



Gobierno Autónomo Municipal de Oruro

Unidad de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° 11-B/19, correspondiente al examen sobre Auditoría Financiera de la Empresa Municipal de Aseo Oruro, por el periodo correspondiente a la gestión 2018, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2019 de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Oruro.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Aseo Oruro, gestión 2018, presentan razonablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobado con Resolución Suprema N° 222957 del 04 de marzo de 2005, 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, al 31 de diciembre de 2018. Asimismo el objetivo es verificar si los controles internos implementados en la Empresa Municipal de Aseo Oruro, han sido diseñados para lograr los objetivos de la entidad y si los mismos se efectuaron de acuerdo a normativa legal vigente al 31 de Diciembre de 2018.

El objeto del examen está constituido por la siguiente documentación como ser: Balance General, Estado de Resultados, Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, Estado de Resultados Acumulados, Estado de Evolución del Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, Ejecución Presupuestaria de Recursos y Ejecución Presupuestaria de gastos, Libros Diarios, Libros Mayores, estados de cuenta, comprobantes de ingreso y comprobantes de egreso al 31 de diciembre de 2018, asimismo constituyó objeto de evaluación otra documentación relacionada con el trabajo de Auditoría.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 2.1 Estados Financieros de la Empresa Municipal de Aseo Oruro, gestión 2018, remitidos a Unidad de Auditoría Interna de manera inoportuna.
- 2.2 Los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2018, no presentan información sobre el periodo anterior.
- 2.3 El Acta de Cierre Presupuestario Contable y de Tesorería gestión 2018 de la Empresa Municipal de Aseo Oruro, no contempla los últimos ingresos al almacén y los últimos vales de salidas de materiales.
- 2.4 En la Empresa Municipal de Aseo Oruro y en la gestión 2018, se otorgaron fondos de Caja Chica y cuyos responsables de dichos manejos fueron personal eventual y no personal regular.



Gobierno Autónomo Municipal de Oruro

- 2.5 Cuentas a Cobrar comerciales a Corto Plazo y a largo plazo, expuestos en los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2018, no fueron conciliados al 31 de diciembre de 2018.
- 2.6 Los descargos presentados por los cuentadantes que recibieron fondos en avance, no se encuentra adecuadamente respaldados, ya que no cuentan con facturas, tan solo adjuntan recibos.
- 2.7 En la Empresa Municipal de Aseo Oruro, al 31 de diciembre de 2018, no se realizó la valuación de inventarios por el Método PEPS, asimismo no se llevó un registro del Kardex Valorado de materiales.
- 2.8 En Almacenes de la Empresa Municipal de Aseo Oruro, no existe un adecuado registro en los Kardex Físico de los Ingresos al Almacén y Vales de Salida de Materiales, correspondientes a la gestión 2018.
- 2.9 En la Empresa Municipal de Aseo Oruro, el documento denominado Acta de recepción de Activos y/o Materiales, no es elaborado por el Responsable de Almacenes, como señal de haber recibido los materiales de conformidad.
- 2.10 En Almacenes de la Empresa Municipal de Aseo Oruro, en la gestión 2018, no se realizó la Toma de Inventarios de Materiales al 31 de diciembre de 2018.
- 2.11 La cuenta N° 122100 Acciones y Participaciones de Capital, no se encuentra razonablemente expuesto al 31 de diciembre de 2018.
- 2.12 La cuenta N° 123100 Activos Reales – Fijos no se encuentra razonablemente expuesto al 31 de diciembre de 2018.
- 2.13 Inadecuado registro en Asientos de Ajuste las actualizaciones y depreciaciones del activo fijo al 31 de diciembre de 2018.
- 2.14 En los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2018 figura el Camión Compactador de Carga Trasera tipo Basurero modelo 1993, color verde con placa N° 2274-CRH, sin embargo el mencionado vehículo es chatarra.
- 2.15 En la Empresa Municipal de Aseo Oruro y en la gestión 2018, no se realizó el revalúo técnico de activos fijos.
- 2.16 Vehículos Automotores y Motocicletas de la Empresa Municipal de Aseo Oruro no declarados al Servicio Nacional de Patrimonio del Estado (SENAPE), en la gestión 2018.
- 2.17 Deuda de la Empresa Municipal de Aseo Oruro, por Bs3.570, expuesto en los Estados Financieros, no tiene relación con los saldos confirmados por la Caja Petrolera de Salud.

MA



Gobierno Autónomo Municipal de Oruro

- 2.18 Inadecuado Control sobre el mercado de ingresos y salidas de asistencias del personal regular de Administración al 31 de diciembre de 2018 y sobre su correspondiente contabilización en las planillas de sueldos.
- 2.19 Ingresos de Operación correspondiente al mes de noviembre de 2018, no fueron cobrados y no fueron registrados por la Empresa Municipal de Aseo Oruro al 31 de diciembre de 2018.
- 2.20 En la gestión 2018, se realizaron pagos de multas por la presentación de las planillas del mes de marzo, fuera de plazo al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, con la cuenta N° 311300 Resultados Acumulados.
- 2.21 En los comprobantes de Traspaso, correspondientes al mes de diciembre de 2018, se evidenció un inadecuado registro de asientos de ajuste de las cuentas patrimoniales.
- 2.22 En la Empresa Municipal de Aseo Oruro, no existe una adecuada segregación de Funciones, entre los funcionarios que realizan el registro del Kardex Físico y el Kardex Valorado, asimismo entre el que controla, procesa el registro de asistencias y el que elabora las planillas de sueldos y salarios.
- 2.23 En la Empresa Municipal de Aseo Oruro, los Comprobantes de Ingreso y los Comprobantes de Egreso generados en la gestión 2018, no se encuentran foliados.
- 2.24 El Estado de Resultados expuesto en los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Oruro, al 31 de diciembre de 2018, no se encuentran expuestos razonablemente.

Como parte del procedimiento de auditoría, en fecha 17 de abril de 2019, se dio lectura al informe de auditoría, con la participación de los funcionarios públicos de la Empresa Municipal de Aseo Oruro, personal administrativo, quienes deberán cumplir con las recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría.

Al respecto, aceptaron nuestras recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría, como consta en Acta de Validación de causas y obtención de comentarios, y cuyos comentarios, fueron incluidos en el presente Informe de Auditoría.

Oruro, 18 de abril de 2018

JMHS/algch
cc. Arch.
cc. G.A.M.O.
cc. C.M.
cc. CCE

