



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **GAMS- DAI- INF- N° 03/2022**, correspondiente al Informe de Control Interno sobre la Confiabilidad de Registros y Estados Financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la gestión 2022.

El objetivo del examen es expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2021.

El objetivo 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) Comprobante 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 Bancarios
- n) Otros Registros Auxiliares

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

- 3.1 Inadecuado resguardo de algunos ítems en almacenes.
- 3.2 Materiales y suministros sin movimientos de gestiones anteriores.
- 3.3 Falta de Archivo de copia de informes de conciliación de existencias de materiales y suministros del Almacén de Salud, Almacén Hospital México y Almacén Hospital Solomon Klein

- 3.4 Falta de desglose de las copias del Libro de Órdenes de Trabajo Original.
- 3.5 Falta de inclusión de la cláusula de Seguros en el respectivo contrato Administrativo.
- 3.6 Falta de presentación de las copias de las Pólizas de Seguro de Obra, Contra Accidentes Personales y Responsabilidad Civil, a cargo del Contratista.
- 3.7 Cobertura Parcial de las Pólizas de Seguro de Obra, Contra Accidentes Personales y Responsabilidad Civil, a cargo del Contratista.
- 3.8 Falta de informes sobre las Construcciones en Proceso (Inversión), Administración Propia (Inversión), así como Estudios y Proyectos (Pre inversión) de gestiones anteriores.
- 3.9 Inconsistencia entre las Dimensiones Ejecutadas Registradas según la Acta de Entrega Definitiva y el Informe de Ejecución de Pavimento en algunos Proyectos.
- 3.10 Falta de Emisión de Informes Periódicos sobre la emisión de Actas de Infracción.
- 3.11 Falta de un registro de control sobre el manejo de las actas de infracción.
- 3.12 Falta de orden y organización en la documentación adjunta al comprobante de pago del Sueldo de Consultores de Línea.
- 3.13 Falta de aprobación del Plan del Software Libre y Estándares Abiertos.

Cochabamba, 24 de febrero de 2022