

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE IRUPANA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de : GAMI/AUD INT/INF 04-2023
auditoría N°

INFORME SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO IDENTIFICADAS EN LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2022

Objetivo : El objetivo del examen de registros y estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Irupana (GAM Irupana) correspondiente a la gestión 2022 consiste en emitir un pronunciamiento sobre si los estados financieros se presentan de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, así como si sus registros le permiten generar información confiable y relevante para los fines de la administración municipal, en el marco de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, que incluye utilizar las Normas de Auditoría Gubernamental.

Se aclara que el presente objetivo es aplicable tanto al informe de registros como el de estados financieros, que resultan ser complementarios.

Alcance : Cabe aclarar que este informe no emerge de un análisis específico del sistema de control interno del sistema de contabilidad integrada y otros sistemas de administración regulados por la Ley N° 1178, sino que deviene de los procedimientos de auditoría para el examen de confiabilidad de los registros y estados financieros del GAM Irupana por la gestión cerrada el 31 de diciembre de 2022.

De la misma forma se han incluido las observaciones relacionadas con deficiencias de control interno del informe GAMI/AUD INT/02-2023 de Auditoría Operativa sobre el uso de recursos IDH gestión 2022.

Resultado :

- ✓ Falta de detalle de edificios y terrenos del GAM Irupana en el Sistema V-SIAF.
- ✓ Falta de saneamiento de documentos de propiedad de bienes sujetos a registro.
- ✓ Cuentas por cobrar expuestas en su hoja de balance originados en gestiones anteriores, sin movimiento.
- ✓ Cuentas de construcciones en proceso de bienes de dominio privado y público no identificadas.
- ✓ Inconsistencias identificadas entre el registro del SIAF y la verificación física de equipos de computación portátiles.
- ✓ Saldo de caja ficticio.
- ✓ Cheques pendientes de cobro de gestiones anteriores.
- ✓ Retenciones de impuestos sin evidencia de pago.
- ✓ Respaldos de los comprobantes de entrega de fondos en avance y descargos sin foliación.
- ✓ Deficiencias de control en almacenes.
 - Registros manuales vulnerables a error.
- ✓ Inventario de Centros de Salud y otras instancias desconcentradas del GAMI que no fueron expuestas en los estados financieros.
- ✓ Patrimonio Público.
- ✓ Cuentas del pasivo sin movimiento varias gestiones.
- ✓ Fondos en avance, anticipos y fondo rotatorio sin descargo.

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE IRUPANA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- ✓ Firmas del SIGEP que difieren de las firmas físicas.
- ✓ RE-SABS desactualizado y falta del Código de Ética.
- ✓ Manual de Organización y Funciones (MOF) con organigrama inconsistente en su fecha.
- ✓ Gasto que no se encontró a qué artículo regulatorio se adecúa.
- ✓ Actas de conformidad sin fecha.
- ✓ Comprobantes de compra de diésel sin facturas y otros respaldos.

Conclusión : Se han expuesto las deficiencias de control interno identificadas como consecuencia del examen de registros y estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Irupana por la gestión cerrada el 31 de diciembre de 2022, así como las que se identificaron en la auditoría operativa sobre el uso de recursos provenientes del Impuesto a los Hidrocarburos, que incluyen recomendaciones para subsanar y los comentarios de las unidades involucradas.

Irupana, 18 de febrero de 2023

