



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "CHALLAPATA" Provincia Eduardo Avaroa

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe INF.AUD.INT. N° 002/2020, correspondiente al Informe de Control Interno Emergente de la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/19". Realizado en cumplimiento a la Planificación Estratégica 2019 – 2021, (POA 2020) de la Unidad de Auditoría Interna, del Gobierno Autónomo Municipal de Challapata.

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 2019.

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.

El objeto del examen constituye la documentación e información que respalda los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Challapata en la gestión 2019, los registros contables que los sustentan y que comprende lo siguiente:

- Estados Financieros correspondientes a la gestión 2019
- Reporte Ejecución Presupuestaria de Gastos gestión 2019
- Conciliaciones Bancarias de todas las cuentas de la gestión 2019
- Libretas Bancarias de todas las cuentas de la gestión 2019
- Extractos Bancarios de todas las cuentas de la gestión 2019
- Detalle de las Cuentas por Cobrar al 31/12/19
- Detalle de las Cuenta por Anticipos por Cobrar al 31/12/19
- Detalle de la Cuenta por Fondos en Avance al 31/12/19
- Detalle de las Cuentas por Pagar al 31/12/19
- Detalle de la Cuenta Contratistas por Pagar al 31/12/19
- Planilla de Sueldos de enero 2019 al diciembre 2019
- Pago de AFPS y CNS de enero 2019 al diciembre 2019
- Informe Final de la Retenciones Cobradas de personas u empresas que no emitían factura al 31/12/19
- Inventario Final de Activos Fijos al 31/12/19
- Inventario Final de Almacenes al 31/12/19
- Detalle de Transferencias o Donaciones de Activos al 31/12/19

"Estamos trabajando por el Progreso y Desarrollo de nuestra querida Challapata con absoluta transparencia"

UBICACION:
Frente a la Plaza E. Avaroa
Esquina Av. Mariano Baptista

CONTACTOS:
*Telefono Fax: 5572250
Challapata - Oruro - Bolivia

PAGINA WEB:
www.challapata.gob.bo
www.info@challapata.gob.bo



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "CHALLAPATA" Provincia Eduardo Avaroa

- Títulos de Propiedad de terrenos, bienes inmuebles y vehículos al 31/12/19
- Detalle de incorporaciones, bajas actualizaciones de activos a al 31/12/19
- Todos los Comprobantes de Contabilidad de Recurso y Gastos generada en la gestión 2019
- Todos los Comprobantes de Traspasos Presupuestarios y/o Modificaciones Presupuestarias de la Gestión 2019
- Todas las carpetas de Procesos de Contratación Menor y ANPE gestión 2019
- 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 2019
- La documentación de aprobación y compatibilización de cada Reglamento
- Si en caso no tuvieran los referidos reglamentos y/o manuales deberán adjuntar el instructivo que avale su manejo o Escala de Viáticos y otros.
- Informe de Cierre de gestión del Sistema Contable al 31/12/19
- Copia de los 5 Últimos Registros de Ejecución de Gastos al 31/12/19
- Informe Final de los Ingresos Propios recibidos por diferentes conceptos, Ruat, Impuestos de Bienes Inmuebles, alquileres de maquinaria , Servicios de Línea Nivel y otros recibidos y depositados desde enero a diciembre 2019
- Otra documentación relacionada

Como resultado de la ejecución de la Auditoría a los Estados Financieros, se ha establecido observaciones sobre aspectos referidos a procedimientos de Control Interno, las cuales se detallan a continuación:

- Recuperación de recursos
- Falta de procedimiento para la Administración de Almacén Central, Almacén sector Educación y Almacén Sector Salud
- Registro contable de Baja y Cierre de Construcciones en Proceso de Dominio Público en libros mayores de Construcción y Mejoras de Dominio Privado
- Fraccionamiento en el Pago de Líneas corporativas, Internet e Inconsistencia en los importes declarados con las facturas
- Documentación contable, con referencia al registro del Patrimonio Institucional y Patrimonio Público y Otras Cuentas
- Inconsistencia de N° y Fecha en Acta de Entrega de Activos Fijos.
- Falta de Revaloración Técnica de los Activos Fijos
- Notas a los Estados Financieros

Challapata, 28 de Febrero de 2020



"Estamos trabajando por el Progreso y Desarrollo de nuestra querida Challapata con absoluta transparencia"

UBICACION:
Frente a la Plaza E. Avaroa
Esquina Av. Mariano Baptista

CONTACTOS:
*Telefono Fax: 5572250
Challapata - Oruro - Bolivia

PAGINA WEB:
www.challapata.gob.bo
www.info@challapata.gob.bo