



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CHALLAPATA**  
**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**  
*CHALLAPATA – ORURO - BOLIVIA*



**INF. AUDINT N° 001.1/2021**

**RESÚMEN EJECUTIVO**

**ENTIDAD**

Gobierno Autónomo Municipal de Challapata

**REFERENCIA**

Informe sobre procedimientos de registro contable y de control interno, al 31 de diciembre de 2020.

**INFORME**

INF. AUD.INT. N° 001.1/2021.

**PERIODO AUDITADO**

Al 31 de diciembre de 2020.

**OBJETIVO**

Emitir una opinión independiente para 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 informes financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

**RESULTADOS**

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad se emiten recomendaciones para superar los siguientes hallazgos sobre aspectos contables y de control interno:

1. Inexistencia de Normativa Interna Para la Unidad de Contabilidad,
2. Deudas pendientes de recuperación por la entrega de Fondos en Avance.
3. Falta de políticas para la baja de Bienes de Uso Institucional.
4. Falta de revalorización técnica de los Activos Fijos en Operación.
5. Falta de Firmas en los comprobantes contables.

**“EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y NORMAS FORTALECE LA GESTIÓN MUNICIPAL”**

**Dirección: Frente A La Plaza E. Avaro, Esquina Av. Mariano Baptista**



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CHALLAPATA**  
**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**  
*CHALLAPATA – ORURO - BOLIVIA*



**INF. AUDINT N° 001.1/2021**

6. Incumplimiento al Decreto Supremo N° 2219, 17 de diciembre de 2014



Challapata, Febrero de 2021

**“EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y NORMAS FORTALECE LA GESTIÓN MUNICIPAL”**

Dirección: Frente A La Plaza E. Avaroa, Esquina Av. Mariano Baptista