



INF. AUDINT N° 001/2020

RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento de los artículos 15 y 27, inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales del 20 de julio de 1990, hemos examinado la confiabilidad de los registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista, correspondiente al período finalizado al 31 de diciembre de la gestión 2019.

Objetivo: Emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros de la entidad auditada presentan confiablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental 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.

Objeto: El objeto del examen son los Estados Financieros de la gestión 2019, los registros contables que los sustentan y otros documentos necesarios para el análisis.

- Balance General.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos.
- Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento.
- Las notas 1 al 12 que forman parte integral de los estados financieros.

En nuestra opinión, como resultado del examen realizado se identificaron excepciones (salvedades) que no afectan de manera sustancial a la situación financiera de los registros y estados financieros antes mencionados tomados en su conjunto, los resultados de sus operaciones, los cambios en su situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, por el año que finalizó, que fueron realizados de acuerdo con Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y Normas Básicas del Sistema de Presupuesto. Se emitirá un informe separado sobre los aspectos de control interno identificados en el desarrollo del examen de confiabilidad. Los registros contables utilizados en la Dirección Administrativa Financiera, que respaldan la información contenida en los estados financieros y que fueron objeto de análisis por parte de auditoría, son llevados en sus aspectos formales de conformidad.

San Pedro de Buena Vista, febrero de 2020



INF. AUDINT N° 001/2020

RESÚMEN EJECUTIVO

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista

Informe:

INF. AUDINT N° 001/2020.

Referencia:

Informe sobre procedimientos de registro contable y de control interno, al 31 de diciembre de 2019.

Periodo auditado:

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

Objetivo de la auditoria

- a) Emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros de la entidad auditada presentan confiablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental 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.
- b) 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; **iii)** y el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado 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:

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

- Falta de actualización y difusión de los reglamentos específicos.
- Falta de Procedimientos para evaluar el nivel de competencia profesional al momento de la incorporación del funcionario.
- Inexistencia de Políticas de Administración de Personal.
- No se realiza análisis para identificar unidades improductivas y tareas duplicadas en los distintos niveles jerárquicos.
- Poca Organización y Coordinación entre las distintas unidades funcionales.



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL SAN PEDRO DE BUENA VISTA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

PRIMERA SECCIÓN - PROVINCIA CHARCAS – POTOSI - BOLIVIA



INF. AUDINT N° 001/2020

- Inexistencia de actividades de control sobre el plan de implantación del Diseño Organizacional.
- Inexistencia de Manual de Procesos
- No existen controles que permitan conocer el nivel de eficacia de los controles internos.
- Incumplimiento a la implantación de las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoria Interna.

EVALUACIÓN CONTABLE Y ADMINISTRATIVA

EXIGIBLE A CORTO PLAZO

- Cuentas del grupo exigible sin movimiento.
- Incumplimiento en el plazo de rendición de Fondos En Avance

INVENTARIOS (ALMACÉN)

- Diferencia en inventario de materiales y suministros
- Registro inexacto de la cantidad de Salidas de Combustible.

INGRESOS

- Incoherencia de datos que refleja los comprobantes de contabilidad con relación a la documentación de respaldo.

GASTOS

- Inexistencia de ingreso y salida de almacenes
- Falta documentación de respaldo en comprobantes de gastos
- Incoherencia de documentos en comprobantes de gasto
- Facturas sin sello de inutilización
- Falta de firmas en comprobante de contabilidad
- Falta de integridad en la presentación de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas antes, durante y después del ejercicio del cargo