



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "CHALLAPATA" Provincia Eduardo Avaroa

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: De Auditoria Interna INF.AUD.INT. N° 002/2019, correspondiente al informe de Control Interno Emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Challapata, al 31 de diciembre de 2018, efectuado en cumplimiento a los lineamientos emitidos por la Contraloría General del Estado, el Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoria Interna de la gestión 2019, del Gobierno Autónomo Municipal de Challapata.

Objetivo: El objetivo del examen de Confiabilidad es emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, la situación financiera y patrimonial, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro – inversión – financiamiento. Asimismo, fue determinar si 1) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente, 2) la entidad auditada ha cumplido con requisito financieros específicos y 3) el control interno relacionado con la presentación de informes financieros ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

Objeto: El objeto de la auditoria constituyo los Estados los Estados Financieros y los registros contables del Gobierno Autónomo Municipal de Challapata, correspondiente a la gestión 2018, documentos que respaldan los mismos, entre otros los siguientes documentos:-

- Estados Financieros aprobados de la gestión 2018.
- Balance General
- Estado de recursos y gastos
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de ejecución de recursos
- Estado de ejecución de gastos
- Cuenta ahorro – inversión – financiamiento
- Reportes de los auxiliares (SIGEP) de la gestión 2018.
- Extractos bancarios, de las gestiones que tengan relación al trabajo desarrollado
- Comprobantes de contabilidad del registro de ingresos y egresos en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP), y su documentación de respaldo, correspondiente a la gestión 2018
- Otra documentación relacionada con el presente trabajo





GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "CHALLAPATA" Provincia Eduardo Avaroa

Resultados: Como resultado del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2018, del Gobierno Autónomo Municipal de Challapata, se ha establecido observaciones sobre aspectos referidos a procedimientos de Control Interno, las cuales se detallan a continuación:

- 2.1 El Efectivo Existente en Caja no se Encuentra Expresados en los Estados Financieros del Municipio
- 2.2 No se realiza Inventarios Periódicos de los Materiales y Suministros ni Inventario a la Farmacia Institucional Municipal
- 2.3 No existe Reglamento Interno para la Apertura y Administración de Caja para depósitos del Hospital
- 2.4 En el Gobierno Autónomo Municipal de Challapata no se Cuenta con Procedimientos y/o Instructivos para la Administración de Activos Fijos.
- 2.5 En el Gobierno Autónomo Municipal de Challapata no se realizó el Inventario de Activos Fijos en la Gestión 2018
- 2.6 Falta de Reglamento o Procedimiento para la Asignación de Líneas Corporativas
- 2.7 Facturas Declaradas en el Libro de Compras y Ventas sin Número de Nit y Facturas no Declaradas
- 2.8 Inadecuada exposición del Pasivo a Corto Plazo

Challapata, 26 de Febrero de 2019

