

**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE IRUPANA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría N° : GAMI/AUD INT/INF 07-2023

PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES ACEPTADAS DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2021.

Objetivo : El objetivo del presente trabajo es contribuir a la mejora de los procedimientos administrativos y de control regulados mediante la Ley N° 1178 a través de la evaluación del cumplimiento de las recomendaciones realizadas por la Unidad de Auditoría Interna que fueron aceptadas por el personal que suscribe el formulario “**Formato 2 – Implantación de las Recomendaciones de la Auditoría de Confiabilidad gestión 2021**”.

Objeto del examen : Se realizó el primer seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros del GAM Irupana por la gestión cerrada el 31 de diciembre de 2021, que consta de 31 observaciones que fueron evaluadas.

Conclusión : Se ha realizado el seguimiento de las recomendaciones contenidas en el informe GAMI/UAI/INF N° 03/2022 de control interno emergente de la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Irupana por la gestión cerrada el 31 de diciembre de 2021, conforme lo dispone la Norma de Auditoría Gubernamental 219.01, identificándose que algunas fueron cumplidas, otras resultan no aplicables y otras no fueron cumplidas, que se resume en el siguiente cuadro:

N°	Recomendación	Calificación
1	Ausencia de un sistema de correspondencia en el Gobierno Autónomo Municipal de Irupana.	CUMPLIDA
2	Documentos utilizados no implantados formalmente en el Gobierno Autónomo Municipal de Irupana.	CUMPLIDA
3	Observaciones a las certificaciones presupuestarias en el Gobierno Autónomo Municipal de Irupana.	NO APLICABLE
4	Falta del Código de Ética del Gobierno Autónomo Municipal de Irupana, así como la ausencia de la conformación de un Comité de Ética en el GAMI.	NO CUMPLIDA
5	Falta de implementación íntegra del sistema de administración.	NO APLICABLE
6	Falta de documentación de respaldo en los C-21.	CUMPLIDA
7	Falta de procedimientos establecidos para recaudaciones.	NO CUMPLIDA
8	Falta de informes mensuales consolidados por la Dirección de Proyectos e Infraestructura y Gestión Territorial – GAMI.	NO CUMPLIDA
9	Observaciones a los ingresos generados por los Centros de Salud del GAMI.	NO CUMPLIDA
10	No se evidencia la elaboración de planillas para el pago de asignaciones familiares, aguinaldos, sueldos y refrigerios por la Dirección de Desarrollo Humano y Gestión Social.	CUMPLIDA

**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE IRUPANA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

11	Inadecuado archivo y ausencia de respaldos en los files del personal de ítem, eventual y consultores individuales de línea del Gobierno Autónomo Municipal de Irupana.	NO CUMPLIDA
12	Pago de aportes laborales y patronales mediante la emisión de cheques.	NO APLICABLE
13	Diferencia entre el informe de solicitud y la planilla de pago de subsidio.	NO APLICABLE
14	Falta de procedimientos formales para el pago de sueldos en el Gobierno Autónomo Municipal de Irupana.	NO APLICABLE
15	Pago de viáticos al interior del país sin informes de descargo.	CUMPLIDA
16	Pagos de refrigerio erróneamente calculados.	NO APLICABLE
17	Contratación de seguros para los activos del Gobierno Autónomo Municipal de Irupana.	NO CUMPLIDA
18	Registro de gastos sin retenciones tributarias.	CUMPLIDA
19	Documentos de descargo sin fechas de ejecución del gasto.	CUMPLIDA
20	Diferencia entre el Acta de Recepción y la Orden de Compra.	CUMPLIDA
21	Falta de oportunidad de pagos por materiales y suministros.	CUMPLIDA
22	Observaciones a los descargos por compra de combustible.	NO CUMPLIDA
23	Inconsistencia en fechas de las actas de recepción, notas de entrega y registro en el Sistema de Información de Activos Fijos (vSIAF).	NO CUMPLIDA
24	Activos Fijos adquiridos sin proceso de contratación.	CUMPLIDA
25	Deficiencias en la administración de almacenes.	NO CUMPLIDA
26	Incorrecta clasificación de activos fijos en las cuentas contables.	NO APLICABLE
27	Incorrecto registro de activos en el Sistema de Información de Activos Fijos (vSIAF).	NO APLICABLE
28	Activos Fijos registrados en el sistema de Información de Activos Fijos (vSIAF) en la gestión 2021 y recepcionados en la gestión 2022.	CUMPLIDA
29	Activo intangible no identificado.	NO CUMPLIDA
30	Activos Fijos en desuso.	NO CUMPLIDA
31	Saldos de cuentas de Balance General sin movimiento.	NO CUMPLIDA

A continuación se resume la evaluación de las 31 observaciones evaluadas por Auditoría Interna:

Concepto	Cantidad
Recomendaciones CUMPLIDAS	11
Recomendaciones NO APLICABLES	8
Recomendaciones NO CUMPLIDAS	12
Total recomendaciones de Auditoría Interna:	31

Irupana, 27 de julio de 2023



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE IRUPANA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

