



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA  
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna **GAMS- DAI- INF N° 03/2021**, correspondiente a Informe de Control Interno sobre la Confiabilidad de Registros y Estados Financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la gestión 2021.

El objetivo del examen es expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2020.

El objeto del examen está constituido por los estados financieros y registros referidos que son los siguientes:

- a) Balance General Comparativo
- b) Estado de Recursos y Gastos Corriente Comparativo
- c) Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- d) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo
- e) Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- f) Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- g) Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento Comparativo
- h) Notas a los estados financieros Nrs. 1 a 12
- i) Comprobantes manuales
- j) Comprobantes de ejecución presupuestaria de gastos (C-31) y recursos (C-21)
- k) Mayores contables y presupuestarios
- l) Reportes de inventarios y activo fijo
- m) Conciliaciones Bancarias
- n) Otros registros auxiliares

Como resultado del examen realizado se emitieron observaciones con recomendaciones las cuales son detalladas a continuación:

- 2.1 Observación a la Cuenta Previsión para Incobrables a Corto plazo
- 2.2 Exigible a Largo Plazo sin documentación de respaldo
- 2.3 Observación al Registro contable en la cuenta Inversiones financieras a largo plazo
- 2.4 Carpetas de distribución de medicamentos e insumos y reactivos de la Farmacia Institucional Municipal, no adjuntan respaldos del pedido
- 2.5 Inconsistencia en el registro de la cantidad de bienes de consumo entregados, según el formulario del Pedido de Materiales y Útiles de Oficina, y el Comprobante de Salida de Almacén Central de la Dirección Administrativa de Salud (DAS)
- 2.6 Observaciones en el Sistema de Activos fijos VSIAF
- 2.7 Falta de Inventario de los Activos Fijos



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA  
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

- 2.8 Insuficiente descripción de las características de algunos Activos Fijos en el Sistema VSI AF
- 2.9 Construcciones, Estudios y Proyectos en Proceso sin movimiento
- 2.10 Falta de un estudio socio económico para la actualización de las tasas y la prestación de Servicios Municipales en el Cementerio General de Sacaba
- 2.11 Falta orden y correlatividad en la emisión de actas de infracción de Movilidad Urbana
- 2.12 Inadecuada aplicación de las sanciones por retrasos en el control de asistencia de Personal del Concejo Municipal
- 2.13 Observaciones sobre el grado de instrucción del perfil profesional de algunos Cargos de Jefe (a), según el Manual de Funciones de la entidad
- 2.14 Falta de elaboración y emisión del Programa Operativo Anual Individual (POAI)

Cochabamba, 26 de febrero de 2021