Falta de disposición definitiva de bienes en desuso, Obsoletos y/o en condición de chatarra.
9. Falta de inspecciones y verificaciones físicas de Activos Fijos Inmuebles
10. Activos fijos sin codificación (Centro UAINAS y Unidades Educativas)
11. Inconsistencia de datos en seguros contra todo riesgo 2017-2018
12. Obras o proyectos de dominio público y privado concluidos, mantenidos como construcciones en proceso
13. Deficiente planificación de diseño de proyecto y Supervisión en Compactación de Tierra en la Construcción de Desagüe Pluvial Distrito 1
14. Falta del Manual de Procedimientos de Pago de Refrigerios
15. Incumplimiento de Cláusulas Establecidas en el Contrato por la Empresa de Mensajería Scharf Bolivia
16. Ordenes de Proceder Emitidos con Muchos Días Posteriores a la Firma del Contrato
17. Mala Proyección de Ítems para Ejecución de Mantenimiento y Reparación de Inmuebles
18. Incumplimiento a Convenio Intergubernativo entre el Gadc y el Gams
19. Vales de Combustible no Cumplen Requisitos Establecidos en el Contrato (Concejo Municipal)

LIC. AUD. GUALBERTO CHAVEZ MAMANI  
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA a.i.  
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA  
CAUB-6876, CDA 03-BB09